

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**Obec Zdounky  
Zdounky 27  
768 02 Zdounky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. března 2023	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 21721/2023	KUSP 21687/2022 EKO

**Zpráva č. 321/2022/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Zdounky, IČO: 00287938**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31.10.2022 - 04.11.2022, mimo 1.11.2022** (dílčí přezkoumání)  
**13.03.2023 - 15.03.2023** (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 19.07.2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15.03.2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Zdounky, Zdounky 27  
768 02 Zdounky

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor: Taťána Petrášová (pouze dílčí přezkoumání)

**Obec zastupovali:**

starosta: Ing. Martin Drkula  
účetní: Ing. Libuše Ševečková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu</b> na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 26. 11. 2021 do 17. 12. 2021.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zpracován na straně příjmů na jednotlivé příjmové třídy 1 až 4 v jejich podrobném členění, dále na paragrafy jak na straně příjmů, tak na straně výdajů.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 71 722 800,00 Kč, výdaje ve výši 84 922 800,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 13 200 000,00 Kč byl kryt přebytky hospodaření z minulých let, zůstatek na bankovního účtu obce k 1. 1. 2022 byl ve výši 47 116 817,97 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že <b>rozpočet na rok 2022 byl schválen</b> před 1. 1. 2022, <b>neřídilo se hospodaření</b> Obce Zdounky do doby schválení rozpočtu <b>pravidly rozpočtového provizoria</b> dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p><b>RO č. 1</b> došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami na straně výdajů bez vlivu na výši objemu výdajů, schváleno na jednání RO dne 9. 2. 2022, usnesením č. RO 2/2022/45.</p> <p><b>RO č. 2</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 7 610,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 2. 3. 2022, usnesením č. RO 3/2022/72.</p> <p><b>RO č. 3</b> navýšení výdajů a položky 8115 financování o částku 5 647 400,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 10. 3. 2022, usnesením č. ZO 1/2022/18.</p> <p><b>RO č. 4</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 276 000,00 Kč, schváleno RO dne 27. 4. 2022, usnesením č. RO 5/2022/103.</p> <p><b>RO č. 5</b> došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami na straně výdajů bez vlivu na výši objemu výdajů, schváleno RO dne 25. 5. 2022, usnesením č. RO 6/2022/136.</p> <p><b>RO č. 6</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 109 800,00 Kč, schváleno RO dne 29. 6. 2022, usnesením č. RO 7/2022/155.</p> <p><b>RO č. 7</b> zvýšení příjmů i výdajů o částku 255 000,00 Kč, schváleno RO dne 3. 8. 2022, usnesením č. RO 8/2022/168.</p> <p><b>RO č. 8</b> došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami na straně výdajů bez vlivu na výši objemu výdajů, schváleno na jednání RO dne 31. 8. 2022, usnesením č. RO 9/2022/177.</p> <p><b>RO č. 9</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 240 000,00 Kč a dále financování o částku ve výši 5 000 000,00 Kč, schváleno ZO dne 8. 9. 2022, usnesením č. ZO 3/2022/61.</p> <p><b>RO č. 10</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 1 275 000,00 Kč, schváleno ZO dne 20. 10. 2022, usnesením č. ZO 2022/30.</p> <p><b>RO č. 11</b> došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami na straně výdajů bez vlivu na objem výdajů, schváleno RO dne 2. 11. 2022, usnesením č. RO 10/2022/191.</p> <p><b>RO č. 12</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 2 313 511,00 Kč (průtoková dotace pro MŠ a ZŠ), na vědomí RO dne 7. 12. 2022.</p> <p><b>RO č. 13</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 47 469,25 Kč, schváleno RO dne 7. 12. 2022, usnesením č. RO 11/2022/208.</p>

Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 4 524 390,25 Kč, výdajů o částku ve výši 15 171 790,25 Kč a financování o částku ve výši 10 647 400,00 Kč.

Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly.

Byla provedena namátková kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

### Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, usnesením č. ZO 5/2021/54. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Rozpočet byl schválen v navržené podobě, tedy příjmy ve výši 71 722 800,00 Kč, výdaje ve výši 84 922 800,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 13 200 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý přebytky hospodaření z minulých let – tedy zůstatkem finančních prostředků na bankovním účtu obce.

Závazným ukazatelem rozpočtu byly schváleny paragrafy.

Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném (dne 16. 12. 2021) rozpočtu na rok 2022 byly **schváleny neinvestiční příspěvky** zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO):

**"Základní škola Zdounky, příspěvková organizace"** ve výši **3 995 400,00 Kč** (§ 3113 pol. 5331). Dne 3. 1. 2022 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení byla částka ve výši 3 995 400,00 Kč určena jako příspěvek na provoz, částka ve výši 10 000,00 Kč byla na audit ZŠ.

Do 30. 9. 2022 byly provedeny následující změny neinvestičního příspěvku – a to RO č. 3/2022 došlo k navýšení neinvestičního příspěvku o částku ve výši 2 220 000,00 Kč (zálohy na plyn), dále RO č. 7/2022 byl neinvestiční příspěvek navýšen o 150 000,00 Kč (záloha el. energie). Navýšení neinvestičního příspěvku bylo vždy zřízené PO sděleno písemně. Dále do 31. 12. 2022 již neinvestiční příspěvek nebyl měněn.

Do 31. 12. 2022 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 6 365 400,00 Kč (pol. 5331), obraty stran MD a DAL účtu 349 0301 odpovídaly pol. 5331.

#### **Hospodářský výsledek zřízené PO – ZŠ Zdounky za rok 2021**

Byl schválen radou obce dne 2. 3. 2022, usnesením č. RO 3/2022/56. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **87 997,74 Kč** a jeho **převod ve výši 43 998,74 Kč do rezervního fondu a ve výši 43 999,00 Kč do fondu odměn**. Převod do fondů byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 9/2022, nebyl zjištěn rozdíl.

#### **Účetní závěrka zřízené PO - ZŠ Zdounky za rok 2021**

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022, usnesením č. RO 3/2022/54.

**"Mateřská škola Zdounky, příspěvková organizace"** ve výši **2 802 000,00 Kč** (§ 3111 pol. 5331). Dne 3. 1. 2022 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení byla částka ve výši 2 802 000,00 Kč určena jako příspěvek na provoz, částka ve výši 10 000,00 Kč byla na audit MŠ, částka ve výši 150 000,00 Kč na opravu dětské kuchyňky, částka 924 000,00 Kč na vybavení dětského hřiště a PD inženýrské sítě, částka 120 000,00 Kč na zabezpečovací systém budovy.

Do 30. 9. 2022 byly provedeny následující změny neinvestičního příspěvku – a to RO č. 3/2022 došlo k navýšení neinvestičního příspěvku o částku ve výši 1 070 000,00 Kč (zálohy na plyn), zřízené PO bylo toto písemně sděleno. Dále do 31. 12. 2022 již neinvestiční příspěvek nebyl měněn.

Do 31. 12. 2022 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 3 872 000,00 Kč (pol. 5331), obraty stran MD a DAL účtu 349 0302 odpovídaly pol. 5331.

#### **Hospodářský výsledek zřízené PO – MŠ Zdounky za rok 2021**

Byl schválen radou obce dne 2. 3. 2022, usnesením č. RO 3/2022/55. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **6 537,09 Kč** a jeho **převod ve výši 3 268,09 Kč do rezervního fondu a ve výši 3 269,00 Kč do fondu odměn**. Převod do fondů byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 9/2022, nebyl zjištěn rozdíl.

