

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Přílepy
Přílepy 4
769 01 Holešov 1

Datum

14. února 2022

Oprávněná úřední osoba

Ing. Dana Vaňková

Číslo jednací

KUZL 5572/2022

Spisová značka

KUSP 38366/2021 EKO

Zpráva č. 253/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Přílepy, IČ: 00544531
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13. 9. 2021 - 15. 9. 2021 (dílčí přezkoumání)
10. 2. 2022 - 14. 2. 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 29. 6. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Přílepy, Přílepy 4
769 01 Holešov 1

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková
kontrolor: Bc. Jana Mičolová

Obec Přílepy zastupovaly:

starostka: Ing. Ivana Sehnalová
účetní: Růžena Staňková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p>Návrh rozpočtu</p>	<p>Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce v období 25. 11. – 10. 12. 2020, návrh počítal s příjmy ve výši 13 703 300,- Kč a výdaji ve výši 25 071 565,- Kč. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce v období 26. 11. – 21. 12. 2021, návrh počítal s příjmy ve výši 13 274 500,- Kč a výdaji ve výši 38 460 500,- Kč. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Do 31. 7. 2021 byl rozpočet upraven celkem čtyřikrát, změny rozpočtu projednalo zastupitelstvo, popř. byly na základě schválení ZO schvalovány starostkou obce. Dne 20. 1. 2021 bylo starostkou schváleno RO č. 1, ZO informováno 4. 3. 2021 (RO č. 1 – zvýšení příjmů i výdajů o 77 400,- Kč, zveřejněno 19. 2. 2021), dne 12. 4. 2021 (RO č. 2 – zvýšení příjmů i výdajů o 11 000,- Kč, zveřejněno 13. 4. 2021), dne 15. 4. 2021 (RO č. 3 – zvýšení příjmů i výdajů o 199 994,- Kč, zveřejněno 14. 5. 2021) a dne 17. 6. 2021 (RO č. 4 – zvýšení příjmů i výdajů o 269 080,- Kč, zveřejněno 30. 6. 2021). Změny rozpočtu byly schváleny v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Dle výkazu Fin2-12 byl rozpočet do 31. 7. 2021 navýšen na straně příjmů i výdajů o 557 474,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo doloženo RO č. 5 ze dne 13. 8. 2021 – schváleno starostkou (příjmy zvýšeny o 1 638 022,52 Kč a výdaje o 279 068,- Kč, zveřejněno 16. 8. 2021), RO č. 6 ze dne 8. 11. 2021 (příjmy zvýšeny o 1 243 000,- Kč, výdaje byly sníženy o 7 983 720,- Kč, zveřejněno 25. 11. 2021), RO č. 7 ze dne 13. 12. 2021 (příjmy zvýšeny o 803 400,- Kč a výdaje zvýšeny o 254 750,- Kč, zveřejněno 21. 11. 2021) a RO č. 8 ze dne 20. 12. 2021 – schváleno starostkou (příjmy zvýšeny o 277 200,- Kč a výdaje zvýšeny o 50 200,- Kč).</p> <p>Dle výkazu Fin2-12 byl rozpočet do 31. 12. 2021 navýšen na straně příjmů o 4 519 066,52 Kč a na straně výdajů byl snížen o 6 842 258,- Kč.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Rozpočet obce Přílepy na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 (usnesením č. 368/2020). Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako schodkový. Závaznými ukazateli byly paragrafy. Na straně příjmů bylo schváleno 13 703 300,- Kč, na straně výdajů 25 071 565,- Kč. Schodek ve výši 11 368 265,- Kč byl kryt zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Zůstatek na bankovním účtu byl k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 15 688 628,88 Kč. Rozpočet byl schválen v navrhované výši na straně příjmů i výdajů. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce od 17. 12. 2020.</p> <p>Následně byl proveden rozpis rozpočtu dle jednotlivých paragrafů a položek dle platné rozpočtové skladby a poté byl zaveden do výkazu Fin2-12.</p> <p>Rozpočet obce Přílepy na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 (usnesením č. 428/2021). Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako schodkový. Závaznými ukazateli byly paragrafy. Na straně příjmů bylo schváleno 13 274 500,- Kč, na straně výdajů 38 640 500,- Kč. Schodek činil 25 366 000,- Kč. Zůstatek finančních prostředků z minulých let byl ve výši 20 976 676,52 Kč, což bylo doloženo výpisy bankovních účtů k 31. 12. 2021. Rozpočet byl</p>

schválen v navrhované výši na straně příjmů i výdajů. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce od 21. 12. 2021.

Následně byl proveden rozpis rozpočtu dle jednotlivých paragrafů a položek dle platné rozpočtové skladby a poté byl zaveden do výkazu Fin2-12.

Zjištění:

1. Kontrola doporučuje upravit elektronickou úřední desku tak, aby bylo možno jednoznačně zjistit datum zveřejnění jednotlivých písemností na úřední desce.

2. Dále bylo zjištěno, že rozpočet byl sestaven jako **schodkový** s tím, že krytí je zajištěno částečně z vlastních prostředků a částečně ze slíbené dotace a předjednaného úvěru. Doložena byla písemnost „Oznámení o příslibu prostředků formou dotace a úvěru v rámci programu Brownfieldy ...“ ze dne 26. 8. 2021, na základě které má obec ze Státního fondu podpory investic příslibu dotaci na „Rekonstrukci zámku Přílepy“ ve výši 15 018 645,- Kč a bezúročného úvěru ve výši 10 200 000,- Kč, maximálně však do výše způsobilých nákladů. Splatnost úvěru je 10 let ode dne nabytí účinnosti smlouvy o úvěru. Celkové náklady jsou předpokládány ve výši 30 037 290,- Kč. **Do 31. 12. 2021 Smlouva o poskytnutí dotace a Smlouva o úvěru nebyla podepsána.**

Kontrola upozorňuje, že dle § 4 zákona č. 250/2000 Sb. **může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě**, že „schodek bude možné uhradit a) finančními prostředky z minulých let, nebo b) **smluvně zabezpečenou** půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů ÚSC.“

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec má zřízeny dvě příspěvkové organizace – Základní škola Přílepy, okres Kroměříž, příspěvková organizace (součástí je školní jídelna) a Mateřská škola Přílepy, okres Kroměříž.

Obec schválila na rok 2021 příspěvek příspěvkovým organizacím na provoz ve výši:

- 300 tis. Kč pro mateřskou školu (3111)
- 1 000 tis. Kč pro základní školu (3113)

Příspěvek byl mateřské škole k 31. 12. 2021 převeden ve výši 300 000,00 Kč a dále byla uhrazena obcí dovážka obědů ve výši 580,- Kč.

Základní škole byl příspěvek zřizovatele poskytnut k 31. 12. 2021 ve výši 1 000 000,00 Kč.

Závazné ukazatele byly základní i mateřské škole sděleny samostatnými dopisy dne 14. 12. 2020.

Rozpočet MŠ na rok 2021 byl schválen dne 10. 12. 2020, byly schváleny provozní náklady ve výši 300 000,- Kč, příspěvky z KÚ Zlín ve výši 2 059 429,- Kč. Rozpočet byl vyvěšen na úřední desce obce od 17. 12. 2020. Návrh rozpočtu MŠ byl zveřejněn na úřední desce v období 24. 11. 2020. Nahlédnout do písemnosti je možno v úředních hodinách v kanceláři obecního úřadu. Závazný ukazatel byl mateřské škole sdělen písemně dne 14. 12. 2020 ve výši 300 000,- Kč.

Rozpočet ZŠ na rok 2021 byl schválen dne 10. 12. 2020, náklady a výnosy na rok 2021 byly schváleny ve shodné výši 7 101 tis. Kč. Rozpočet byl vyvěšen na úřední desce obce od 17. 12. 2020. Nahlédnout do písemnosti je možno v úředních hodinách v kanceláři obecního úřadu. Návrh rozpočtu ZŠ byl zveřejněn na úřední desce v období 24. 11. 2020 až 17. 12. 2020.

