

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníObec Zdounky
Zdounky 27
768 02 Zdounky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
3. května 2022	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 18936/2022	KUSP 17096/2021 EKO

Zpráva č. 340/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zdounky, IČ: 00287938
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.09.2021 - 24.09.2021 (díličí přezkoumání)
29.04.2022 - 03.05.2022, mimo 2. 5. 2022 (konečné
přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 01.07.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 03.05.2022.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Zdounky zastupovali:
starosta: Ing. Martin Drkula
účetní: Jana Kochaníčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 30. 11. 2020 do 18. 12. 2020.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zpracován na straně příjmů na jednotlivé příjmové třídy 1 až 4 v jejich podrobném členění, a na straně výdajů byl zpracován na jednotlivé paragrafy.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 40 922 300,00 Kč, výdaje ve výši 82 922 300,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 42 000 000,00 Kč byl kryt přebytky hospodaření z minulých let, zůstatek na bankovního účtu obce k 1. 1. 202 byl ve výši 65 137 326,78 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2020, neřídilo se hospodaření Obce Zdounky do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2021 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p>RO č. 1 došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami na straně výdajů bez vlivu na výši objemu výdajů, schváleno na jednání RO dne 13. 1. 2021, usnesením č. RO 1/2021/34.</p> <p>RO č. 2 došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami na straně výdajů bez vlivu na výši objemu výdajů, schváleno na jednání RO dne 10. 2. 2021, usnesením č. RO 2/2021/52.</p> <p>RO č. 3 došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami na straně výdajů bez vlivu na výši objemu výdajů, schváleno na jednání RO dne 3. 3. 2021, usnesením č. RO 3/2021/68.</p> <p>RO č. 4 navýšení příjmů i výdajů o částku 3 000 000,00 Kč, schváleno ZO dne 11. 3. 2021, usnesením č. ZO 1/2021/13.</p> <p>RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o částku 423 700,00 Kč, schváleno RO dne 11. 3. 2021, usnesením č. RO 1/2021/13.</p> <p>RO č. 6 navýšení příjmů i výdajů o částku 89 900,00 Kč, schváleno RO dne 21. 4. 2021, usnesením č. RO 5/2021/88.</p> <p>RO č. 7 zvýšení příjmů i výdajů o částku 5 600,00 Kč, schváleno RO dne 12. 5. 2021, usnesením č. RO 6/2021/98.</p> <p>RO č. 8 došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami na straně výdajů bez vlivu na výši objemu výdajů, schváleno na jednání RO dne 2. 6. 2021, usnesením č. RO 7/2021/109.</p> <p>RO č. 9 navýšení příjmů i výdajů o částku 4 376 552,53 Kč, schváleno ZO dne 10. 6. 2021, usnesením č. ZO 2/2021/25.</p> <p>RO č. 10 navýšení příjmů i výdajů o částku 3 658 669,13 Kč, schváleno RO dne 30. 6. 2021, usnesením č. RO 8/2021/130</p> <p>RO č. 11 navýšení příjmů i výdajů o částku 3 817 734,09 Kč, schváleno RO dne 28. 7. 2021, usnesením č. 9/2021/133</p> <p>RO č. 12 došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami, schváleno RO dne 1. 9. 2021, usnesením č. 10/2021/144</p> <p>RO č. 13 navýšení příjmů i výdajů o částku 10 759 563,66 Kč, schváleno ZM dne 9. 9. 2021, usnesením č. 3/2021/37</p> <p>RO č. 14 navýšení příjmů i výdajů o částku 497 365,70 Kč, schváleno RO dne 29. 9. 2021, usnesením č. 11/2021/167</p> <p>RO č. 15 navýšení příjmů i výdajů o částku 30 176,74 Kč, schváleno RO dne</p>

27. 10. 2021, usnesením č. 12/2021/183

RO č. 16 navýšení příjmů i výdajů o částku 101 000,00 Kč, schváleno RO dne 24. 11. 2021, usnesením č. 13/2021/196

RO č. 17 došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami, schváleno ZM dne 2. 12. 2021, usnesením č. 4/2021/49

RO č. 18 došlo pouze k úpravě mezi paragrafy a položkami, schváleno RO dne 8. 12. 2021, usnesením č. 14/2021/208

Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 26 760 261,85 Kč.

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

Byla provedena 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 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, usnesením č. ZO 6/2020/61. 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 40 922 300,00 Kč, výdaje ve výši 82 922 300,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 42 000 000,00 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 2021 na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2020 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 17. 12. 2020) rozpočtu na rok 2021 byly **schváleny neinvestiční příspěvky** zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO):

"Základní škola Zdounky, příspěvková organizace" ve výši **3 605 400,00 Kč** (§ 3113 pol. 5331). Dne 4. 1. 2021 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení byla částka ve výši 3 605 400,00 Kč určena jako příspěvek na provoz, částka ve výši 10 000,00 Kč byla na audit ZŠ a částka ve výši 355 000,00 Kč byla určena na opravu střechy ŠJ.

Do 31. 12. 2021 nebyla provedena úpravami rozpočtu žádná změna neinvestičního příspěvku.