#### **Účetní závěrka zřízené PO - MŠ Zdounky za rok 2021**

Byla schválena radou obce dne 2. 3. 2022, usnesením č. RO 3/2022/53.

**Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu ZŠ a MŠ Zdounky na roky 2023 - 2024 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2022** byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Schválené střednědobé výhledy rozpočtu na roky 2023 - 2024 a schválené rozpočty na rok 2022** byly zveřejněny na internetových stránkách zřízených PO v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Kontrola byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2025, který byl členěn na straně příjmů na třídy (tř. 1, 2 a 4) a na straně výdajů na paragrafy. Uvedený SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 17. 12. 2020, usnesením č. 6/2020/62. Byla provedena kontrola zveřejnění návrhu SVR před projednáním (zveřejněn od 30. 11. do 18. 12. 2020) a schváleného SVR po schválení na ZO dne 17. 12. 2020 (zveřejněn dne 18. 12. 2020), kontrola konstatuje, že bylo zveřejněno v souladu s § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.

#### **Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu za rok 2021** byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 23. 5. 2022 do 10. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 9. 6. 2022, usnesením č. ZO 2/2022/23, a to **bez výhrad**, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, a zároveň byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 10. 6. 2022).

#### **Bankovní výpis**

V roce 2022 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- **č. 153741846/0300** vedený u ČSOB (ZBU) - zůstatek činil **3 334 232,91 Kč** (ověřeno výpis č. 2022/12) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0040** v hlavní knize.

- **č. 236493825/0300** vedený u ČSOB (spořicí účet) - zůstatek činil **34 635 645,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 2022/12), odpovídal zůstatku na účtu **231 0041** v hlavní knize.

- **č. 94-314691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **380 460,55 Kč** (ověřeno na výpis č. 30), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0042** v hlavní knize.

Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2022

ve výši 38 350 338,46 Kč v Rozvaze a hlavní knize za 12/2022.

**Dohoda o hmotné odpovědnosti** V roce 2022 **nebyly uzavřeny nové** Dohody o hmotné odpovědnosti, v platnosti byly ty stávající.

**Evidence majetku** **Majetek Obce Zdounky** je evidován v programu GINIS Express. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od **1 000 Kč do 60 000 Kč**. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od **1 000 Kč do 40 000 Kč**. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2022 - **nebyly zjištěny nedostatky**.

**Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **393 086,48 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2022 bez pohybů.

**Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **417 420,00 Kč** – jedná se o územní plán obce a digitální povodňový plán obce (oprávky ve výši 157 679,00 Kč na účtu 079).

**Účet 021 - Stavby** ve výši **464 375 738,30 Kč** (oprávky ve výši 88 134 903,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **94 734 757,76 Kč** (jednalo se např. o: TZ IČ 3/2 budova MŠ částka 100 254,97 Kč, TZ IČ 16/2 zdravotní středisko částka 11 519 229,72 Kč, TZ IČ 286/2 tribuna na hřišti TJ Zdounky částka 6 050 515,00 Kč, IČ 389/2 zahradní domek MŠ Zdounky částka 207 757,00 Kč, IČ 391/2 vjezd dlážděný taneční kolo Crčovice částka 58 125,00 Kč, IČ 392/2 parkovací stání Nětčice II částka 276 708,00 Kč, IČ 390/2 chodník přístupový částka 306 552,39 Kč, IČ 387/2 kanalizace m.č. Cvrčovice částka 28 925 855,51 Kč, IČ 386/2 kanalizace m.č. Nětčice 31 159 725,01 Kč, IČ 385/2 kanalizace Zdounky ul. Tyršova částka 5 178 818,95 Kč, IČ 394/2 pitný vodovod ul. Cvrčovská částka 4 279 697,79 Kč, IČ 395/2 STL plynovod Cvrčovská částka 2 097 670,73 Kč, IČ 396/2 jednotná kanalizace Cvrčovská částka 3 951 901,40 Kč, IČ 388/2 dětské hřiště II. MŠ Zdounky 582 004,19 Kč, IČ 393/2 dřevěný přístřešek na uložení materiálu částka 39 942,10 Kč.

O **úbytku** nebylo v roce 2022 účtováno.

**Účet 022- Samostatné movité věci** ve výši **23 653 837,93 Kč** (oprávky ve výši 12 856 923,21 Kč na účtu 082).

**přírůstek** ve výši **153 519,60 Kč** – jednalo se o pořízení IČ 77/3 časomíra pro požární sport částka 44 789,00 Kč, IČ 76/3 klimatizace ZUŠ částka 108 730,60 Kč.

O **úbytku** nebylo v roce 2022 účtováno.

**Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **13 950 349,06 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **493 552,65 Kč** (např. pákové teleskopické nůžky, zřízení služebnosti – Povodí Morava, hadice C, hadice B, zásahové hadice C 4 ks, zásahové hadice B 3 ks, zásahová obuv 4 páry, zásahové rukavice 10 párů, detektor plynu 2 ks, mikrofon externí k radiostanici 10 ks, pártystan – DK Cvrčovice, cyklomapa dětem, pivní sestava – DK Zdounky, zásahový kabát a kalhoty 3 ks, chladnička, aku šroubovák, motorový foukač, podium dřevěné pro děti, volební zástěna 2 ks, volební urna, mobilní telefon Samsung galaxy 2 ks, venkovní vánoční osvětlení a další.

**úbytek** ve výši **604 135,00 Kč** (vyřazení např.: el. bojler, rozhlasová ústředna, křovinořez, náhradní zdroj OÚ, kávovar, monitor, kompostér 800 l - 80 ks, kompostér 1050 l – 100 ks).

**Účet 031- Pozemky** ve výši **23 002 024,09 Kč** - **přírůstek** ve výši 376 987,81 Kč (nákupy, přesuny mezi AÚ) **úbytek** ve výši 246 746,77 Kč (prodeje, přesuny mezi AÚ).

**Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši **23 498 290,10 Kč**, jednalo se o:

-042 0005 sanace svahu Divoky ve výši 26 257,00 Kč

-042 0010 DCHB 101 ve výši 15 125,00 Kč

-042 0016 DK+VÚTZ Zdounky 15 125,00 Kč  
 -042 0020 MK Cvrčovice nová 62 500,00 Kč  
 -042 0021 MK Nětčice – nová 62 500,00 Kč  
 -042 0023 chodníky, opěrné zdi, parkoviště Zdounky a m.č. 41 140,00 Kč  
 -042 0038 kanalizace Divoky ve výši 127 120,00 Kč  
 -042 0042 garáže ul. Střílecká ve výši 138 000,00 Kč  
 -042 0054 protipovodňová ochrana obce – hráze ve výši 1 103 943,50 Kč  
 -042 0060 průtah obcí (VO, odst. Plochy, napojení na MK aj.) ve výši 186 098,00 Kč  
 -042 0087 výstavba – ul. Cvrčovská ve výši 21 076 730,60 Kč  
 -042 0091 koupě domu čp. 256 vč. pozemku ve výši 643 751,00 Kč  
**Účet 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý hm. majetek** ve výši **121,00 Kč**  
 – doloženo fakturou č. z KDF 1234 na vznik VB ve výši 121,00 Kč (doloženo Smlouvou o smlouvě budoucí o zřízení VB – služebnosti)  
**Účet 251 – majetkové cenné papíry k obchodování** ve výši 8 578 989,80 Kč –  
 doloženo Výpisem z Majetkového účtu vlastníka ze dne 5. 1. 2023.  
**Účet 263 – Ceniny** ve výši **55 380,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura,  
 doloženo výčetkou seznamem cenin (426 ks stravenek á 130,00 Kč).  
**Účet 132– Zboží na skladě** ve výši **4 591,00 Kč**. Pohledy obce Zdounky a  
 místních částí celkem 919 ks (doloženy kusy a ceny a konkrétní pohlednice).