Závazný ukazatel byl základní škole sdělen písemně dne 14. 12. 2020 ve výši 1 000 000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu MŠ na roky 2022 – 2023 byl schválen dne 10. 12. 2020 a počítal s příspěvkem obce na provoz ve výši 300 000,- Kč a příspěvkem z MŠMT ve výši 2 059 429,- Kč. Návrh byl vyvěšen na úřední desce školy v období 25. 11. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu MŠ na rok 2022 a 2023 byl zveřejněn 17. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ na roky 2021 - 2022 byl schválen dne 16. 12. 2019, zveřejněno na úřední desce obce bylo 23. 12. 2019. Návrh byl vyvěšen na úřední desce školy v období 23. 11. 2019. **Upozorňujeme, že je nutné schválit střednědobý výhled rozpočtu ZŠ na nejméně dva další následující rozpočtové roky (ustanovení § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti).**

Rozpočet MŠ na rok 2022 byl schválen dne 13. 12. 2021, byly schváleny provozní náklady ve výši 350 000,- Kč, příspěvky z KÚ Zlín ve výši 3 017 808,- Kč. Rozpočet byl vyvěšen na úřední desce obce od 22. 12. 2021. Návrh rozpočtu MŠ byl zveřejněn na úřední desce v období od 26. 11. 2021 do 22. 12. 2021. Nahlédnout do písemnosti je možno v úředních hodinách v kanceláři obecního úřadu. Závazný ukazatel byl mateřské škole sdělen písemně dne 20. 12. 2021 ve výši 350 000,- Kč.

Rozpočet ZŠ na rok 2022 byl schválen dne 13. 12. 2021, náklady a výnosy na rok 2022 byly schváleny ve shodné výši 7 397 tis. Kč. Rozpočet byl vyvěšen na úřední desce obce od 17. 12. 2021. Nahlédnout do písemnosti je možno v úředních hodinách v kanceláři obecního úřadu. Návrh rozpočtu ZŠ byl zveřejněn na úřední desce v období 26. 11. 2021 až 22. 12. 2021. Závazný ukazatel byl základní škole sdělen písemně dne 20. 12. 2021 ve výši 1 000 000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu MŠ na roky 2023 až 2024 byl schválen dne 13. 12. 2021 a počítal s příspěvkem obce na provoz ve výši 350 000,- Kč a příspěvkem z MŠMT ve výši 3 017 808,- Kč (rok 2023) a 2 944 970,- Kč (rok 2024). Návrh byl vyvěšen na úřední desce v období od 26. 11. 2021 do 22. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu MŠ na rok 2023 až 2024 byl zveřejněn 22. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ na roky 2023 až 2025 byl schválen dne 13. 12. 2021, zveřejněn byl na úřední desce obce 27. 12. 2021. Návrh byl vyvěšen na úřední desce v období od 26. 11. 2021 do 22. 12. 2021.

Zveřejnění výše uvedených písemností bylo na elektronické úřední desce ověřeno.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu **na rok 2021 a 2023** byl schválen na jednání ZO dne 16. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce byl 23. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období 29. 11. 2019 až 16. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu **na rok 2022 až 2024** byl schválen na jednání ZO dne 10. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce byl 17. 12. 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období 24. 11. 2020 až 17. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu **na rok 2023 až 2025** byl schválen na jednání ZO dne 13. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce byl 21. 12. 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období 26. 11. 2021 až 21. 12. 2021.

Zjištění:

Ve střednědobém výhledu rozpočtu na období 2023 – 2025 byly ve všech letech vykázány vyšší výdaje než příjmy. Financování (schodek rozpočtu) v roce 2023 činilo 11 753 000,- Kč, v roce 2024 bylo vykázáno ve výši 3 176 000,- Kč a v roce 2025 ve výši 7 271 000,- Kč. Kontrola upozorňuje, že je třeba **ve střednědobém výhledu rozpočtu uvádět i krytí předpokládaných výdajů**.

Dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se „střednědobý výhled rozpočtu sestavuje **na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků** ...“. Vzhledem k tomu, že „územní samosprávný celek sestavuje rozpočet v návaznosti na svůj střednědobý výhled rozpočtu“ a dle § 4 „při zpracování ročního rozpočtu se vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu“, je třeba zajistit provázanost mezi jednotlivými výkazy.

Závěrečný účet

Obec zpracovala Závěrečný účet obce za rok 2020, který byl projednán v zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2021 se závěrem „bez výhrad“ (usnesení č.j. 219/2021). Závěrečný účet obce byl zpracován v souladu s ust. § 17 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 19. 5. 2021 – 30. 6. 2021, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30. 6. 2021. *Upozorňujeme, že dle ustanovení § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, musí být projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením „souhlasu celoročním hospodařením, a to bez výhrad“, přesná formulace týkající se souhlasu s výhradami je uvedena v ustanovení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.* V rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2021 bylo ověřeno zveřejnění závěrečného účtu na elektronické úřední desce obce. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla na úřední desce zveřejněna jako součást závěrečného účtu, její zveřejnění bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2021.

Předložen byl Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 17. 6. 2021 (usnesení č. 219/2021). Na základě předložených podkladů pro schválení účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, inventarizační zprávy a zprávy o výsledcích finančních kontrol, byla účetní závěrka schválena.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2021:

Komerční banka – č. ú. 24623691/0100 (ZBÚ – 231 0040)	9 101 562,51 Kč
ČNB – č. ú. 94-2715691/0710 (231 0042)	11 365 667,06 Kč
<u>KB – č. ú. 115-7191560247/0100 (236-veř.sbírka)</u>	<u>509 446,95 Kč</u>
Celkem	20 976 676,52 Kč

Výše uvedené zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2021 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize na účtech 231 a 236. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V dubnu 2018 byl u Komerční banky a.s. zřízen transparentní účet na veřejnou sbírku na rekonstrukci zámku Přílepy a revitalizaci zámeckého parku č.ú. 115-7191560247/0100. Příspěvky občanů a spolků jsou účtovány zápisem MD 236 0300/D 403 (3322/3121), MD 401 0500/D 419 0150. Fond byl zřízen na dobu neurčitou s datem zahájení 14. 4. 2018. Konání sbírky schválilo ZO na svém jednání dne 1. 3. 2018. Ze strany Krajského úřadu bylo Osvědčení o datu přijetí oznámení o konání veřejné sbírky vydáno dne 9. 4. 2018.

V předešlých letech bylo vybráno 447 637,95 Kč, tato částka je vykázána na účtu 419 0140. Do 31. 12. 2021 bylo vybráno celkem 61 809,- Kč, tato částka je vykázána na účtu D 419 0150. Celkový zůstatek sbírkového účtu byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 509 446,95 Kč (účet 236).

Evidence poplatků V obci jsou vybírány poplatky za domovní odpad a za psy. Evidence byla vedena v programu KEO. Byl veden seznam plátců dle jednotlivých jmen, výše úhrady jednotlivých poplatků a číslo dokladu, kterým byl poplatek uhrazen. Dále bylo z evidence zřejmé, zda se jednalo o poplatek hrazený na celý rok nebo v pololetních splátkách. Úhrady byly prováděny do pokladny obce a bezhotovostním převodem na účet obce.

ZO se na svém zasedání dne 10. 12. 2020 (usnesení č. 368/2020 bod 10.) usneslo vydat Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Sazba byla stanovena ve výši 600,- Kč. Poplatek je splatný ve dvou dávkách, vždy nejpozději do 30. 3. a do 30. 9. příslušného roku. ZO dne 8. 11. 2021 schválilo vyhlášku č. 1/2021 O místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci s účinností od 1. 1. 2022. Sazba poplatku byla stanovena ve výši 5,- Kč/kg, splatnost poplatku je stanovena do 30 dnů od doby, kdy plátce odvede vybraný poplatek správci poplatku, osvobození od poplatku je uvedeno v čl. 10.