Do 31. 12. 2021 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve schválené výši (pol. 5331, MD 349 0301).

Hospodářský výsledek zřízené PO – ZŠ Zdounky za rok 2020

Byl schválen radou obce dne 3. 3. 2021, usnesením č. RO 3/2021/58. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **52 859,61 Kč** a jeho **převod ve výši 26 429,61 Kč do rezervního fondu a ve výši 26 430,00 Kč do fondu odměn**. Převod do fondů byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 6/2021, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO - ZŠ Zdounky za rok 2020

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2021, usnesením č. RO 3/2021/56.

"Materšská škola Zdounky, příspěvková organizace" ve výši **1 865 400,00 Kč**

(§ 3111 pol. 5331). Dne 4. 1. 2021 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení byla částka ve výši 1 865 400,00 Kč určena jako příspěvek na provoz, částka ve výši 10 000,00 Kč byla na audit MŠ, částka ve výši 405 000,00 Kč na opravu dětské kuchyňky, částka 75 000,00 Kč na oplocení zahrady, částka 105 000,00 Kč na el. výklop. pánev.

Do 31. 12. 2021 nebyla provedena úpravami rozpočtu žádná změna neinvestičního příspěvku.

Do 31. 12. 2021 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve schválené výši (pol. 5331, MD 349 0302).

Hospodářský výsledek zřízené PO – MŠ Zdounky za rok 2019

Byl schválen radou obce dne 3. 3. 2021, usnesením č. RO 3/2021/57. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **1 470,52 Kč** a jeho **převod ve výši 735,52 Kč do rezervního fondu a ve výši 735,00 Kč do fondu odměn**. Převod do fondů byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 6/2021, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO - MŠ Zdounky za rok 2020

Byla schválena radou obce dne 3. 3. 2021, usnesením č. RO 3/2021/55.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu ZŠ a MŠ Zdounky na roky 2022 - 2023 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2021 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválené střednědobé výhledy rozpočtu na roky 2022 - 2023 a schválené rozpočty na rok 2021 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	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 24. 5. 2021 do 11. 6. 2021 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 10. 6. 2021, usnesením č. ZO 2/2021/18, a to bez výhrad, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, a zároveň byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce.</p> <p><u>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 11. 6. 2021).</u></p>
Bankovní výpis	<p>V roce 2021 účtovala obec na následujících bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 153741846/0300 vedený u ČSOB (ZBU) - zůstatek činil 5 186 924,43 Kč (ověřeno výpis č. 2021/12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize. - č. 236493825/0300 vedený u ČSOB (spořicí účet) - zůstatek činil 41 870 438,84 Kč (ověřeno na výpis za období 1.12.2021-31.12.2021), odpovídal zůstatku na účtu 231 0041 v hlavní knize.

- č. **94-314691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **59 454,70 Kč** (ověřeno na výpis č. 51), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0042** v hlavní knize. Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2021 ve výši 47 116 817,97 Kč v Rozvaze a hlavní knize za 12/2021.

Dohoda o hmotné odpovědnosti V roce 2021 (do 30. 6. 2021) **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 2021 - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **393 086,48 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078), v roce 2021 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 135 327,00 Kč na účtu 079), v roce 2021 bez pohybů.

Účet 021 - Stavby ve výši **369 640 980,54 Kč** (oprávky ve výši 83 292 018,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **17 410 123,27 Kč** (jednalo se např. o: IČ 12/2 TZ bytového domu Nětčice 11 279 330,78 Kč, IČ 384/2 parkoviště Cvrčovice 750 316,23 Kč, IČ 382/2 dešťová kanalizace Divoky 440 488,40 Kč, IČ 375/2 parkoviště Zákostelí I. 481 111,16 Kč, IČ 377/2 chodník přístupový Zákostelí 176 836,79 Kč, IČ 378/2 parkoviště III. Zákostelí 151 158,28 Kč, IČ 383/2 splašková kanalizace 1 645 958,89 Kč, IČ 379/2 závora za hřbitovem 31 196,00 Kč, IČ 376/2 parkoviště II. Zákostelí, IČ 380/2 oplocení MŠ, IČ 381/2 dětské hřiště Zákostelí 1 881 310,03 Kč.

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **23 500 318,33 Kč** (oprávky ve výši 11 736 759,21 Kč na účtu 082).

přírůstek ve výši **652 165,13 Kč** – jednalo se o pořízení např.: IČ 75/3 el. pánve MŠ Zdounky ve výši 97 889,00 Kč, IČ 74/3 venkovní hodiny 111 823,60 Kč, IČ 73/3 sekačka rider 442 452,53 Kč

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **14 060 931,41 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **1 103 420,41 Kč** (např. 70 ks kompostérů v celkové výši 283 745,00 Kč, kontejner na textil Těšánky 26 620,00 Kč, 70 ks štěpkovačů celkem ve výši 321 860,00 Kč, kalové čerpadlo Zdounky 36 086,58 Kč, rozkládací nůžkový stan DK Divoky 22 399,00 Kč, vánoční osvětlení vločka malá 5 ks celkem 44 074,00 Kč, křovinořez dílna 23 631,86 Kč, el. sekačka byt. dům Nětčice 2 490,00 Kč, nůžkový stan SDH Nětčice 29 255,38 Kč a další).