#### Podrozvahové účty

**Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši 1,00 Kč – obec  
 zde evidovala pilu  
**Účet 909– Ostatní majetek** ve výši 10 178 345,26 Kč - evidován majetek  
 zřízených organizací ZŠ a MŠ Zdounky.

#### **Evidence pohledávek**

Obec Zdounky evidovala k 31. 12. 2022 následující pohledávky – **kontrola provedena na dokladovou inventarizaci**.  
**Dlouhodobé pohledávky** obec neevidovala.  
**Krátkodobé pohledávky** v celkové výši **41 468 610,00 Kč** na účtech:  
**Účet 311 – Odběratelé** ve výši **281 087,00 Kč**, jednalo se o nezaplacenou fakturu za hlášení rozhlasem (č. 2022145), faktura za nájem MAS Hříběcí hory 288,00 Kč (č. 2022144), dále přefakturace za demolici – z roku 2019 celkem částka 272 579,00 Kč, prodej obecních pozemků dle kupní smlouvy částka 8 100,00 Kč.  
 Kontrolou bylo zjištěno, že bylo účtováno o opravných položkách k pohledávkám (odběratelé) na účtu 194. K 31. 12. 2022 byl stav účtu 194 ve výši 272 579,00 Kč.  
**Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **4 219 794,00 Kč** – záloha vodné, stočné, el. energie, plyn.  
**Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **1 050,00 Kč** – jednalo se o dluh za poplatek za odpady (doloženo soupisem neplatičů).  
 Kontrolou bylo zjištěno, že bylo účtováno o opravných položkách k pohledávkám (odpad) na účtu 192. K 31. 12. 2022 byl stav účtu 192 ve výši 210,00 Kč.  
**Účet 388 – Dohadné účty aktivní** ve výši **36 878 000,00 Kč** – jednalo se o inv. dotaci na akci „Zdounky dostavba kanalizace vč. MČ – I. etapa“ z MZe (Rozhodnutí o poskytnutí dotace – změna ze dne 14. 12. 2021).  
**Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši **88 679,00 Kč** – jednalo se o: voda na bytech a energie na bytech (rozděleno pomocí AÚ).

#### **Evidence poplatků**

**Evidence poplatků za odpad i za psa** je vedena pomocí programu GORDIC. Zde je vedena evidence dle čísel popisných, osob trvale přihlášených, výše ročního poplatku, výše úhrady a datum uhrazení.  
 Výběr poplatků za TKO upravovala **OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**, účinná od 1. 1. 2022. Dle čl. 4 byla

stanovena sazba poplatku ve výši 300,00 Kč, dále dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku do 30. dubna příslušného kalendářního roku a to jednorázově. Osvobození a úlevy upravoval čl. 7.

Výběr poplatku ze psů upravovala **OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů**, účinná od 1. 1. 2020. Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši **100,00 Kč** za prvního psa (za druhého psa i dalšího psa 150,00 Kč). Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku do 30. dubna příslušného kalendářního roku. Osvobození upravoval čl. 6.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1345) bylo vybráno 567 426,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 44 300,00 Kč, částky souhlasily s obraty na straně Dal AÚ 315 0312 a 315 0310.

**Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2022:**

-**pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 562 276,00 Kč (MD 315 0312/Dal 606 0300),

-**pohledávek z poplatků za psy** ve výši 44 300,00 Kč (MD 315 0310/Dal 606 0300)

Byla provedena kontrola přepisu pohledávek na výnosovém účtu 606 0300 (zde účtuje obec jak poplatky za TKO tak za psy) a bylo zjištěno, že na uvedeném výnosovém účtu byl proúčtován výnos z poplatků v celkové výši 612 896,00 Kč, což je rozdíl ve výši 6 320,00 Kč – který se týkal poplatku z užívání veřejného prostranství ve výši 2 790,00 Kč (pol. 1343), poplatku ze vstupného ve výši 3 530,00 Kč (pol. 1344).

**Evidence závazků** Obec Zdounky evidovala k 31. 12. 2022 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

**Dlouhodobé závazky** ve výši 36 878 000,00 Kč.

**Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **36 878 000,00 Kč** – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace - změna ze dne 14. 12. 2021, dotace z MZe na akci „Zdounky – dostavba kanalizace včetně místních částí – 1. etapa“.

**Krátkodobé závazky** v celkové výši **11 483 901,46 Kč** na účtech:

**Účet 321- Dodavatelé** ve výši **139 215,41 Kč** – doloženo kopiemi nezaplacených došlých faktura, téměř všechny splatné v roce 2023.

**Účet 324- Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **1 976 551,81 Kč** - zálohy na služby spojené s obecními byty, záloha za obecní pozemek

**Účet 331 - Zaměstnanci** ve výši **438 506,00 Kč** - mzdy za 12/2022 (doloženo předpisem mezd za prosinec 2022)

**Účet 336– Sociální zabezpečení** ve výši **158 704,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2022.

**Účet 337– Zdravotní pojištění** ve výši **70 598,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2022.

**Účet 342 - Jiné přímé daně** ve výši **40 375,00 Kč** - zálohová a srážková daň za 12/2022.

**Účet 343 – DPH** ve výši 1 104 316,00 Kč – doloženo Přiznáním k DPH za 4. čtvrtletí 2022

**Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **150 016,00 Kč** - vratka dotace na volby do obecního zastupitelstva a 1/3 Senátu PČR částka 103 016,00 Kč, dále vratka dotace na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR částka 47 000,00 Kč.

**Účet 383- Výdaje příštích období** ve výši **76 244,24 Kč** – jednalo se o faktury došlé v lednu 2023, s DUZP v roce 2022 (doloženo kopiemi faktur).