ZO se na svém zasedání dne 11. 11. 2019 (usnesení č. 517/2019) usneslo vydat Obecně závaznou vyhlášku č. 9/2019 o místním poplatku ze psů. Sazba byla stanovena za kalendářní rok a každého psa ve výši 100,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 3. příslušného roku.

V případě, že se jednalo o úhrady jen za část měsíce, byly poplatky poměrem kráceny.

Do výnosů (předpis) roku 2021 byly k 31. 12. zaúčtovány poplatky za svoz DO ve výši 600 599,- Kč zápisem MD 315 0300/D 606 0300, poplatky ze psů ve výši 17 032,- Kč zápisem MD 315 0400/D 606 0400.

K 31. 12. 2021 bylo na poplatcích za komunální odpad vybráno 600 599,- Kč (pol. 1340) oproti plánovaným 601 000,- Kč a za psy 18 316,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 18 500,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha (předvaha) syntetická za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků Obec má vypracovanu „Směrnici pro provedení inventarizace“ ze dne 6. 12. 2021. Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou k rozvahovému dni. Inventura byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2021, součástí plánu byl seznam inventurních soupisů a jmenování inventarizační komise. „Inventarizační zpráva za rok 2021“ obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, přehled vyhotovených inventurních soupisů, jména inventarizační komise. Byly doloženy inventurní soupisy, dále např. rozvaha a výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2021, hlavní kniha, dále protokoly o zařazení a vyřazení hmotného majetku, přehled pohybu majetku, inventární karty, seznam použitých identifikátorů. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly stanovené náležitosti, např. majetek dle inventarizačních identifikátorů, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventury, včetně uvedení okamžiku připojení podpisového záznamu, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury. Dle inventarizační zprávy nebyly v rámci provedených inventur zjištěny žádné nedostatky.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 209 246,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Dle inventurního seznamu podle SU a AU vedeného programem KEO byl stav účtu dle jednotlivých položek vykázán ve výši 209 246,- Kč a souhlasil s účetnictvím.

Účet 021-Stavby – 113 245 119,70 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o celkovou částku 10 480 474,40 Kč, jednalo se o zařazení technického zhodnocení budovy ZŠ (oprava) v hodnotě 5 973 855,42,- Kč (1. 8. 2021), chodníku dlážděného u zámku v hodnotě 557 523,92 Kč (inv. č. 855, zařazeno 12/2021), inženýrských sítí (ZTV Podšpitálí, Větrčice E.ON, Větrčice vodovod) v celkové hodnotě 1 044 230,- Kč (inv. č. 851, 852, 853, zařazeno 12/2021), víceúčelového hřiště v hodnotě 2 856 464,99 (inv. č. 850, zařazeno 12/2021). Vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Byl doložen položkový soupis účtu. Účet byl rozčleněn dle jednotlivých kategorií požadovaných přílohou účetní závěrky. Ověřeno bylo zavedení položek do sestavy odpisů.

Účet 022-Samost.movitě věci a soubory movitých věcí – 2 541 484,85 Kč

Hodnota účtu 022 se v roce 2021 snížila o 5 745 561,23 Kč, pořízen byl majetek: zabezpečovací systém budovy obce v hodnotě 91 641,77 Kč (inv. č. 865, pořízeno 12/2021), zabezpečovací systém budovy ZŠ v hodnotě 136 296,08 Kč (inv. č. 866, pořízeno 12/2021). Vyřazeno (oprava) bylo technické zhodnocení budovy školy ve výši 5 973 499,08 Kč. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize. Bylo překontrolováno zařazení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 123 967,85 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila celkem o 252 005,10 Kč. Zařazen byl majetek v celkové výši 267 995,10 Kč. Vyřazen z účtu byl majetek v hodnotě 15 990,- Kč. Doložen byl položkový soupis účtu, který měl návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

Účet 031-Pozemky – 5 989 887,58 Kč

Byl předložen položkový seznam pozemků, ve kterém je uvedeno inventární číslo, druh pozemku, č. parcely, plocha, sazba za m², účetní cena. Účet je členěn na jednotlivé kategorie pozemků v souladu s požadavky přílohy k účetní závěrce. Analyticky je v rámci kategorií vedena evidence o věcných břemenech k pozemkům.

V roce 2021 se hodnota účtu 031 zvýšila o 25 572,95 Kč. Obec zakoupila a směnila pozemky, bližší popis je uveden níže v bodu Smlouvy o převodu majetku. Dále byl účetním dokladem č. U-21-0058 zařazen do užívání pozemek p.č. 69/10 v hodnotě 6 300,- Kč z účtu 042. Byla provedena oprava při zaúčtování pozemků v celkové hodnotě 21 598,91 účetním dokladem č. U-21-0062 dne 31. 12. 2021 (např. pozemek p.č. 415/3 nebyl zaúčtován na účtu 031.0000, rozdělení parcel p.č. 220/2 – věcné břemeno nebylo zaúčtováno na účtu 031.0410, p.č. 567/1 byla přeúčtována na účet věcných břemen).

Účet 032-Kulturní předměty – 279 210,- Kč

Na účtu 032 jsou evidovány: zvonice, prapor, erb, kříž se sochami tří světců, kříž s korpusem Krista, Boží muka, památník padlých v 1. svět. válce a památník padlých ve 2.svět.válce. Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila.

Účet 042-Nedokončený dl. hmotný majetek – celkem 21 024 807,03 Kč

Hodnota účtu se skládá z následujících položek:

- 042 0000 – rekonstrukce zámku	8 314 480,62 Kč
- 042 0001 - „Kopce“ komunikace	906 171,- Kč
- 042 0002 - Sportovní areál – Podšpitálí	919 336,- Kč
- 042 0004 - Kanalizace – Kopce	1 062 597,- Kč
- 042 0005 – Silnice – Pod lesem	8 000,- Kč
- 042 0006 – veřejné osvětlení – Kopce	176 919,17,- Kč
- 042 0007 – ZTV - Podšpitálí	14 520,- Kč
- 042 0008 – SDH – stavba	312 531,26 Kč
- 042 0009 – Pozemky - cyklostezka	4 420 276,86 Kč
- 042 0010 – Kanalizace – Větrčice	676 503,- Kč
- 042 0011 – Obecní dům	54 523,- Kč

- 042 0013 – Revitalizace nádrže	126 080,- Kč
- 042 0015 – Větrnice - komunikace.....	194 581,- Kč
- 042 0016 – Kanalizace – Podšpitálí	51 644,- Kč
- 042 0017 – MK – Podšpitálí	260 000,- Kč
- 042 0018 – VO – směr k družstvu	183 598,56 Kč
- 042 0020 – Kanalizace – Jih	7 502,- Kč
- 042 0022 – VO Větrnice	28 586,12 Kč
- 042 0025 – Obnova veřejného osvětlení	2 911 598,80 Kč
- 042 0026 – ND dětské fitness hřiště	331 288,64 Kč
- 042 0027 – ND opěrná zídka ZŠ.....	35 570,- Kč
- 042 0029 - ND chodník Horní kráčiny	28 500,- Kč

Účet 909-Ostatní majetek – podrozvahové účty – 4 655 069,70 Kč

Na účtu 909 byl zaúčtovaný majetek základní školy a mateřské školy, které byly zřízeny obcí. Účet byl analyticky členěn dle jednotlivého majetku organizací (909 0300 – DDHM ZŠ, 909 0310 – DNM ZŠ, 909 0320 – DHM ZŠ, 909 0400 – DHM školní jídelny ZŠ, 909 0500 – majetek MŠ, 909 0510 – majetek MŠ DDNM, 909 0550 – DNM MŠ). Účet 909 byl doložen soupisy majetku škol, hodnoty na soupisech souhlasily s účtem obce k 31. 12. 2021.