úbytek ve výši **238 339,33 Kč** (vyřazení např.: varná konvice, psací stůl, kancelářský stůl, relief dřevěný, otočná židle, chladnička, router s kartou, tiskárna, televize, fotoaparát, fotoplátno, gramofon, magnetofon vysavač a další).

Účet 031- Pozemky ve výši **22 871 783,05 Kč** - **přírůstek** ve výši 743 250,98 Kč (nákupy, bezúplatný převod) **úbytek** ve výši 629 461,72 Kč (prodeje, bezúplatný převod). Evidenci pozemků zajišťuje pro obec smluvně firma.

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **77 163 289,78 Kč**, jednalo se o:

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

-042 0020 MK Cvrčovice nová ve výši 62 500,00 Kč

-042 0021 MK Nětčice – nová ve výši 62 500,00 Kč

-042 0023 chodníky, opěrné zdi, parkoviště Zdounky a MČ ve výši 41 140,00 Kč

-042 0027 kanalizace Zdounky ve výši 5 178 818,95 Kč

-042 0037 kanalizace Nětčice ve výši 31 150 069,30 Kč

-042 0038 kanalizace Divoky ve výši 127 120,00 Kč

- 042 0039 kanalizace Cvrčovice ve výši 28 887 286,12 Kč
- 042 0040 ZŠ Zdounky ve výši 152 400,00 Kč
- 042 0042 garáže ul. Střílecká ve výši 138 000,00 Kč
- 042 0054 protipovodňová ochrana obce – hráze ve výši 319 046,75 Kč
- 042 0059 tribuna TJ ve výši 4 952 416,88 Kč
- 042 0060 průtah obcí 186 098,00 Kč
- 042 0087 výstavba – ul. Cvrčovská ve výši 5 235 885,78 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 9 211 459,21 Kč – ČP invest, doloženo Výpisem z Majetkového účtu vlastníka

Účet 263 – Ceniny ve výši **29 900,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (299 ks stravenek á 100,00 Kč) za období 12/2021.

Účet 132– Zboží na skladě ve výši **5 659,00 Kč**. Jednalo se o publikace o obci, pohledy obce Zdounky a MČ (doloženo soupisem)

Podrozvahové účty

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1,00 Kč – obec zde evidovala pilu

Účet 909– Ostatní majetek ve výši 8 481 291,99 Kč - evidován majetek zřízených organizací ZŠ a MŠ Zdounky.

Evidence
pohledávek

Obec Zdounky evidovala k 31. 12. 2021 následující pohledávky – **kontrola provedena na dokladovou inventurizaci.**

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **38 508 822,00 Kč** na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši **275 389,00 Kč** (přefakturace ve výši 272 579 Kč, hlášení 360 Kč, nájem 2 450 Kč)

Kontrolou bylo zjištěno, že bylo účtováno o opravných položkách k pohledávkám (odběratelé) na účtu 194. K 31. 12. 2021 byl stav účtu 194 ve výši 245 321,10 Kč.

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **1 286 655,00 Kč** – záloha vodné, stočné, elektřina, plyn.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **6 200,00 Kč** – jednalo se o nedoplatek za vývoz TKO (doloženo soupisem neplatičů)

Kontrolou bylo zjištěno, že bylo účtováno o opravných položkách k pohledávkám (odpad, psi) na účtu 192. K 31. 12. 2021 byl stav účtu 192 ve výši 450,00 Kč.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši **36 878 000,00 Kč** – dohada investiční dotace 2021 na akci „Dostavba kanalizace Zdounky vč. MČ – 1. etapa“

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši **62 578,00 Kč** – voda a energie byty

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. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využití a odstraňování komunálních odpadů**, účinná od 1. 1. 2020. Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 300,00 Kč, dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku do 30. dubna příslušného kalendářního roku a to jednorázově. Osvobození a úlevy upravoval čl. 6.

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. 2021 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 566 088,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 44 050,00 Kč, částky souhlasily s obraty na straně Dal AÚ 315 0312 a 315 0310.

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2021:

-pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši 560 738,00 Kč (MD 315.0312/Dal 606.0300),

-pohledávek z poplatků za psy ve výši 44 050,00 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 606 758,00 Kč, což je rozdíl ve výši 1 970,00 Kč – který se týkal poplatku z užívání veřejného prostranství ve výši 1 970,00 Kč (pol. 1343).