**Účet 389- Dohadné účty pasivní** ve výši **7 319 794,00 Kč** - dohad spotřeby vodné, stočné el. energie a plynu (celkem 4 219 794,00 Kč) a odhad DPPO za obec za rok 2022 (ve výši 3 100 000,00 Kč)

**Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 9 581,00 Kč – jednalo se o:

srážky-odbory půjčka částka 3 265,00 Kč, dále zákonné pojištění za zaměstnance 6 316,00 Kč

<b>Faktura</b>	<p><b>Přijaté faktury</b> byly zařazeny v šanonech spolu s bankovními výpisy a ostatními doklady. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní, včetně účtování a přiřazení položek a paragrafů rozpočtové skladby. Současně byla každá faktura opatřena razítkem o provedení předběžné řídicí kontroly v souladu se zák. č. 320/2001 Sb., v platném znění, včetně podpisů odpovědných osob. Byla provedena namátková kontrola faktur v měsíci červenec, září a listopad 2022, nebyly zjištěny rozdíly.</p>
<b>Hlavní kniha</b>	<p><b>Hlavní kniha</b> byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2022 ze dne 7. 2. 2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů <b>odpovídaly zůstatkům</b> v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>S účinností od 1. 1. 2011 měla Obec Zdounky zpracovanou "<b>Směrnici pro provedení inventarizace</b>". Starosta obce vydal dne 11. 11. 2022 Plán inventur na rok 2022, který obsahoval jmenování předsedy a členů inventarizační komise, školení členů inventarizačních komisí, provedení přípravných prací pro fyzické i dokladové inventury, provedení fyzických i dokladových inventur, porovnání stavů zjištěných při inventurách se stavy v účetnictví, zhodnocení provedené inventarizace a předání výsledků starostovi, rozhodnutí o vypořádání inventarizačních rozdílů a dalších navržených opatření, projednání výsledků inventarizace vč. rozhodnutí o vypořádání inv. rozdílů, doplnění výsledků provedené inventury dokladovou inventurou, sestavení inventarizační zprávy. U všech uvedených úkonů byly stanoveny termíny. Složení inventarizační komise a likvidační komise bylo schváleno na zasedání RO 2. 11. 2022, usnesením č. RO/10/2022/189 a usnesením č. RO/10/2020/190. Dále byl předložen Příkaz k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2022, vydaný starostou obce dne 12. 11. 2022. Doloženy byly také Pokyny pro provádění inventarizace majetku Obce Zdounky v roce 2022 ze dne 12. 11. 2022 a Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 11. 2022. Doložen byl Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku obce za rok 2022 ze dne 27. 1. 2022.</p> <p><b>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27. 1. 2023</b> byla sestavena na základě provedené inventarizace a obsahovala: vyhodnocení provedené inventarizace, výsledek inventarizace, prohlášení inventarizační komise. Dle předložené inventarizační zprávy nebyly při inventarizaci zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p>
<b>Kniha došlých faktur</b>	<p><b>Kniha došlých faktur</b> byla sestavena dne 17. 1. 2023 v programu GORDIC, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2022 zaevidovala obec celkem <b>776 přijatých faktur</b> pod č. 1001 až 1776. K 31. 12. 2022 evidovala obec závazky na účtu 321 ve výši 139 215,41 Kč, které byly řádně doloženy inventarizací – AÚ 321 0010.</p>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<p><b>Kniha odeslaných faktur</b> byla sestavena dne 4. 1. 2023 vedena v programu GORDIC a obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 <b>celkem 145 faktur</b> pod č. 2022001 až 2022145. Obec k 31. 12. 2022 evidovala</p>



pohledávky z vystavených faktur na účtu 311 ve výši 408,00 Kč, které byly řádně doloženy inventarizací – AÚ 311 0317.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2022. Výše odměny uvolněného starosty a uvolněné místostarostky byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Uvolněnému starostovi bylo vyplaceno v roce 2022 ošatné v celkové výši 30 800,00 Kč, místostarostce bylo vyplaceno v roce 2022 ošatné v celkové výši 2 400,00 Kč (schváleno radou obce dne 6. 3. 2019, výpis usnesení č. 3/2019). Byla provedena kontrola odměn neuvolněných zastupitelů v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva v roce 2022 (23. a 24. 9. 2022). Ustavující ZO se konalo dne 20. 10. 2022, kde byly schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností od 20. 10. 2022 následovně: zastupitel 900 Kč, radní 1 800 Kč, radní + předseda OV 2 200 Kč, zastupitel + předseda OV 1 300 Kč, zastupitel + předseda výboru 1 300 Kč. Byla provedena kontrola odměn neuvolněných členů ZO po schválení na ustavujícím zastupitelstvu s účinností od 20. 10. 2022, nebyl zjištěn rozdíl.

**Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly vyhotovovány strojově. Pro příjmy i výdaje byly vedena jedna souvislá číselná řada. V roce 2022 (do 31. 12. 2022) bylo vyhotoveno celkem 2538 pokladních dokladů. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, cestovními příkazy atd., které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Dále byl dodržen zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (podpisy odpovědných osob). Součástí vyúčtování pokladny bylo kromě jiného i měsíční vyúčtování spotřeby PHM vozového parku užívaného obcí. Namátkovou kontrolou měsíce září a prosinec 2022 nebyly zjištěny nedostatky.

**Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla zpracovávána pomocí programu GINIS Express, proúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně (ručně). K pokladní knize je měsíčně přikládán ručně psaný doklad o zaúčtování účetních případů vč. rozpočtové skladby. **Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2022 byl ve výši 0,00 Kč** ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2022, a pol. 5182 ve výkaze Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

**Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2022 v programu GINIS Express ze dne 13. 2. 2023. V **části A. 3** byly uvedeny informace o: účtování zásob, o způsobu odpisování, metodě časového rozlišení, ocenění reálnou hodnotou u majetku určeného k prodeji, dále byly provedeny změny analytik u obecních pozemků.

V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 "**Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**" ve výši 1,00 Kč (dar – el. píla), na účtu 909 "**Ostatní majetek**" ve výši 10 178 345,26 Kč (majetek svěřený PO).

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

**Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2022 v programu GINIS Express ze dne 13. 2. 2023. **Aktiva** ve výši **521 983 046,47 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 549 290 866,96 Kč (brutto). Výsledek hospodaření roku 2021 **byl převeden na účet 432 0321** "Výsledek hospodaření předcház. účetních období, VH 2021" ve výši 16 196 901,82 Kč v

souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 189 ze dne 30. 6. 2022.

#### Účetnictví ostatní **Odpisy:**

Odpisový plán na rok 2022 byl sestaven a podepsán starostou obce dne 2. 3. 2022. Dle předloženého odpisového plánu bylo počítáno pro rok 2022 s odpisy ve výši 5 285 106,00 Kč, podíl transferů v roce 2022 ve výši 1 217 030,77 Kč. Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

#### **Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2022:**

- odpisy dle HUK za 12/2022 **ve výši 5 985 401,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 228 ze dne 31. 3. 2022 odpisy ve výši 1 430 059,00 Kč

č. 191 ze dne 30. 6. 2022 odpisy ve výši 1 495 306,00 Kč

č. 151 ze dne 30. 9. 2022 odpisy ve výši 1 515 205,00 Kč

č. 184 ze dne 31. 12. 2022 odpisy ve výši 1 544 831,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 5 985 401,00 Kč (shodné s účtem 551).

#### **Vazba účtu 028 a 558:**

Obec realizovala do 31. 12. 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 493 552,65 Kč, odpovídalo obratu dle HUK za 12/2022 strany MD účtu 028 ve výši 493 552,65 Kč

Byla provedena kontrola vazby u transferů na obrat MD 403 a Dal 672 0700,

#### Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2022 byl sestaven v členění dle syntetických a analytických účtů a obsahoval náležitosti dle ustanovení § 14 zákona o účetnictví 563/1991 Sb., v platném znění.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2022 dne 9. 1. 2023 v programu GINIS Express.