Účet 915-Ostatní krátk. podmíněné pohledávky z transferů – 897 164,- Kč

Na účtu je vykázána částka 897 164,- Kč, která je obci přislíbena na dětské fitness hřiště.

Účty časového rozlišení

Účet 381 – Náklady příštích období – 5 125,- Kč

Jednalo se o poměrnou část nákladů za pojistné týkající se roku 2022.

Účet 384-Výnosy příštích období – 114 380,- Kč

Jednalo se o daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2021. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní – 140 000,- Kč

Jednalo se o finanční prostředky určené škole na interaktivní tabuli. *V případě, že se jedná o návratnou výpomoc poskytnutá na předfinancování dotace, doporučujeme účtovat na účet 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, pol. 5651.*

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 72 000,- Kč

Jedná se o předpokládané náklady na elektrickou energii ve výši 50 000,- Kč (účet 389 0300), na plyn ve výši 15 000,- Kč (účet 389 0400) a na vodu ve výši 7 000,- Kč (účet 389 0500) vztahující se k roku 2021. Dohadné položky byly stanoveny kvalifikovaným odhadem, který vycházel z odhadu spotřeby.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2021, která je vedena výpočetní technikou programem KEO. Celkem bylo přijato 315 faktur a 4 zálohové faktury v celkovém objemu 6 947 644,92 Kč, všechny faktury byly do konce roku také uhrazeny. Byla překontrolována návaznost na inventarizaci účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené výpočetní technikou programem KEO bylo zjištěno, že v roce 2021 bylo vystaveno celkem 32 faktur v celkovém objemu 120 862,- Kč. Neuhrazené zůstaly k 31. 12. 2021 tři faktury, z toho dvě v celkové výši 300,- Kč za hlášení a jedna za nájemné ve výši 5 500,- Kč. Byla ověřena návaznost na účet 311.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 25 000,- Kč**

K 31. 12. 2021 zůstaly dle hlavní knihy neuhrzeny pohledávky za nájemné ve výši 5 500,- Kč vystavená společnosti CETIN s.r.o. (311 0600), přepisy úhrad věcných řemen na základě uzavřených smluv ve výši 19 200,- Kč (311 0700), hlášení rozhlasu ve výši 300,- Kč (311 0800). K inventurním soupisům byly doloženy kopie účetních dokladů.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 104 720,- Kč

Jedná se o poskytnuté zálohy na elektřinu ve výši 59 230,- Kč (314 0110), na plyn ve výši 15 000,- Kč (314 0120), na vodu ve výši 6 400,- Kč (314 0100) a záloha na cyklomapsy ve výši 24 090,- Kč. Uvedené částky byly doloženy.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 600,- Kč

K 31. 12. 2021 byla vykázána na účtu 315 0300 pohledávka za odpad ve výši 600,- Kč. Účet byl doložen jmenný seznamem dlužníků včetně dlužné částky.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 0 Kč**

K 31. 12. 2020 byly uhrazeny všechny přijaté faktury.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 8 559,- Kč

Jedná se o závazek vůči Kooperativě v souvislosti se zákonným pojištěním zaměstnanců ve výši 1 263,- Kč a exekuce zaměstnanců ve výši 7 296,- Kč.

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy – 3 000,- Kč

Jednalo se o složenou kauci na školní byt na základě Nájemní smlouvy o nájmu bytu ze dne 17. 12. 2018.

Mzdová agenda

Mzdy si obec zpracovává sama s použitím programu KEO. Obec měla v roce 2021 v pracovním poměru dva stálé zaměstnance na pozici účetní-os.č. 167 a hospodářka-os.č. 54 a dále dva dělníky (os.č. 174, 188). Od 5. 1. 2021 byl do pracovního poměru přijat nový zaměstnanec na pozici dělník pro údržbu obce (os.č. 188). Pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 31. 12. 2021.

Zaměstnanci na pozici dělník byli zařazeni v souladu s vnitřním platovým předpisem do 3.pl.třídy, 10.pl.stupně. Výkazy práce byly doloženy.

Od 1. 6. 2021 bylo zaměstnancům s os. č. 54, 167, 174 zvýšeno osobní ohodnocení. Platové výměry byly vystaveny.

Zaměstnanci na pozici dělník pro údržbu obce s os.č. 188 bylo od 1. 9. 2021 přiznáno osobní ohodnocení. Na základě pracovní smlouvy na dobu určitou ze dne 31. 12. 2021 mu byl pracovní poměr prodloužen do 31. 12. 2022.

Dne 31. 12. 2021 byla s účinností od 1. 1. 2022 uzavřena se zaměstnancem na pozici dělník pro údržbu obce pracovní smlouva na dobu neurčitou (os.č. 174).

Kontrolou mzdových listů za období rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2021 v počtu 7 členů. Jako uvolněná členka pracovala v obci pouze starostka obce, ostatní členové zastupitelstva včetně místostarosty pracují jako neuvolnění. Všichni členové zastupitelstva jsou současně předsedy výborů (kontrolní a finanční výbor, výbor pro územní rozvoj, stavebně technický výbor, výbor pro revitalizaci zámku, výbor pro bezpečnost a životní prostředí a výbor sociální, kulturní a školský). Odměny byly zastupitelům vypláceny měsíčně. Všechny výbory pracují jako tříčlenné, pouze výbor pro revitalizaci zámku má pět členů.

Odměny členů zastupitelstva nebyly v roce 2021 navyšovány, vypláceny jsou v souladu s ust. NV č. 338/2019 Sb.

Kontrolou mzdových listů za rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění:

Na jednání ZO dne 13. 12. 2021 bylo usnesením č. 428/2021 schváleno poskytnutí odměny pro starostku obce ve výši jednoho platu ve výplatě za měsíc prosinec 2021. Dále byl s účinností od 1. 1. 2022 zvýšen stravenkový paušál na částku 100,- Kč/den.

Schválení odměny starostce obce bylo uvedeno v programu jednání zastupitelstva 13. 12. 2021 jako samostatný bod jednání pod č. 7. Poskytnutí odměny bylo zdůvodněno. Vyplaceno bylo ve výplatním termínu za 12/2021.

Pokladní doklad

Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy obce vedené na počítači programem KEO. Příjmy a výdaje mají jednotnou číselnou řadu. Limit pokladního zůstatku byl ve Vnitroorganizační směrnici pro vedení účetnictví, dodatek č. 2/2021, od 1. 1. 2021 stanoven pro období vybírání poplatků, tj. 1. 1. – 31. 3. ve výši 100 000,- Kč a pro období od 1. 4. do 31. 12. byl stanoven ve výši 50 000,- Kč. Účetní i hospodářka mají uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti.

Zůstatek pokladního deníku byl k 1. 1. 2021 vykázán ve výši 412,- Kč, k 31. 7. 2021 ve výši 15 499,- Kč, tyto částky odpovídaly údajům vykázaným ve výkazu Fin2-12 na položce 6040 a v hlavní knize na účtu 261 - Pokladna. Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 1 696,- Kč, tato částka odpovídala údají vykázanému ve výkazu Fin2-12 na položce 6040 a v hlavní knize na účtu 261 - Pokladna.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce leden až červenec 2021 (účetní doklady č. POK-21-0001 až POK-21-0514) a listopad – prosinec (účetní doklady č. POK-21-0614 až č. POK-21-0720) a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen.

Pokladní deník je měsíčně opatřen podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet – rozdíly nebyly zjištěny.

Při dílčí kontrole byla provedena kontrola náhrady jízdních výdajů vlastním vozem (např. účetní doklad č. POK-21-0320, POK-21-0322, POK-21-0403), nedostatky nebyly zjištěny.