Evidence závazků	<p>Obec Zdounky evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky ve výši 36 878 000,00 Kč.</p> <p>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 z MZe na akci „Zdounky – dostavba kanalizace včetně místních částí – 1. etapa“. ZVA stanoveno do 31. 10. 2022.</p> <p>Krátkodobé závazky v celkové výši 3 052 015,09 Kč na účtech:</p> <p>Účet 321- Dodavatelé ve výši 111 428,04 Kč – doloženo nezaplacenými došlými fakturami, téměř všechny splatné v roce 2022.</p> <p>Účet 324- Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 321 340,00 Kč - zálohy na služby spojené s obecními byty.</p> <p>Účet 331 - Zaměstnanci ve výši 416 638,00 Kč - mzdy za 12/2021</p> <p>Účet 336– Sociální zabezpečení ve výši 145 595,00 Kč - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2021.</p> <p>Účet 337– Zdravotní pojištění ve výši 64 599,00 Kč - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2021.</p> <p>Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši 32 885,00 Kč - zálohová a srážková daň za 12/2021.</p> <p>Účet 343 – DPH ve výši 118 201,00 Kč – doloženo Přiznáním k DPH za 4. čtvrtletí 2021</p> <p>Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 63 297,60 Kč - vratka dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR (doloženo Avízem, doklady)</p> <p>Účet 383- Výdaje příštích období ve výši 170 705,72 Kč – jednalo se o faktury došlé v lednu 2022, s DUZP v roce 2021 (doloženo kopiemi faktur).</p> <p>Účet 389- Dohadné účty pasivní ve výši 1 591 655,00 Kč - dohad spotřeby el. energie a plynu (celkem 1 286 655,00 Kč) a odhad DPPO za obec za rok 2021 (ve výši 305 000,00 Kč)</p> <p>Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 15 670,73 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> -srážky-odbory půjčka 2 877,00 Kč -zákonné pojištění za zaměstnance 5 820,31 Kč - DPH energie – vratka 6 973,42 Kč
Faktura	<p>Přijaté faktury byly zařazeny samostatně v šanonech. 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</p>

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 květnu a červnu 2021, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2021 ze dne 23. 2. 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>S účinností od 1. 1. 2011 měla Obec Zdounky zpracovanou "Směrnici pro provedení inventarizace".</p> <p>Starosta obce vydal dne 12. 11. 2020 Plán inventur na rok 2021, 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.</p> <p>Složení inventarizační komise a likvidační komise bylo schváleno na zasedání RO 27. 10. 2021, usnesením č. RO/12/2020/181 a usnesením č. RO/12/2020/182.</p> <p>Dále byl předložen Příkaz k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2021, vydaný starostou obce dne 12. 11. 2021. Doloženy byly také Pokyny pro provádění inventarizace majetku Obce Zdounky v roce 2021 ze dne 12. 11. 2021. Doložen byl Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku obce za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022.</p> <p>Proškolení členů inventurních komisí bylo doloženo – Protokolem o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 11. 2021.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022 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>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla sestavena dne 13. 1. 2022 v programu GORDIC, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2022 (do 31. 12. 2021) zaevidovala obec celkem 804 přijatých faktur pod č. 1001 až 1804. K 31. 12. 2021 evidovala obec závazky na účtu 321 ve výši 111 428,04 Kč, které byly řádně doloženy inventarizací.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur byla sestavena dne 13. 1. 2022 vedena v programu GORDIC a obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2021 (do 31. 12. 2021) celkem 147 faktur pod č. 2021001 až 2021147. Obec k 31. 12. 2021 evidovala pohledávky z vystavených faktur na účtu 311 ve výši 275 389,00 Kč, které byly řádně doloženy inventarizací.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2021 (1-6/2021). Výše odměny uvolněného starosty a uvolněné místostarostky byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev</p>

územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2021.
 Uvolněnému starostovi bylo vyplaceno v roce 2021 ošatné v celkové výši 7 200,00 Kč (schváleno radou obce dne 28. 1. 2015, výpis usnesení č. 2/2015).
 Radní (os. č. 0160) bylo vyplaceno v roce 2021 ošatné v celkové výši 2 800,00 Kč.
 Výše odměn ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce byla vyplácena ve stejné výši, tak jak bylo stanoveno na ustavujícím ZO 31. 10. 2018.
 Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotovovány strojově. Pro příjmy i výdaje byly vedena jedna souvislá číselná řada. V roce 2021 (do 31. 12. 2021) bylo vyhotoveno celkem 2 339 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 června a prosince 2021 nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla zpracovávána pomocí programu GINIS Express, proúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně (ručně). Počáteční stav k 1. 1. 2020 činil 0,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. K pokladní knize byl měsíčně přikládán ručně psaný doklad o zaúčtování účetních případů vč. rozpočtové skladby. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 0,00 Kč ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2021, a pol. 5182 ve výkaze Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu GINIS Express ze dne 15. 2. 2022. V části A. 3 byly uvedeny informace o: účtování zásob, o způsobu odpisování, metodě časového rozlišení, ocenění reálnou hodnotou u majetku určeného k prodeji, přepočtení cizí měny, peněžní fond, účtování opravných položek. 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 8 481 291,99 Kč (majetek svěřený PO). V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu GINIS Express ze dne 14. 2. 2022. Aktiva ve výši 493 056 695,57 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 508 047 930,59 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 109 618 122,10 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0320 "Výsledek hospodaření předcház. účetních období, VH 2020" ve výši 20 558 304,42 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 199 ze dne 30. 6. 2021.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy: Odpisový plán na rok 2021 byl sestaven a podepsán starostou obce dne 23. 2. 2021. Dle předloženého odpisového plánu bylo počítáno pro rok 2021 s odpisy ve</p>

výši 4 996 894,00 Kč, podíl transferů v roce 2021 ve výši 1 217 037,50 Kč.
Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2021:

- odpisy dle HUK za 12/2021 **ve výši 5 169 217,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 206 ze dne 31. 3. 2021 odpisy ve výši 1 255 374,00 Kč

č. 201 ze dne 30. 6. 2021 odpisy ve výši 1 288 561,00 Kč

č. 165 ze dne 30. 9. 2021 odpisy ve výši 1 311 224,00 Kč

č. 208 ze dne 31. 12. 2021 odpisy ve výši 1 314 058,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 5 169 217,00 Kč (shodné s účtem 551).