**Celkové příjmy po konsolidaci** ve výši **76 224 678,02 Kč** byly plněny na 99,97 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 48 083 919,64 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 3 677 772,13 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 19 630 906,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 4 832 080,25 Kč

**Celkové výdaje po konsolidaci** ve výši **85 574 440,75 Kč** byly plněny na 85,49 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 56 415 615,43 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 41 658 825,32 Kč

**Konsolidace příjmů a výdajů** ve výši **12 500 000,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 9 349 762,73 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 47 116 817,97 Kč

+ pol. 8901 (DPH) 583 283,22 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2022 ve výši 38 350 338,46 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 v rozvaze za období 12/2022).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*

**- § 3639 pol. 3111 ve výši 19 630 906,00 Kč** (příjmy z prodeje pozemků)

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

**- § 2219 pol. 6121 ve výši 641 385,39 Kč** (parkoviště Nětčice)

**- § 2321 pol. 6121 ve výši 155 644,40 Kč** (kanalizace Zdounky, Nětčice a Cvrčovice)

**- § 3111 pol. 6121 ve výši 890 016,16 Kč** (zabezpeč. systém, dětské hřiště MŠ)

- § 3231 pol. 6121 ve výši 108 730,60 Kč (klimatizace ZUŠ)
- § 3392 pol. 6121 ve výši 15 125,00 Kč (FVE kulturní dům)
- § 3419 pol. 6121 ve výši 1 098 098,12 Kč (rekonstrukce tribuny hřiště Zdouňky)
- § 3511 pol. 6121 ve výši 11 366 829,72 Kč (technické zhodnocení ZS Zdouňky)
- § 3612 pol. 6121 ve výši 15 125,00 Kč ( FVE DCHB čp. 101 Zdouňky)
- § 3639 pol. 6121 ve výši 26 224 267,08 Kč(výstavba ul. Cvrčovská)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 273 976,00 Kč (nákup pozemků)
- § 5272 pol. 6121 ve výši 784 896,75 Kč (studie protipovodňová ochrana)
- § 5512 pol. 6121 ve výši 39 942,10 Kč (přístřešek areál SDH Zdouňky)
- § 5512 pol. 6122 ve výši 44 789,00 Kč (časomíra pro požární sport SDH Zdouňky)

Obec Zdouňky měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5903 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2022 programem GINIS Express ze dne 13. 2. 2023. Obec Zdouňky **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady celkem ve výši 63 478 417,87 Kč a výnosy celkem ve výši 85 435 578,31 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 21 957 160,44 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 25 059 770,44 Kč. Daň z příjmů – dodatečné odvody daně z příjmů (SU 595) ve výši 2 610,00 Kč, daň z příjmů (SU 591) ve výši 3 100 000,00 Kč.

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 307 610,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2022.

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

#### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byly předloženy "**Rozvahy**" zřízených příspěvkových organizací:

**Základní škola Zdouňky** – Rozvaha sestavena dne 16. 2. 2023 v programu ACE Účto za období 12/2022.

**Aktiva** ve výši 7 418 829,25 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 6 881 823,98 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 881 823,98 Kč na účtech 018 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **4 464 848,60 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **55 260,37 Kč**. V "**Příloze**" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 68 274,97 Kč.

Dále byl v Příloze za 12/2022 sledován Fond rezervní. V části "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“ byly nulové hodnoty.

**Mateřská škola Zdouňky** sestavena dne 16. 2. 2023 v programu ACE Účto za období 12/2022.

**Aktiva** ve výši 3 211 990,26 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 3 296 521,28 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 296 521,28 Kč na účtu 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **1 843 847,65 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **24 049,11 Kč**. V "**Příloze**" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 36 776,33 Kč k 31. 12. 2022.

Dále byl v Příloze za 12/2022 sledován Fond rezervní. V části "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“ byly nulové hodnoty.

#### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových

Ke kontrole byly předloženy "**Výkazy zisku a ztráty**" zřízených příspěvkových organizací:

**Základní škola Zdouňky** – Výkaz zisků a ztrát sestaven dne 16. 2. 2023 v

<b>organizací</b>	<p>programu ACE Účto za období 12/2022. PO v roce 2022 <b>vykazovala hospodářskou činnost.</b></p> <p><b>Hlavní činnost:</b> Náklady ve výši 25 900 805,92 Kč, výnosy ve výši 25 928 091,61 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období <b>zisk</b> ve výši 27 285,69 Kč - <b>odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti)</b> v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.</p> <p><b>Hospodářská činnost:</b> Náklady ve výši 844 314,47 Kč, výnosy ve výši 862 513,00 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období <b>zisk</b> ve výši 18 198,53 Kč.</p> <p><b>Mateřská škola Zdounky – Výkaz zisků a ztrát sestaven dne 16. 2. 2023 v programu ACE Účto za období 12/2022. PO v roce 2022 nevykazovala hospodářskou činnost.</b></p> <p><b>Hlavní činnost:</b> Náklady ve výši 12 030 880,75 Kč, výnosy ve výši 12 043 464,36 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období <b>zisk</b> ve výši 12 583,61 Kč - <b>odpovídal zůstatku</b> vykázanému v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.</p>
<b>Zřizovací listina PO</b>	<p>V roce 2022 nedošlo ke změně zřizovacích listin zřízených PO. Odpisový plán zřízené PO nebyl sestavován, budovy a samostatné movité věci jsou v majetku obce, tudíž zřízené PO neodepisují.</p>
<b>Darovací smlouvy</b>	<p>V roce 2022 poskytovala finanční příspěvky ve formě darů. Kontrole byla předložena celá složka s darovacími smlouvami, byla provedena namátková kontrola následujících smluv:</p> <p>Darovací smlouva ze dne 11. 2. 2022, obec jako dárcce. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční částky ve výši 15 000,00 Kč, na úhradu nákladů spojených s tradiční kulturní akcí „ Masopustní průvod“, pořádanou SDH Zdounky.</p> <p>-darovací smlouva schválena na jednání RO dne 9. 2. 2022, usnesením č. 2/2022/40</p> <p>-výdaj byl zúčtován na OdPa 5512 pol. 5222 (účetováno MD 345/D 231)</p> <p>-peněžní prostředky byly odeslány z bankovního účtu obce dne 18. 2. 2022, doloženo výpisem č. 2022/40</p> <p>Darovací smlouva ze dne 11. 2. 2022, obec jako dárcce. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční částky ve výši 4 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s provozem organizace Linka bezpečí, z.s..</p> <p>-darovací smlouva schválena na jednání RO dne 9. 2. 2022, usnesením č. 2/2022/39</p> <p>-výdaj byl zúčtován na OdPa 6409 pol. 5229 (účetováno MD 345/D 231)</p> <p>-peněžní prostředky byly odeslány z bankovního účtu obce dne 22. 2. 2022, doloženo výpisem č. 2022/42</p>
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	<p>Kontrole byla předložena Dohoda o pracovní činnosti ze dne 4. 1. 2022, a to na druh práce: úklid prostor na Zdravotním středisku ve Zdounkách. Uvedená DPČ byla uzavřena na dobu určitou od 4. 1. do 31. 12. 2022. Byla provedena kontrola mzdového listu. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Dohody o provedení práce</b>	<p>V roce 2022 uzavírala obec Zdounky <b>dohody o provedení práce.</b> Dohody byly uzavírány na nahodilé činnosti – např.: vítání občánků, blahopřání ke svatbě a kulatá výročí a další.</p> <p>Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Smlouvy a další materiály k</b>	<p>Rada obce na svém zasedání dne 5. 1. 2022 a zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 3. 2022 schválili, neinvestiční dotace pro spolky.</p>

**poskytnutým  
účelovým dotacím**

Byla provedena namátková kontrola následujících smluv:

**Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 20/2022** ze dne 21. 3. 2022, uzavřená mezi obcí a Sociální služby města Kroměříž, p.o.