Zjištění:

1. Dne 8. 7. 2021 bylo dokladem č. POK-21-0474 proplacena pracovní obuv v hodnotě 1 082,- Kč a byla zaúčtována do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu. **Správně měla být pracovní obuv zaúčtována na účet 527 – Zákonné sociální náklady.**

2. Částka, která má být vyplacena za cestovní náhrady se po celkovém výpočtu zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru (ustanovení § 183 odst. 5 zákona č. 262/2006 Sb.).

3. Dne 20. 12. 2021 byl vyplacen finanční dar spolku PKS ve výši 5 000,- Kč, zaúčtováno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 699 zápisem MD 543 (3399/5194). Vzhledem k tomu, že se jednalo o poskytnutí finančních prostředků na základě darovací smlouvy, mělo být účtováno na MD 572 (3399/5492).

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2021 byla i předepsaná Příloha ze dne 1. 2. 2022, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byly také informace o tvorbě a čerpání peněžního fondu a podrobný rozpis staveb a pozemků.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 14. 2. 2022. Aktiva byla vykázána ve výši 117 238 857,33 Kč, shodný údaj byl vykázán také v pasivech. Stálá aktiva byla v rozvaze uvedena ve výši 146 143 653,01 Kč.
Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO.</p> <p>Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů u bankovního výpisu č. 24623691/0100 za měsíce květen – červenec, listopad - prosinec a dále u účtu ČNB č.94-2715691/0710 za období leden – červenec. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Doklady byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.</p> <p>Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným a přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.</p> <p>Zjištění:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ve výkazu Fin2-12 bylo na položce 2310/3121 vykázáno 820 000,- Kč. Doložen byl seznam devíti stavebníků, kteří budou stavět nové rodinné domy v lokalitě Podšpitálí. Každý stavebník má s obcí uzavřenu „Plánovací smlouvu“, kterou se zavázal přispět na zajištění financování výstavby a provozu veřejné infrastruktury částkou 100 000,- Kč. V případě nepřipojení stavby k vybudované infrastruktuře do 5 let od podpisu smlouvy je stavebník povinen uhradit obci smluvní pokutu ve výši 80 000,- Kč. Plánovací smlouvy schválilo ZO na svém jednání dne 12. 4. 2021 (usnesení č.j. 126/2021). V případě jednoho stavebníka byla úhrada rozložena do 5 let, tj. v roce 2021 uhradil pouze 20 000,- Kč. 2. Dne 16. 9. 2021 schválilo zastupitelstvo neuplatňovat pohledávku vůči dědičce p. Olšáka za umístění jeho psa v útulku. Vzhledem k tomu, že se nepodařilo jednoznačně prokázat vlastnictví psa a s ohledem na doporučení na základě provedené právní analýzy rozhodlo ZO částku 191 128,- Kč po dědičce nevymáhat. Tato částka byla hrazena obcí za umístění psa v útulku v průběhu dlouhodobé hospitalizace pana Olšáka. Zaúčtováno bylo na MD 557-Náklady z vyřazených pohledávek. 3. Na účtu 547-Manka a škody byla k 31. 12. 2021 vykázána částka 105 910,- Kč. ZO na svém jednání dne 8. 11. 2021 schválilo projektovou dokumentaci sportovního areálu v Podšpitálí jako zmařenou investici. Prvotní náklady byly vynaloženy již v roce 2009. 4. V rámci kontroly odpisů bylo zjištěno, že zůstatek účtu 551-Odpisy byl vykázán ve výši 2 909 966,-Kč, tato částka odpovídala údajům dle sestavy odpisů za období 1/2021 – 12/2021. 5. Kontrolou faktur přijatých bylo zjištěno, že v řadě případů byly chybně účtovány náklady na opravy. Kontrola upozorňuje, že pokud se jedná o provedenou službu,

má být správně účtováno na MD 518, položku 5169, pokud se jedná o provedenou opravu, má být účtováno na MD 511, položku 5171. Týkalo se dokladů č. DF-21-0311, 296, 289, 285, 263).

6. Dále byly účtovány na položku 5179 nákupy kalendářů (D-21-0282), kontrola upozorňuje, že se jedná o běžný nákup spotřebního materiálu a patří na položku 5139. Týkalo se i nákupu provázků a šroubů (d.č. KB-21-0185, d.č. KB-21-0181).

7. Dokladem č. KB-21-0187 byl uhrazen nákup dárkových balíčků pro důchodce ve výši 29 283,- Kč, jednalo se o vitamínové balíčky. Zaúčtováno bylo na MD 513 (3399/5175). Správně patří na MD 543 (3399/5194).

8. Dne 23. 11. 2021 byla uhrazena záloha el.energie ve výši 1 200,- Kč pro jednotku SDH. Zaúčtováno bylo na § 6171, správně patří na § 5512.

9. Dne 22. 11. 2021 byla na účet obce připsána částka 12 191,- Kč, jednalo se o pronájem pozemků – Martinice a.s. Zaúčtováno bylo na D 602, správně patří na D 603.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021 (tisk 1. 2. 2022). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 98,90 % (18 021 165,06 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 69,84 % (12 730 833,42 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty (ze dne 1. 2. 2022).

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 17 386 330,80 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 10 498 704,46 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán jako zisk ve výši 6 887 626,34 Kč, v této výši byl zaúčtován také v rozvaze v části C.III.1.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-DPFO ve výši 2 815 099,82 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113

- účet 682-DPPO ve výši 3 523 835,53 Kč odpovídal součtu položek 1121 + 1122

- účet 684-DPH ve výši 7 341 985,45 Kč odpovídal položce 1211

- účet 686-Výnosy ze sdíl.majetk.daní ve výši 355 592,21 Kč odpovídal položce 1511

- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 131 136,85 Kč neodpovídal součtu položek 1334+1381+1382,

- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 680,- Kč odpovídal položce 1361,

-účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 1 484,25 Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které byla vykázána nulová hodnota. Doloženo bylo směnnou smlouvou, viz Smlouvy o převodu majetku.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

ZŠ - předložena byla rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, aktiva netto byla vykázána ve stejné výši jako pasiva (2 067 072,92 Kč). Hospodářský výsledek byl ve výši 3 537,14 Kč (zisk).

MŠ – předložena byla rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, aktiva netto byla vykázána ve stejné výši jako pasiva (602 580,74 Kč). Hospodářský výsledek byl ve výši 60 264,10 Kč (zisk).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodaření **Základní školy** skončilo v roce 2020 celkovým ziskem ve výši 174 315,30 Kč, z toho zisk z hlavní činnosti byl vykázán ve výši 154 918,23 Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 19 397,07 Kč. Částka 174 315,30 Kč odpovídala údajům uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 17. 6. 2021 a schválilo převedení částky 174 315,30 Kč do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2020. V rámci dílčího přezkumu hospodaření obce bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proúčtován.

Hospodaření Základní školy skončilo k 31. 12. 2021 celkovým ziskem ve výši 3 537,14 Kč, z toho ztráta v hlavní činnosti byla ve výši 17 421,18 Kč a v hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 20 958,32 Kč. Částka 3 537,14 Kč odpovídala údajům uvedeným v rozvaze v části C.III.1.

Hospodaření **Mateřské školy** skončilo v roce 2020 ziskem ve výši 22 072,67 Kč, náklady činily 2 299 475,33 Kč a výnosy 2 321 548,00 Kč. Částka 22 072,67 Kč odpovídala údajům uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Organizace neprovozuje hospodářskou činnost. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 17. 6. 2021 a schválilo převedení částky 22 072,67 Kč do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2020. V rámci dílčího přezkumu hospodaření obce bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proúčtován.