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 1 103 420,41 Kč, odpovídalo obratu dle HUK za 12/2021 strany MD účtu 028 ve stejné výši.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh platný pro rok 2021 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 12/2021 dne 25. 1. 2022 v programu GINIS Express.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 75 606 955,37 Kč byly plněny na 111,71 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 47 584 837,96 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 634 997,56 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 118 758,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 42 668 361,85 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 92 983 097,64 Kč byly plněny na 84,77 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 53 431 943,68 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 56 951 153,96 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 17 400 000,00 Kč (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 17 376 142,27 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 65 137 326,78 Kč

- pol. 8901 (DPH) 644 366,54 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2021 ve výši 47 116 817,97 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 v rozvaze za období 12/2021).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 118 758,00 Kč (příjmy z prodeje pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 125 000,00 Kč (PD obnova MK Cvrčovice, Nětčice)

- § 2219 pol. 6121 ve výši 894 566,39 Kč (parkoviště Cvrčovice, parkoviště Zákostelí I., II. a III, přístupový chodník Zákostelí, PD opěrná zeď u pily a vjezd u MPO)

- § 2321 pol. 6121 ve výši 46 386 715,41 Kč (kanalizace Zdounky, Nětčice a Cvrčovice, ul. Zborovská splašková kanalizace vč. přečerpávačky)

- § 3111 pol. 6121 ve výši 75 000,64 Kč (oplocení MŠ)

- § 3111 pol. 6122 ve výši 97 889,00 Kč (el. pánev vč. montáže MŠ)

- § 3419 pol. 6121 ve výši 944 910,82 Kč (dětské hřiště Zákostelí)

- § 3612 pol. 6121 ve výši 3 489 583,32 Kč (Bytový dům Nětčice)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 4 184 529,50 Kč (výstavba ul. Cvrčovská, závora skládka)
 - § 3639 pol. 6130 ve výši 10 679,00 Kč (nákup pozemků)
 - § 3744 pol. 6121 ve výši 26 257,00 Kč (tech. dokumentace – zabezpečení svahu Divoky)
 - § 3745 pol. 6122 ve výši 554 276,13 Kč (sekačka Rider, venkovní hodiny)
 - § 5272 pol. 6121 ve výši 161 746,75 Kč (studie + PD protipovodňová ochrana)
- Obec Zdounky měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Ochrana obyvatelstva" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2021 programem GINIS Express ze dne 14. 2. 2022. Obec Zdounky **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady celkem ve výši 37 654 854,08 Kč a výnosy celkem ve výši 53 851 755,90 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 16 196 901,82 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 16 725 521,82 Kč. Daň z příjmů – dodatečné odvody daně z příjmů (SU 595) ve výši 223 620,00 Kč, daň z příjmů (SU 591) ve výši 305 000,00 Kč. Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 3 723 620,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2021.

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.

Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2021:

-výnos na účtu 688 byl v celkové výši 7 598 763,19 Kč

-součet příjmových položek 1333, 1334, 1356, 1381 a 1382 byl součtem v celkové výši 8 533 759,19 Kč

Rozdíl ve výši 934 996,00 Kč – jednalo se o příjem z poplatku za uložení odpadu za prosinec 2020 (peníze obec obdržela v lednu 2021).

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrole byla předloženy "**Rozvahy**" zřízených příspěvkových organizací: **Základní škola Zdounky** sestavena k 30. 6. 2021 v programu ACE Účto ze dne 18. 8. 2021.

Aktiva ve výši 6 307 471,72 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 5 274 984,36 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 274 984,36 Kč na účtech 018 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **3 898 942,51 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **114 752,27 Kč**. V "**Příloze**" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 38 655,45 Kč, což je oproti stavu vykázanému v rozvaze rozdíl ve výši 76 096,82 Kč.

Dále byl v Příloze za 6/2021 sledován Fond rezervní. V části "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“ byly nulové hodnoty.

Mateřská škola Zdounky sestavena k 30. 6. 2021 v programu ACE Účto ze dne 16. 8. 2021.

Aktiva ve výši 2 191 882,98 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 1 930 975,53 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 930 975,53 Kč na účtu 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **990 075,37 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **25 962,51 Kč**. V "**Příloze**" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 7 780,63 k 30. 6. 2021, což je oproti stavu vykázanému v rozvaze rozdíl ve výši 18 181,88 Kč.