- žádost podána 9. 11. 2021

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 10. 3. 2022, usnesením č. ZO 1/2022/11

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 99 000,00 Kč

- dotace byla poskytnuta pro účely finanční podpory na klienty v zařízeních SSKM, kteří jsou občan obce Zdounky (11 klientů) na úhradu provozních nákladů v roce 2022

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2022

- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce (výpis č. 2022/3), doklad č. 190 ze dne 28. 3. 2022, účtováno prostřednictvím účtu 373, OdPa 4357 pol. 5339 (účtováno MD 373 0500/D 231 0040, souvztažně MD 916 0300/D 999 0916)

- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování veřejné finanční podpory za rok 2022 ze dne 24. 10. 2022. Kontrolu provedl finanční výbor a starosta obce.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 16/2022**, uzavřená mezi obcí a SDH Divoky dne 14. 3. 2022

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 10. 3. 2022, usnesením č. ZO 1/2022/7

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 66 000,00 Kč

- dotace poskytnuta na podporu činnosti dobrovolných hasičů v Divokách v roce 2022

- žádost předložena dne 16. 10. 2020

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2022

- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce (výpis č. 2022/4), doklad č. 176 ze dne 25. 4. 2022, účtováno prostřednictvím účtu 373, OdPa 5512 pol. 5222 (účtováno MD 373 0500/D 231 0040, souvztažně MD 916 0300/D 999 0916)

- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování veřejné finanční podpory za rok 2022 ze dne 29. 11. 2022. Kontrolu provedl finanční výbor a starosta obce.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 19/2022**, uzavřená mezi obcí a Římskokatolickou farností Zdounky dne 16. 3. 2022.

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 10. 3. 2022, usnesením č. ZO 1/2022/10

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 300 000,00 Kč

- dotace poskytnuta na finanční podporu na pořízení nových vstupních kostelních vrat a pokračování prací započatých v předchozím roce, na generální opravě původních varhan v kostele Nejsvětější Trojice ve Zdounkách

- žádost předložena dne 10. 12. 2021

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2022

- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce (výpis č. 2022/3), doklad č. 149 ze dne 18. 3. 2022, účtováno prostřednictvím účtu 373, OdPa 3330 pol. 5223 (účtováno MD 373 0500/D 231 0040, souvztažně MD 916 0300/D 999 0916)

- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování veřejné finanční podpory za rok 2022 ze dne 30. 11. 2022. Kontrolu provedl finanční výbor a starosta obce.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace (nad 50 000,00 Kč) **byly zveřejněny v elektronické podobě na webu obce**, v souladu s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Kontrola prověřila účtování o veřejnoprávních smlouvách, nebyl zjištěn nedostatek. Bylo účtováno v souladu s ČUS č. 703, na účtu 373 0500 byl k 31. 12. 2022 zůstatek ve výši 0,00 Kč, všechny neinvestiční dotace poskytnuté na základě VPS byly řádně vyúčtovány ve stanoveném termínu.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec Zdounky **přijala v roce 2022 následující transfery:**

**pol. 4111 ve výši 418 469,25 Kč** – jednalo se o:  
*částka ve výši 131 469,25 Kč* - „kompenzační bonus“ pod UZ 98043  
*částka ve výši 47 000,00 Kč* – dotace na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR, pod UZ 98008, která v roce 2022 nebyla vůbec čerpána  
*částka ve výši 240 000,00 Kč* – dotace na volby do obecního zastupitelstva a 1/3 Senátu PČR, pod UZ 98187, čerpána byla na OdPa 6115 částka ve výši 136 984,00 Kč následovně:  
 pol. 5019 ve výši 2 829,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 1621 a 1659 za refundaci mzdy člena OVK  
 pol. 5021 ve výši 114 786,00 Kč – odměny pro členy OVK - 6 volebních komisí, celkem 31 čl., tj. odměny celkem ve výši 99 400 Kč, dále DPP na obálování a roznos lístků celkem ve výši 15 386 Kč  
 pol. 5039 ve výši 957,00 Kč - doloženo fakturou č. z KDF 1621 a 1659 za refundaci mzdy člena OVK  
 pol. 5137 ve výši 3 000,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 1568 jednalo se o částečný náklad na zhotovení volební zástěny a volební urny, a dále opravy volební urny (celkem částka za fakturu 15 000,00 Kč)  
 pol. 5139 ve výši 532,00 Kč – nákup kancelářského materiálu, doloženo VPD č. 2003  
 pol. 5169 ve výši 14 880,00 Kč – nákup stravenek pro členy OVK 31 čl. x 4 dny x 120 Kč. Doloženo fakturou č. z KDF 1554 za nákup stravenkových poukázek (124 ks).

**pol. 4112 ve výši 2 089 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**  
 - v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2022 byla rozpočtovaná částka 2 089 300,00 Kč

**pol. 4116 ve výši 2 313 511,00 Kč** – jednalo se o průtokové dotace pro zřízené PO:  
*částka ve výši 548 117,00 Kč pro MŠ Zdounky* – neinvestiční dotace z rozpočtu kapitoly 333 – MŠMT, na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, doloženo dopisem z KÚZK ze dne 31. 10. 2022, č.j. 90114/2022  
*částka ve výši 1 765 394,00 Kč pro ZŠ Zdounky* – neinvestiční dotace z rozpočtu kapitoly 333 – MŠMT, na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, doloženo dopisem z KÚZK ze dne 3. 11. 2022, č.j. 91244/2022

**pol. 4121 ve výši 1 000,00 Kč** – příspěvek od obce Soběsuky na provoz JSDH.

**pol. 4122 ve výši 9 800,00 Kč** – jednalo se o neinvestiční dotaci z rozpočtu Zlínského kraje na zabezpečení a realizaci projektu „ Biologická olympiáda kategorie ZŠ C, ZŠ D“, pod UZ 33 166

**Smlouvy nájemní**

Kontroly byly podrobeny:

**Dohoda o dočasném užívání pozemku** ze dne 3. 7. 2022. Dle čl. II byl předmětem dohody (nájmu) pozemek p.č. 702/1 v k.ú. Divoky o výměře 3 444 m<sup>2</sup> (v nájmu jen část o velikosti 363 m<sup>2</sup>) ostatní plocha – ostatní komunikace. Dle čl. III. Vznikl nájemní vztah dnem 1. 7. 2022 a to na dobu 10-ti let, za úplatu dohodou ve výši 200 Kč/rok.

-záměr nájmu obecního pozemku byl zveřejněn od 26. 5. do 1. 7. 2022

-Dohoda o dočasném užívání pozemku, včetně ceny nájmu byla schválena na jednání RO dne 29. 6. 2022, usnesením č. RO 7/2022/146.

**Dohoda o dočasném užívání pozemku** ze dne 17. 8. 2022. Dle čl. II byl předmětem dohody (nájmů) pozemek p.č. 831/55 v k.ú. Zdounky o výměře 311 m<sup>2</sup> (v nájmu jen 30 m<sup>2</sup>) ostatní plocha. Dle čl. III. Vznikl nájemní vztah od 1. 9. 2022 na dobu 10-ti let, za úplatu ve výši 200 Kč/rok.