Hospodaření Mateřské školy skončilo k 31. 12. 2021 ztrátou ve výši 60 264,10 Kč, náklady činily 3 225 244,93 Kč a výnosy 3 285 509,03 Kč. Částka 60 264,10 Kč odpovídala údajům uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Organizace neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva ze dne 19. 4. 2021, na základě které byl poskytnut finanční dar ve výši 6 000,- Kč pro Charitu Holešov o.s. určený na pečovatelskou službu. Vyplaceno bylo dne 15. 4. 2021, zaúčtováno bylo na MD 321/D 231 (3523/5223). **Správně mělo být zaúčtováno na MD 345/D 231.**

ZO schválilo 12. 8. 2021 jako příjemce výtěžku veřejné sbírky (osvědčení KÚ ZK č. j. KUZL 44529/2021) finanční dar na pomoc obcím postiženým tornádem - městysem Moravská Nová Ves a pověřilo starostku obce podpisem darovací smlouvy a předáním hotovosti. Darovací smlouva byla podepsána s uvedenou obcí dne 13. 10. 2021 na částku 60 621,- Kč, finanční prostředky byly osobně předány starostkou obce Přílepy. Vyúčtování veřejné sbírky bylo zasláno KÚ ZK datovou schránkou dne 26. 10. 2021. Z KÚZK obec obdržela Protokol o výsledku kontroly vyúčtování veřejné sbírky v hodnotě 60 621,- Kč dne 8. 11. 2021.

**Dohody o pracovní činnosti
Dohody o provedení práce**

V roce 2021 nebyla v platnosti žádná dohoda o pracovní činnosti.

Do 31. 7. 2021 bylo uzavřeno celkem 46 dohod o provedení práce v celkovém objemu 165 910,- Kč.

Za jednotlivé měsíce byl předložen soupis uzavřených dohod s uvedením jména, předmětu činnosti a sjednané odměny. Byla provedena kontrola uzavřených dohod ve vazbě na mzdovou rekapitulaci za období leden - červenec 2021. Jednalo se o údržbu veřejného prostranství (os.č. 163, 196, 197, 193, 192, 175, 194, 190, 195, 180, 191, 183, 158, 20, 172), práci knihovnice (os.č. 90), roznos občasníku (os.č. 189), agendu stavební komise (os.č. 2), správce hřiště (os.č. 171), ořez stromů v zámeckém parku (os.č. 187), uklízečka OÚ (os.č. 63, 167), topič OÚ (os.č. 70).

U dohod byly doloženy výkazy práce s počtem odpracovaných hodin. Kontrolou mzdových listů za leden – červenec nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly dohody o provedení práce vystavené v listopadu 2021. Jednalo se o dohody na údržbu veřejného prostranství (os.č. 99, 70, 39), práce na revitalizaci zámeckého parku (os.č. 83), sokol – jóga (os.č. 86), vedení TJ (os.č. 84), vedení kroužku-míčové hry (os.č. 85), jubilanti-dárky (os.č. 169, 84). Kontrolou mzdových listů za rok 2021 ve vztahu na uzavřené dohody nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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

V roce 2021 neposkytla obec žádné účelové dotace, veřejnoprávní smlouvy nebyly uzavřeny.

Obec měla v roce 2021 smluvně zajištěny nebo přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu a státních fondů:

Účelový znak	Předmět dotace	v Kč
22500	Podpora úspory energie (4216)	840 989,00
33063	Dotace pro MŠ (4116)	417 132,00
90002	Životní prostředí (4113)	210 260,00
98037	Kompenzační bonus (4111)	186 485,98
98071	Volby (4111)	31 000,00

ÚZ 22500 Obnova soustavy veřejného osvětlení Přílepy (4216)

Obec získala na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10. 6. 2021 finanční prostředky z programu Státní program na podporu energie ve výši 840 989,- Kč (zaúčtováno MD 915/D 999). Registrace projektu byla provedena dne 30. 12. 2020. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 15. 6. 2021, zaúčtováno MD 231/D374, MD 999/D 915. Dotace byla použita na stanovený účel, obnova soustavy veřejného osvětlení Přílepy, faktura č. 312, zaúčtováno MD 042/ D 321. Investiční transfer byl zaúčtován MD 374/ D 403. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemci bylo provedeno dne 17. 1. 2021.

ÚZ 33063 Dotace pro MŠ (4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Přílepy obdržela obec neinvestiční dotaci z prostředků MŠMT na financování projektu Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši 140 094,- Kč. Dne 17. 3. 2021 byla uvedena částka připsána na účet ČNB a byla zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 374 (UZ 33063, pol. 4116). Dne 18. 3. 2021 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 374/D 231 (UZ 33063, pol. 4116).

ÚZ 33063 Dotace pro MŠ (4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Základní škola Přílepy obdržela obec neinvestiční dotaci z prostředků MŠMT na financování projektu z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši 277 038,- Kč. Dne 5. 8. 2021 byla uvedena částka připsána na účet ČNB a byla zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 374 (UZ 33063, pol. 4116). Dne 10. 8. 2021 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 374/D 231 (UZ 33063, pol. 4116).

ÚZ 90002 Výsadba stromů obce Přílepy (4113)

Na základě žádosti o podporu z programu Výsadba stromů získala obec finanční prostředky (ex post) ve výši 60 260,- Kč. Smlouva č. 1190900644 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR byla podepsána dne 29. 4. 2021. Dodavatelskou fakturou (účetní doklad č. 120057 ze dne 4. 11. 2020) bylo fakturováno 21 stromů, mobilní zavlažovací vaky, kůly, příčky na spojení kůlů, úvazy a juta na obalení kmenů v celkové hodnotě 60 260,- Kč. Byl zpracován

odborný posudek a byl zajištěn odborný dozor při realizaci výsadby. Publicita byla zajištěna na tabulkách umístěných u jednotlivých stromů. Závěrečná zpráva a prohlášení o výsadbě a následném ošetřování stromů v rámci akce byla doložena. Finanční prostředky obec obdržela dne 18. 5. 2021, zaúčtováno MD 231/D 348. Účetním dokladem č. 210035 dne 11. 10. 2021 byla dotace přeúčtována z účtu 348 na účet 346.

ÚZ 90002 Obnova zámeckého parku

Obec získala na základě Smlouvy o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR prostředky na akci „Obnova zámeckého parku Přílepy I. etapa ve výši 150 000,- Kč. SFŽP poukázal finanční prostředky na účet obce dne 10. 12. 2021 na základě Žádosti o uvolnění finančních prostředků ze SFŽP zaslaného obcí, Závěrečného vyhodnocení akce, Protokolu o předání a převzetí díla a kopií dokladů. Příjem finančních prostředků byl zaúčtován MD 231/D 374 (UZ 90002, pol. 4113).

ÚZ 98071 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000,- Kč (§ 6114). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí (17 100,- Kč), distribucí hlasovacích lístků - DPP (4 995,- Kč), nákupem kancelářských potřeb včetně nákupu malé urny (3 661,30 Kč), nákupem čisticích prostředků (890,70 Kč), vyúčtováním cestovného (210,- Kč), poskytnutím občerstvení (1 274,- Kč), DPP týkající se úklidu volební místnosti (1 869,- Kč) a instalací PC (1 000,- Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 6,54 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 31 000 Kč. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 11. 2. 2022. Vyúčtování výdajů souvisejících s volbami bylo zasláno KÚ ZK 25. 11. 2021.

Smlouvy nájemní

Dne 30. 12. 2020 byla s paní Magdalenou Grygerovou podepsána nájemní smlouva o nájmu bytu, na základě které bylo nájemné stanoveno ve výši 3 500,- Kč/měsíc. Nájem byl sjednán ode dne 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Spotřebu energií hradí nájemce přímo dodavateli energií. Složena byla kauce ve výši 3 000,- Kč, která je vedena na účtu 455-Dlouhodobé přijaté zálohy. Na jednání ZO dne 13. 12. 2021 bylo schváleno zvýšení nájmu školního bytu na 4 000,- Kč/měsíc. Doložena byla Nájemní smlouva o nájmu bytu, doba nájmu byla sjednána od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, ostatní podmínky smlouvy o nájmu zůstaly beze změny.

Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená s firmou **KVS plus s.r.o., Přílepy 236** ze dne 1. 12. 2002. Předmětem smlouvy je pronájem nebytových prostor v domě č.p. 236 za účelem provozování pěstitelské pálenice a ovocného lihovaru (včetně obchodu). Cena byla Dodatkem č. 2 ze dne 1. 2. 2011 zvýšena na 8 000,- Kč, splatných v pravidelných měsíčních splátkách. Předpis příjmu z pronájmu byl zaúčtován dne 2. 1. 2021 dokladem č. U-21-0005 zápisem MD 311 0300/D 603 0300 ve výši 96 000,- Kč. Úhrady probíhaly průběžně měsíčně, zaúčtováno na 3613/2132.

Na jednání ZO dne 13. 12. 2021 bylo schváleno zvýšení nájmu budovy č.p. 236 – bývalého horního obchodu na 10 000,- Kč/měsíc. Dodatek č. 3 smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 29. 12. 2021 byl doložen. Náklady na el. energii, plyn a vodné a stočné hradí nájemce dle svého samostatného měřidla dodavateli.

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

Předložena byla kupní smlouva ze dne 15. 4. 2020, na základě které obec koupila od Českomoravské pozemkové s.r.o., Praha pozemek p.č. 69/10 o výměře 63 m². Kupní cena byla sjednána ve výši 6 300,- Kč. Uzavření bylo schváleno ZO dne 16. 12. 2019. Zaúčtováno bylo v roce 2020 na účet 042

(předpokládaná stavba), účetním dokladem č. U-21-0027 dne 31. 12. 2021 bylo zaúčtováno na účet 031.

Záměr pronájmu části obecního pozemku p.č. 32/2 o výměře 1,5 m² byl na úřední desce obce zveřejněn v období 17. 2. až 4. 3. 2021. Bezplatný pronájem tohoto pozemku byl schválen na jednání ZO dne 4. 3. 2021 společnosti **Zásilkovna s.r.o.**, starostka byla pověřena podpisem nájemní smlouvy. Smlouva pro umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování byla podepsána 12. 3. 2021, užívání bylo sjednáno bezúplatně. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 12. 3. 2021.

Záměr pronájmu části obecního pozemku p.č. 58/2 o výměře 40 m² byl na úřední desce obce zveřejněn v období 15. 4. až 1. 5. 2021. Záměr pronájmu byl schválen ZO dne 12. 4. 2021. Pronájem byl schválen ZO dne 13. 5. 2021.

Na jednání ZO dne 13. 5. 2020 byla schválena **směna** obecního pozemku p.č. 572/3 o výměře 4 m² za pozemek p.č. 8/2 o výměře 24 m² a pozemek p.č. st. 28, o výměře 1 m², které byly ve vlastnictví paní Vlastimily Cholastové. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce v období 23. 4. 2021 až 13. 5. 2021. Směnná smlouva byla podepsána 19. 5. 2021, dohodnuto bylo, že smluvní strany si v rámci této smlouvy nebudou poskytovat žádné doplátky. Dále bylo dohodnuto, že notářské poplatky spojené se sepsáním smlouvy a správní poplatek za návrh na vklad hradí obec. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 20. 5. 2021. Pozemek p.č. 676 byl do majetku obce zařazen ve výši 7,23 Kč a pozemek p.č. 8/2 byl zařazen ve výši 173,52 Kč. Částka 180,75 Kč byla zaúčtována zápisem MD 042/D 321, MD 311/D 647, MD 321/D 311 a MD 031 0000/D 042.

Na jednání ZO dne 1. 10. 2020 byl schválen **záměr směny** obecního pozemku p.č. 107/9 o výměře 110 m² za část pozemku p.č. 107/10 o výměře 110 m², který je ve vlastnictví manželů Žourkových. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce v období 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020, směna byla schválena ZO dne 10. 12. 2020. Směnná smlouva byla podepsána 7. 1. 2021, dle smlouvy jsou smluvní strany vyrovnány a nemají vůči sobě žádné další nároky. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 11. 1. 2021. Pozemek p.č. 107/9 byl vyřazen z majetku obce ve výši 3 810,21 Kč zápisem MD 554/D 031 0300, pozemek p.č. 107/10 byl do majetku zaveden ve výši 1 303,50 Kč zápisem MD 031 0300/D 042 0020. Částka 1 303,50 Kč byla zaúčtována zápisem MD 042/D 321, MD 311/D 647, MD 321/D 311. Nově nabytý pozemek byl zaveden do majetku v ceně dle bonity půdy dané KN.

Smlouvy o věcných břemenech

Doložena byla Smlouva o **zřízení věcného břemene** uzavřená s firmou E.ON Distribuce uzavřená dne 17. 12. 2020, jednalo se o pozemky p.č. 672, 589, 69/7, 71/6, 70/1, 70/3, stavba „Přílepy-lokalita 9 RD Větrnice, Obec“ za účelem umístění distribuční soustavy - zemní kabelové vedení NN, 6x kabelová skříň NN, uzemnění. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 000,- Kč, byla uhrazena 1. 4. 2021. ZO schválilo smlouvu dne 10. 12. 2020. Právní účinky dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí nastaly 21. 1. 2021. Účetním dokladem č. U-21-0018 dne 21. 1. 2021 byly přeúčtovány pozemky na věcná břemena ve výši 30 427,64 Kč (MD 031.0410/D 031.0400).

Doložena byla Smlouva o **zřízení věcného břemene** uzavřená s firmou EG.D,a.s. uzavřená dne 31. 5. 2021, jednalo se o pozemky p.č. 220/2, 567/1, 568, 561, stavba „Přílepy, Záhumenice, NN, Šotola“ za účelem umístění distribuční soustavy – kabel NN, plastový pilíř SS200, uzemnění. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 30 500,- Kč, byla uhrazena 13. 8. 2021. ZO schválilo smlouvu dne 13. 5. 2021. Právní účinky dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí nastaly 21. 6. 2021. Účetním dokladem č. U-21-0028 dne 21. 6. 2021 byly přeúčtovány pozemky na věcná břemena ve výši 83 091,84 Kč (MD 031.0410, 031.0510/D 031.0400, 0500).

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Obnova chodníku podél zámku – jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Bylo předloženo oznámení výběrového řízení – zadávací podmínky. Protokol k otevírání obálek byl ze dne 10. 12. 2020. V rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky byl uveden mimo jiné seznam doručených a přijatých nabídek, hodnotící kritérium. Ze čtyř předložených nabídek byla na základě hodnotícího kritéria, kterým byla nejnižší cena vč. DPH, jako nejvýhodnější vyhodnocena nabídka společnosti PDS geo s.r.o. ve výši 397 494,19 bez DPH, tj. 480 967,97 Kč vč. DPH (schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020). Smlouva o dílo byla podepsána 10. 3. 2021, termín dokončení plnění byl dohodnut na 30. 4. 2021. Dodatek č. 1 byl podepsán dne 14. 5. 2021, jeho předmětem byla změna ceny vlivem méněprací v hodnotě 26 449,55 Kč bez DPH a víceprací v hodnotě 50 796,30 Kč.