Dále byl v Příloze za 6/2021 sledován Fond rezervní. V části "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“ byly nulové hodnoty.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byly předloženy "Výkazy zisku a ztráty" zřízených příspěvkových organizací:</p> <p>Základní škola Zdounky sestaven k 30. 6. 2021 v programu ACE Účto ze dne 18. 8. 2021. PO v roce 2021 vykazovala hospodářskou činnost.</p> <p>Hlavní činnost: Náklady ve výši 9 911 974,07 Kč, výnosy ve výši 10 245 535,04 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období zisk ve výši 333 560,97 Kč - odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti) v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.</p> <p>Hospodářská činnost: Náklady ve výši 269 607,05 Kč, výnosy ve výši 315 848,00 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období zisk ve výši 46 240,95 Kč.</p>
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán Darovací smlouvy	<p>Mateřská škola Zdounky sestaven k 30. 6. 2021 v programu ACE Účto ze dne 16. 8. 2021. PO v roce 2021 nevykazovala hospodářskou činnost.</p> <p>Hlavní činnost: Náklady ve výši 3 836 584,01 Kč, výnosy ve výši 3 962 406,26 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období zisk ve výši 125 822,25 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.</p> <p>V roce 2021 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> <p>V roce 2021 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 5. 3. 2021, obec jako dárc. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční částky ve výši 5 000,00 Kč, na úhradu nákladů spojených s návštěvami těžce nemocných dětí v našem regionu (Kroměřížsko).</p> <p>-darovací smlouva schválena na jednání RO dne 3. 3. 2021, usnesením č. 3/2021/61</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 16. 3. 2021, doloženo výpisem č. 2021/62</p> <p>Darovací smlouva ze dne 3. 6. 2021, obec jako dárc. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční částky ve výši 15 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s realizací opravy velmi poškozeného chodníku před domem č.p. 27 v Nětčicích.</p> <p>-darovací smlouva schválena na jednání RO dne 2. 6. 2021, usnesením č. 7/2021/101</p> <p>-výdaj byl zúčtován na OdPa 6409 pol. 5492 (účetováno MD 345/D 231)</p> <p>-peněžní prostředky byly odeslány z bankovního účtu obce dne 23. 6. 2021, doloženo výpisem č. 2021/141</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Kontrola byla předložena Dohoda o pracovní činnosti ze dne 4. 1. 2021, a to na druh práce: úklid čekáren, vysypání odpadkových košů a košů na psí exkrementy – v obci Zdounky. Uvedená DPČ byla uzavřena na dobu určitou od 4. 1. do 31. 12. 2021.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V roce 2021 uzavírala obec Zdounky dohody o provedení práce. Dohody byly uzavírány na nahodilé činnosti – např.: správce kulturního domu v Těšánkách, vypracování materiálů k Těšánkám a Lebedovu, vítání občánků, blahopřání ke svatbě a kulatá výročí a další.</p> <p><u>Zjištění:</u> <u>Kontrolou bylo zjištěno, že předložená Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2021 byla uzavřena se zastupitelem (os. č. 510), přestože uvedený</u></p>

pracovněprávní vztah nebyl schválen na jednání ZO, tak jak to vyžaduje ustanovení § 84 písm. p) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na jednání ZO dne 2. 12. 2021, byl usnesením č. 4/2021/48 schválen pracovněprávní vztah se zastupitelem os. č. 510 (Dohoda o provedení práce), který vykonává funkci správce budovy v bývalé Obecní škole (jedné z místních částí obce Zdounky).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Rada obce na svém zasedání dne 13. 1. 2021 a zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 3. 2021 schválili, neinvestiční dotace pro spolky.

Byla provedena namátková kontrola následujících smluv:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 16/2021 ze dne 17. 3. 2021, uzavřená mezi obcí a ZO ČSOP Divoky, o.s.

- žádost podána 15. 10. 2020
- Smlouva schválena na jednání ZO dne 11. 3. 2021, usnesením č. RO 1/2021/8
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 80 000,00 Kč
- dotace byla poskytnuta na podporu činnosti pro rok 2021
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2021
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce (výpis č. 2021/65), doklad č. 139 ze dne 19. 3. 2021, účtováno prostřednictvím účtu 373, OdPa 6409 pol. 5222 (účtováno MD 373/D 231, souvztažně MD 916/D 999)
- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo Vyúčtování veřejné finanční podpory za rok 2021 ze dne 25. 10. 2021, dle kterého provedl kontrolu poskytnuté neinvestiční dotace finanční výbor, bez nedostatků.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021**, uzavřená mezi obcí a Mysliveckým spolkem Jaro Zdounky ze dne 25. 1. 2021.

- Smlouva schválena na jednání RO dne 13. 1. 2021, usnesením č. RO 1/2021/19
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 40 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na podporu činnosti spolku
- žádost předložena dne 16. 10. 2020
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2021
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce (výpis č. 2021/24), doklad č. 203 ze dne 29. 1. 2021, účtováno prostřednictvím účtu 373, OdPa 6409 pol. 5222 (účtováno MD 373/D 231, souvztažně MD 916/D 999)
- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo Vyúčtování veřejné finanční podpory za rok 2021 ze dne 8. 11. 2021, dle kterého provedl kontrolu poskytnuté neinvestiční dotace finanční výbor, bez nedostatků.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 17/2021**, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovná jednota Zdounky, z.s. dne 18. 3. 2021.