-záměr nájmu obecního pozemku byl zveřejněn od 4. 7. do 3. 8. 2022

-Dohoda o dočasném užívání pozemku, včetně ceny nájmu byla schválena na jednání RO dne 29. 6. 2022, usnesením č. RO 7/2022/151.

**Smlouva o nájmu nebytových prostor** ze dne 4. 8. 2022. Dle čl. I. a II. Obec pronajímá kancelář (nebytové prostory) a to kancelář v 1. patře budovy. Místnost (o velikosti 4,5 m x 4 m) je nájemci poskytnuta za účelem užívání jako kanceláře, součástí kanceláře je sklad v suterénu. Dle čl. III. Byl nájem sjednán od 1. 10. 2022 na dobu neurčitou. Dle čl. IV. byla vyčíslena celková výše nájemného a nákladů za služby spojené s užíváním přeměnu nájmu ve výši 9 000,00 Kč vč. DPH/měsíc.

-záměr nájmu nebytových prostor byl zveřejněn od 4. 7. 2022 do 3. 8. 2022

-nájem nebytových prostor byl schválen na jednání RO dne 3. 8. 2022, usnesením č. RO 8/2022/163.

**Zjištění:**

**Kontrolou výše uvedených smluv bylo zjištěno, že nebyly opatřeny doložkou, tak jak to vyplývá z ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

**Smlouvy o dílo**

Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.

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

**Bezúplatné převody:**

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BKM/3002/2022-BKMM ze dne 15. 6. 2022.

-dle čl. I byly obci bezúplatně převedeny pozemky: p.č. 115/2 - ostatní plocha 4 m<sup>2</sup> (ostatní komunikace), p.č. 115/5 – ostatní plocha 3 m<sup>2</sup> (ostatní komunikace), p.č. 357/1 – ostatní plocha 13 m<sup>2</sup> (ostatní komunikace), p.č. 357/4 – ostatní plocha 22 m<sup>2</sup> (ostatní komunikace)

-dle vyznění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dni 17. 6. 2022, zápis proveden dne 8. 7. 2022.

-smlouva byla schválena na jednání ZO dne 9. 6. 2022, usnesením č. ZO 2/2022/46.

-doloženo interním dokladem č. 120 ze dne 17. 6. 2022, účtováno MD 031 0400/D 401 0300 v celkové výši 2 100,00 Kč. Kontrole byl doložen přehled od firmy, která zpracovává evidenci pozemků – byl zaznamenán bezúplatný převod u výše uvedených pozemků.

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BKM/8561/2021-BKMM ze dne 21. 3. 2022.

-dle čl. I byly obci bezúplatně převedeny pozemky: p.č. 67/3 - ostatní plocha 1912 m<sup>2</sup> (sportoviště a rekreační plocha)

-dle vyznění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dni 16. 5. 2022, zápis proveden dne 7. 6. 2022.

-smlouva byla schválena na jednání ZO dne 10. 3. 2022, usnesením č. ZO 1/2022/12.

-doloženo interním dokladem č. 109 ze dne 16. 5. 2022, účtováno MD 031 0400/D 401 0300 v celkové výši 24 435,36 Kč. Kontrole byl doložen přehled od firmy, která zpracovává evidenci pozemků – byl zaznamenán bezúplatný převod u výše uvedeného pozemku.

**Kupní smlouvy:**

**Obec Zdounky jako prodávající**

Kupní smlouva uzavřena dne **8. 7. 2022**. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl pozemek p.č. 1057/36 k. ú. Zdounky o výměře 938 m<sup>2</sup>, za sjednanou kupní cenu ve výši 1 407 000,00 Kč (vč. DPH).

Prodej pozemků byl **schválen na jednání ZO** dne 9. 6. 2022, usnesením č. ZO 2/2022/28.

Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn od 11. 3. 2022 do 10. 4. 2022.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 10. 8. 2022 a zápis byl proveden dne 2. 9. 2022.

Dále byla provedena kontrola úhrady kupní ceny – doloženo d.č. 71 ze dne 9. 8. 2022, uhrazeno bankovním převodem dne 9. 8. 2022 (výpis č. 2021/178), účtováno MD 231.040 částka 1 407 000,00 Kč/D 324 0800 částka 1 162 809,92 Kč a 343 25 částka 244 190,08 Kč § 3639 pol. 3111, souvztažně účtován předpis MD 324 0800 /D 647 0300 ve výši 1 162 809,92 Kč.

Dokladem č. 89 ze dne 10. 8. 2022 bylo provedeno vyřazení pozemků z majetku – účtováno MD 554 0400 /D 036 0300 částka 1 162 809,92 Kč, MD 036 0300/D 031 0300 částka 17 000,94 Kč, MD 036 0300 /D 407 0300 částka 1 145 808,98 Kč, MD 407 0300 /D 664 0300 částka 1 145 808,98 Kč.

Kupní smlouva uzavřena dne **28. 7. 2022**. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl pozemek p.č. 1057/28 k.ú. Zdounky o výměře 998 m<sup>2</sup>, za sjednanou kupní cenu ve výši 1 497 000,00 Kč (vč. DPH).

Prodej pozemků byl **schválen na jednání ZO** dne 9. 6. 2022, usnesením č. ZO 2/2022/37.

Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn od 11. 3. 2022 do 10. 4. 2022.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 10. 8. 2022 a zápis byl proveden dne 2. 9. 2022.

Dále byla provedena kontrola úhrady kupní ceny – doloženo d.č. 44 ze dne 8. 8. 2022, uhrazeno bankovním převodem dne 8. 8. 2022 (výpis č. 2022/177), účtováno MD 231 040 částka 1 497 000,00 Kč/D 324 0800 částka 1 237 190,08 Kč a 343 25 částka 259 809,92 Kč, § 3639 pol. 3111, souvztažně účtován předpis MD 324 0800 /D 647 0300 ve výši 1 237 190,08 Kč.

Dokladem č. 87 ze dne 10. 8. 2022 bylo provedeno vyřazení pozemků z majetku – účtováno MD 554 0300 /D 036 0300 částka 1 237 190,08 Kč, MD 036 0300/D 031 0300 částka 18 088,42 Kč, MD 036 0300 /D 407 0300 částka 1 219 101,66 Kč, MD 407 0300 /D 664 0300 částka 1 219 101,66 Kč.

Kupní smlouva uzavřena dne **28. 2. 2022**. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl pozemek p.č. 759, k.ú. Divoky o výměře 228 m<sup>2</sup>, za sjednanou kupní cenu ve výši 159 600,00 Kč.

Prodej pozemků byl **schválen na jednání ZO** dne 2. 12. 2021, usnesením č. ZO 4/2021/44.

Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn od 1.11.2021 do 3. 12. 2021.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 2. 3. 2022 a zápis byl proveden dne 23. 3. 2022. Dále byla provedena kontrola úhrady kupní ceny – doloženo d. č. 11 ze dne 1. 3. 2022, uhrazeno bankovním převodem dne 1. 3. 2022 (výpis č. 2022/48), účtováno MD 231 040 /D 324 0800 částka 159 600,00 Kč, § 3639 pol. 3111, souvztažně



úctován předpis MD 311 0800 /D 647 0300 ve výši 159 600,00 Kč.

Dokladem č. 16 ze dne 2. 3. 2022 bylo provedeno vyřazení pozemků z majetku – úctováno MD 554 0400/D 031 0500 částka 6 542,04 Kč. Zápočet pohledávky a závazku byl proúčtován dokladem č. 176 ze dne 23. 3. 2022, úctováno MD 324 0800 /D 311 0800 ve výši 159 600,00 Kč.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2022 neuzavřela obec smlouvu o úvěru ani nečerpala úvěry z minulých let.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení služebnosti byla uzavřena dne 26. 5. 2022 mezi Obcí Zdounky (povinnou) a CETIN a.s. (oprávněný). Předmět smlouvy byl vymezen čl. II dle GP č. 266-328/2021, za účelem umístění a provozování Komunikačního vedení. Služebnost byla sjednána na dobu neurčitou. Smlouva byla schválena radou obce dne 25. 5. 2022, usnesením č. RO 6/2022/128.

Jednorázová náhrady byla dohodnuta dle čl. III. ve výši 1 000,00 Kč bez DPH na základě vystaveného daňového dokladu. Platba byla uhrazena dne 17. 8. 2022 na bankovní účet.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 9. 6. 2022, zápis proveden dne 30. 6. 2022.

Dle předloženého vnitřního dokladu č. 187 ze dne 30. 6. 2022 byl pozemek zatížen věcným břemenem zaúčtován na příslušný AÚ 031 0410.

#### **Zveřejněné záměry Dokumentace k veřejným zakázkám**

Viz. smlouvy o převodu majetku.

#### **V roce 2022 pokračovala obec v realizaci:**

**1. „Zdounky – dostavba kanalizace včetně místních částí – I. etapa“** – pro obec administrovala firma na základě smluv

**2. „Zdounky – lokalita BI 1 Zdounky, ul. Cvrčovská“** – administrovala pro obec firma KM admin, s.r.o. Kontrolou v roce 2022 bylo zjištěno, že v roce 2022 byl uzavřen Dodatek č. 1, který byl podepsán dne 9. 9. 2022 zhotovitelem (firma ČAK CZ s.r.o.) i objednatelem (obec Zdounky). Uvedeným dodatkem byla změna čl. II. odst. 2.1 bod 2.1.4. „Zhotovitel je povinen **provést dílo nejpozději do 31. 10. 2022**“. Dodatek č. 1 byl schválen na jednání ZO dne 8. 9. 2022, usnesením č. ZO 3/2022/58.

#### **Zjištění:**

**Sjednaný Dodatek č. 1, uzavřený dne 9. 9. 2022 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele, došlo tak k porušení ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.**

Kontrolou při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že byl uzavřen Dodatek č. 2 dne 21. 12. 2022. Předmětem Dodatku byla sjednána změna ceny díla nově na částku 24 370 986,45 Kč (bez DPH), v souvislosti se změnami v provedení díla určenými oboustranně schváleným změnovým listem č. 1. Uvedený Dodatek č. 2 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2022, usnesením č. ZO 5/2022/43. Na profilu zadavatele zveřejněno od 4. 1. 2023.

Dále v roce 2022 bylo realizováno výběrové řízení na akci: „**Rekonstrukce objektu zdravotního střediska Zdounky**“ – administrovala pro obec firma KM admin, s.r.o. Kontrole byla předložena veškerá dokumentace týkající se výběrového řízení. Obec realizovala výběr nejvhodnějšího dodavatele prostřednictvím firmy KM admin s.r.o. Celkem byly podány 4 nabídky. Jako základní hodnotící kritérium byla stanovena nejnižší nabídková cena – ekonomická výhodnost předložených nabídek.

Hodnotící komise vybrala dle hodnotícího kritéria (dle ekonomické výhodnosti) jako nejvhodnější nabídku od firmy Rovina stavební a.s. s cenovou nabídkou

7 709 935,00 Kč bez DPH. Na jednání RO dne 2. 3. 2022 bylo usnesením č. RO 3/2022/59 schváleno Rozhodnutí o výběru dodavatele na veřejnou zakázku „Rekonstrukce objektu zdravotního střediska Zdounky“. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 14. 4. 2022 a následně byla zveřejněna na profilu zadavatele od stejného data.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že byl uzavřen Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo sjednaný dne 27. 12. 2022. Uvedený Dodatek č. 1 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2022, usnesením č. ZO 5/2022/44. Uvedeným Dodatkem č. 1 došlo k rozšíření (vícepráce) předmětu díla (specifikace v příloze Dodatku č. 1), dále došlo k upřesnění termínu dokončení, protokolárního předání a převzetí díla – a to na 30. 12. 2022. Dále byla na uvedené změny upravena cena díla na novou cenu bez DPH ve výši 9 214 482,00 Kč. Uvedený Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 1. 2023.

<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>	Kontrolou bylo zjištěno, že na jednání RO dne 7. 12. 2022 byl schválen vnitřní předpis č. 1/2022 o Spisovém a skartačním řádu obce Zdounky, platnost od 1. 1. 2023.
<b>Výsledky kontrol zřízených organizací</b>	Kontroly byly předloženy: Zpráva nezávislého auditora k roční účetní závěrce k 31. 12. 2021 ZŠ Zdounky, p.o. ze dne 31. 8. 2022. Dle předložené zprávy nebyly zjištěny závažné nedostatky. Zpráva nezávislého auditora k roční účetní závěrce k 31. 12. 2021 MŠ Zdounky, p.o. ze dne 31. 8. 2022. Dle předložené zprávy nebyly zjištěny závažné nedostatky.
<b>Zápisy z jednání rady včetně usnesení</b>	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila v roce 2022 (do 31. 12. 2022). Jednalo se o výpisy usnesení ze schůze rady č. 1/2022 – 11/2022.
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo <b>5 veřejných zasedání zastupitelstva obce</b> (dne 10. 3., 9. 6., 8. 9., 20. 10. – ustavující ZO, 20. 12. 2022). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň <b>7 dnů před zasedáním</b> v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
<b>Peněžní fondy</b>	Obec Zdounky <b>neměla zřízený žádný peněžní fond.</b>
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
<b>Účetní závěrka</b>	<b>Účetní závěrka</b> Obce Zdounky sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, <b>zastupitelstvem obce</b> dne 9. 6. 2022 usnesením č. ZO 2/2022/24. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 9. 6. 2022.

## **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. Nevyskytuje se.

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

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 právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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

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

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

### ***II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### ***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky***

***nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

#### ***b) při dílčím přezkoumání***

***byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:***

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. *(nenapraveno)*

*Kontrolou uvedených smluv bylo zjištěno, že nebyly opatřeny doložkou, tak jak to vyplývá z ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.*

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. *(nenapraveno)*

*Sjednaný Dodatek č. 1, uzavřený dne 9. 9. 2022 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele, došlo tak k porušení ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.*

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdounky za rok 2022

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

*Kontrolou uvedených smluv bylo zjištěno, že nebyly opatřeny doložkou, tak jak to vyplývá z ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.*

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

*Sjednaný Dodatek č. 1, uzavřený dne 9. 9. 2022 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele, došlo tak k porušení ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.*

## III. Při přezkoumání hospodaření obce Zdounky za rok 2022

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zdounky za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,49 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,57 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Zdounky dne 15. března 2023

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. března 2023

Ing. Martin Drkula  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Zdounky

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

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.