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 11. 3. 2021, usnesením č. ZO 1/2021/9
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 180 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na finanční podporu na činnost TJ Zdounky pro rok 2021
- žádost předložena dne 8. 12. 2020
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2021
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce (výpis č. 2021/65), doklad č. 138 ze dne 19. 3. 2021, účtováno prostřednictvím účtu 373, OdPa 3419 pol. 5222 (účtováno MD 373/D 231, souvztažně MD 916/D 999)
- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo Vyúčtování veřejné finanční podpory za rok 2021 ze dne 25. 11. 2021, dle kterého provedl kontrolu poskytnuté neinvestiční dotace finanční výbor, bez nedostatků.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace (nad 50 000,00 Kč) **byly zveřejněny v elektronické podobě na webu obce** dne 18. 3. 2021, 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 30. 6. 2020 zůstatek ve výši 1 124 500,00 Kč, k 31. 12. 2021 zůstatek ve výši 0,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Zdounky **přijala v roce 2021 následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 1 112 442,44 Kč – jednalo se o:

částka ve výši 460 076,74 Kč „kompenzační bonus“ (pod UZ 98037)

částka ve výši 497 365,70 Kč – dotace z MF na protiradonová opatření v ZŠ I. st. (pod UZ 98035). Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 27. 9. 2021, o zaslání neinvestiční dotace z MF k úhradě doložených nákladů na provedení prokazatelně účinných ozdravných protiradonových opatření a na úhradu kontrolních a závěrečných měření prokazujících účinnost provedených opatření v objektu ZŠ Zdounky.

částka ve výši 155 000,00 Kč – dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny PČR, pod UZ 98071

dotace byla čerpána ve výši 91 702,40 Kč následovně:

pol. 5019 ve výši 2 605,00 Kč

pol. 5021 ve výši 78 134,00 Kč

pol. 5039 ve výši 883,00 Kč

pol. 5133 ve výši 2 492,40 Kč

pol. 5139 ve výši 2 674,00 Kč

pol. 5175 ve výši 4 914,00 Kč

Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné čerpání neinvestiční dotace na volby. Dotace byla průúčtována na účtech 374 a 672.

pol. 4112 ve výši 2 104 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu k 30. 6. 2021 byla rozpočtovaná částka 2 104 500,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 584 419,41 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 17. 3. 2021 na akci „Kompostéry pro občany obce Zdounky – III. etapa“ z MŽP, id. č. 115D314010647, typ financování ex post. Dle Rozhodnutí byla poskytnuta neinvestiční dotace v roce 2021 ve výši 584 419,41 Kč (85% nákladů).

pol. 4121 ve výši 1 000,00 Kč – příspěvek obce Soběsuky na činnost JPO Zdounky, dle Smlouvy ze dne 2. 1. 2006

pol. 4216 ve výši 21 466 000,00 Kč – investiční dotace z MZe na akci „Zdounky dostavba kanalizace včetně místních částí – 1. etapa“. Doloženo rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 2. 6. 2020. Dotace pro rok 2020 činila výši 15 412 000,00 Kč, dotace pro rok 2021 má být ve výši 21 466 000,00 Kč.

Smlouvy o dílo

Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Předmětem kontroly byly namátkově kontrolovány následující smlouvy, které uzavřela obec Zdounky v roce 2021:

Obec Zdounky jako prodávající

Kupní smlouva uzavřena **dne 5. 5. 2021**. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl nově vytvořený pozemek p.č. 511/8 o výměře 17 m², p.č. 511/9 o výměře 6 m², p.č. 520/4 o výměře 21 m² a p.č. 694/13 o výměře 3 m², za sjednanou kupní cenu ve výši 25 850,00 Kč (vč. DPH).

Prodej pozemků byl **schválen na jednání ZO** dne 11. 3. 2021, usnesením č. ZO 1/2021/5.

Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn od 1. 10. 2020 doposud.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 11. 5. 2021 a zápis byl proveden dne 1. 6. 2021.

Dále byla provedena kontrola úhrady kupní ceny – doloženo d.č. 74 ze dne 10. 5. 2021, uhrazeno bankovním převodem dne 10. 5. 2021 (výpis č. 2021/108), účtováno MD 231.040 částka 25 850,00 Kč/D 311 0800 částka 25 850,00 Kč § 3639 pol. 3111, souvztažně účtován předpis MD 311 0800 ve výši 25 850,00 Kč/D 647 0400 ve výši 21 363,64 Kč a 343 0025 ve výši 4 486,36 Kč.

Stejným dokladem bylo provedeno i vyřazení pozemků z majetku v účetní ceně – účtováno MD 554 0400 částka 863,76 Kč /Dal 031 0400 částka 513,91 Kč a 031 0500 částka 335,83 Kč a 031 0490 částka 14,02 Kč.

Kupní smlouva uzavřena **dne 23. 3. 2021**. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl nově vytvořený pozemek p.č. 1515 o výměře 1 m², za sjednanou kupní cenu ve výši 500,00 Kč.

Prodej pozemků byl **schválen na jednání ZO** dne 11. 3. 2021, usnesením č. ZO 1/2021/6.

Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn od 1. 10. 2020 doposud.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 24. 3. 2021 a zápis byl proveden dne 22. 4. 2021.

Dále byla provedena kontrola úhrady kupní ceny – doloženo d.č. 161 ze dne 23. 3. 2021, uhrazeno bankovním převodem dne 23. 3. 2021 (výpis č. 2021/67), účtováno MD 231.040 částka 500,00 Kč/D 324 0800 částka 500,00 Kč § 3639 pol. 3111.

Dokladem č. 167 ze dne 24. 3. 2021 byl účtován předpis MD 311 0800 ve výši 500,00 Kč/D 647 0400 ve výši 500,00 Kč a souvztažně vyřazení z majetkové evidence MD 554 0400/Dal 031 0490 částka 4,67 Kč.

Proučtování zálohy a předpisu pohledávky bylo doloženo d.č. 169 ze dne 22. 4. 2021, účtováno MD 324 0800/Dal 311 0800 částka 500,00 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru V roce 2021 neuzavřela obec smlouvu o úvěru ani nečerpala úvěry z minulých let.

Zveřejněné záměry Viz. smlouvy o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2021 pokračovala obec v realizaci:

1. „Rekonstrukce bytového domu č.p. 23 Zdounky – Nětčice“ – administrovala pro obec firma KM admin, s.r.o.

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

Dále v roce 2021 byla realizována výběrová řízení na:

3. „Kompostéry pro občany obce Zdounky – III. etapa“ – administrovala pro obec Mgr. Miroslava Pilařová

4. „Zdounky – lokalita BI 1 Zdounky, ul. Cvrčovská“ – administrovala pro obec firma KM admin, s.r.o.

5. „Veřejná splašková kanalizace, čerpací stanice a výtlač splaškových vod v blízkosti areálu MPO Trade s.r.o.“ – administrovala pro obec firma KM admin s.r.o.

Ad. 5.) Kontrola byla předložena veškerá dokumentace týkající se výběrového řízení. Obec realizovala výběr nejvhodnějšího dodavatele prostřednictvím firmy KM admin s.r.o.

Výzvou k podání nabídky byly osloveny 3 firmy, 2 z nich podali svou nabídku. Jako základní hodnoticí kritérium byla stanovena nejnižší nabídková cena.

Hodnoticí komise vybrala dle hodnoticího kritéria (dle ekonomické výhodnosti) jako nejvhodnější nabídku od firmy ČAK CZ s.r.o. v cenové nabídce 1 095 802,16 Kč bez DPH.

Na jednání RO dne 3. 3. 2021 bylo usnesením č. RO 3/2021/65 schváleno Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky na akci „Veřejná splašková kanalizace, čerpací stanice a výtlač splaškových vod v blízkosti areálu MPO Trade s.r.o.“.

Kontrola byla doložena Smlouva o dílo (číslo zhotovitele: 06/2021/Na) ze dne 10. 3. 2021. Dle čl. I bylo předmětem díla zhotovení stavební objektů SO 08 - splašková kanalizace a SO 09 – čerpací stanic, výtlač splaškových vod v rámci stavby „Dostavba výrobního objektu společnosti MPO Trade s.r.o. Zdounky“. Dále byla dle čl. IV. sjednána cena díla ve výši 1 095 802,16 Kč bez DPH (s DPH 1 325 920,61 Kč).

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele – bylo zveřejněno dne 11. 3. 2021.

Do konce roku 2021 nebyla uvedena smlouva dodatkována.

Vnitřní předpis a směrnice
Výsledky kontrol zřízených organizací

Nebyla provedena žádná změna.

Kontrola byla předložena:

Zpráva nezávislého auditora k roční účetní závěrce k 31. 12. 2020 ZŠ Zdounky, p.o. ze dne 16. 3. 2021. Dle předložené zprávy nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Zpráva nezávislého auditora k roční účetní závěrce k 31. 12. 2020 MŠ Zdounky, p.o. ze dne 16. 3. 2021. Dle předložené zprávy nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila v roce 2021 (do 31. 12. 2021). Jednalo se o výpis usnesení ze schůze rady č. 1/2021 – 14/2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo **5 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 10. 3., 10. 6., 9. 9., 2. 12. a 16. 12. 2021). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** 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.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Právo provádění dalších kontrol

Obec Zdounky **neměla zřízený žádný peněžní fond.**

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

Účetní závěrka **Účetní závěrka** Obce Zdounky sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, **zastupitelstvem obce** dne 10. 6. 2021 usnesením č. ZO 2/2021/18. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 10. 6. 2021.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Kontrolou bylo zjištěno, že předložená Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2021 byla uzavřena se zastupitelem (os. č. 510), přestože uvedený pracovněprávní vztah nebyl schválen na jednání ZO, tak jak to vyžaduje ustanovení § 84 písm. p) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. **NAPRAVENO**

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

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdounky za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zdounky za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,20 %
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.

Zdounky dne 3. května 2022

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 nebyl 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.

Ing. Martin Drkula, starosta obce Zdounky, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. května 2022

Ing. Martin Drkula
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zdounky

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