Obnova soustavy veřejného osvětlení Přílepy – obec realizovala výběr dodavatele za pomoci Regionální rozvojové agentury Východní Moravy. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Byla předložena Výzva k podání nabídky ze dne 16. 4. 2021, jmenování členů komise pro otevírání obálek ze dne 26. 4. 2021, čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek ze dne 29. 4. 2021, rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 26. 4. 2021, seznam podaných nabídek ze dne 29. 4. 2021, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 4. 2021, seznam z hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 13. 5. 2021, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 5. 2021, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 13. 5. 2021. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Nejvýhodnější nabídka byla nabídka uchazeče LAMA lighting technologies s.r.o. v hodnotě 2 144 080,- Kč bez DPH. ZO schválilo výběr dodavatele díla dne 13. 5. 2021 a pověřilo starostku podpisem smlouvy. Registrace akce byla doložena. Smlouva byla podepsána na hodnotu akce 2 144 080,- Kč bez DPH, tj. 2 594 337,- Kč s DPH dne 19. 5. 2021 a byla zveřejněna na profilu zadavatele 20. 5. 2021 (<http://prilepy.profilzadavatele.cz>).

Rekonstrukce zámku Přílepy II. etapa – obec realizovala výběrové řízení dodavatelsky - Ing. Libor Malůšek. Podklady v písemné podobě nebyly obcí v průběhu kontroly doloženy, k nahlédnutí byly pouze v elektronické podobě. Kontrole byla doložena „Písemná zpráva zadavatele“ ze dne 20. 12. 2021, kde je uvedena mimo jiné cena veřejné zakázky (25 978 030,59 Kč bez DPH), druh zadávacího řízení, účastníci řízení. Nejvýhodnější nabídkou byla stanovena nabídka od firmy RAPOS, spol. s r.o. v hodnotě 25 978 030,59,- Kč bez DPH. ZO dne 29. 11. 2021 schválilo rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky u podlimitní veřejné zakázky Rekonstrukce zámku Přílepy II. etapa – společnost RAPOS, s.r.o. a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena 17. 12. 2021 s uvedenou firmou na částku 25 978 030,59 Kč. Na portálu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 28. 12. 2021.

**Vnitřní předpis a
směrnice**

Na jednání ZO dne 8. 11. 2021 byla schválena obecně závazná vyhláška č. 1/2021 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci. Dále byla dne 8. 11. 2021 schválena interní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Na jednání ZO dne 13. 12. 2021 byla schválena obecně závazná vyhláška č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství. Ostatní vnitřní směrnice zůstaly v platnosti z minulého období.

V obci je evidován dlouhodobý drobný nehmotný majetek na účtu 018 v cenovém rozmezí 7 – 60 tis. Kč, dlouhodobý nehmotný majetek přesahující hodnotu 60 tis. Kč je veden na účtu 019. Dlouhodobý drobný hmotný majetek s oceněním 1 – 40 tis. Kč je účtován na účtu 028 a dl. majetek přesahující 40 tis. Kč je účtován na účtu 022.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Zápis o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace Mateřské školy Přílepy ze dne 13. 4. 2021. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního období 1. 1. až 31. 12. 2020. V zápisu bylo uvedeno, že nebyly zjištěny závažné nedostatky, nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nehospodárnost vedení účetnictví. Kontrola zřizovatele ve stejném rozsahu proběhla dne 14. 4. 2021 i u Základní školy Přílepy, okres Kroměříž, příspěvkové organizace. V závěru zprávy bylo uvedeno, že „účetnictví bylo vedeno v souladu s § 8 správným, průkazným, srozumitelným a přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů“.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému veřejnému jednání schází dle potřeby, v roce 2021 se jednání uskutečnila 4. 3., 12. 4., 13. 5. a 17. 6. 2021. Z jednání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy z jednání v souladu s ust. § 95 zákona o obcích. Zápisy byly podepsány zapisovatelem, ověřovateli i starostkou obce. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání uskutečněného dne 12. 8. 2021, 16. 9. 2021, 8. 11. 2021, 29. 11. 2021 a 13. 12. 2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V obci je zřízen sociální fond, jeho tvorba a čerpání se řídí statutem fondu, účinnost od 1. 5. 2012. Fond je tvořen přídělem z rozpočtu obce v pevné výši, pro rok 2021 částkou 45 000,- Kč, navýšení přídělu do fondu na uvedenou částku bylo schváleno ZO dne 13. 5. 2021. ZO dne 13. 12. 2021 schválilo navýšení sociálního fondu na 50 000,- Kč pro rok 2021 a na 60 000,- pro rok 2022. Doporučujeme uvést novou částku i do Statutu sociálního fondu. Tvorba fondu byla zaúčtována na MD 401 0419/D 419 0101 v lednu 2021 ve výši 40 000,- Kč (d.č. U-21-0006), v květnu 2021 ve výši 5 000,- Kč (d.č. U-21-0024) a v prosinci ve výši 5 000,- Kč (d.č. U-21-0048). Čerpání bylo dle statutu určeno na stravování zaměstnanců, kteří mají pracovní poměr minimálně 4 hodiny denně, na péči o zdraví, na kulturní a sportovní akce. Nevyčerpané finanční prostředky peněžního fondu se převádějí do následujícího roku. Dne 30. 12. 2020 byl starostkou schválen Dodatek č. 2. Statutu sociálního fondu Obecního úřadu Přílepy, který nabyl účinnosti od 1. 1. 2021. Na jeho základě se změnil článek III a to příspěvek na stravování zaměstnanců, kteří mají pracovní poměr minimálně 4 hodiny denně. Výše stravenkového paušálu byla stanovena na 90,- Kč, z toho 49,50 Kč hradí zaměstnavatel a 40,50 Kč je příspěvek z fondu. Výše stravenkového paušálu za odpracované dny byla zaměstnancům zahrnutá ve výplatě ve formě Benefitů. Obec v měsíci lednu 2021 ještě vydávala zaměstnancům stravenky (účetní doklad č. U-21-0010). Stravenkový paušál byl využíván až od února 2021. Do 31. 12. 2021 bylo proúčtováno čerpání fondu v celkové výši 48 343,55 Kč, a to na úhradu příspěvku na stravování zaměstnanců a uvolněné starostky.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

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

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.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4 odst. 5 Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

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 Přílepy za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]
c4) překročení působnosti

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Přílepy za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,90 %
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.

Přílepy dne 14. února 2022

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Jana Mičolová
kontrolor

.....
podpis

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

Ing. Ivana Sehnalová, starostka obce Přílepy, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 14. února 2022

Ing. Ivana Sehnalová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Přílepy

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, 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 správního deliktu 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.

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2021

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	13 135 500	14 818 980	14 797 494,86
Nedaňové příjmy	293 500	441 900	426 794,22
Kapitálové příjmy	25 000	957 000	881 809,00
Přijaté transfery	249 300	2 004 516,52	2 185 095,98
Kons. příjmů		-30,00	-270 029,00
Příjmy po kons.	13 703 300	18 222 366,52	18 021 165,06
Běžné výdaje	11 786 565	11 481 337	8 282 954,50
Kapitálové výdaje	13 285 000	6 748 000	4 717 907,92
Kons. výdajů		-30,00	-270 029,00
Výdaje po kons.	25 071 565	18 229 307	12 730 833,42
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+5 290 331,64
+ PS pokladny (6040)			+412,00
-KS pokladny k 31. 12. 2020			-1 696,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			15 688 628,88
-Položka 8901			-1 000,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			20 976 676,52

2. Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	209 246,00	209 246,00	0,00	Studie, KEO
019	Ost.dl. nehmotný majetek	729 930,00	729 930,00	0,00	územní plán
021	Stavby	113 245 119,70	113 245 119,70	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 541 484,85	2 541 484,85	0,00	
028	Drobný DHM	2 123 967,85	2 123 967,85	0,00	
031	Pozemky	5 989 887,58	5 989 887,58	0,00	
032	Kulturní předměty	279 210,00	279 210,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	21 024 807,03	21 024 807,03	0,00	
132	Zboží na skladě	105 285,85	105 285,85	0,00	Popelnice,pytle,knihy, manetky, ručníky
231	Základní běžný účet	20 467 229,57	20 467 229,57	0,00	
236	Běžné účty ÚSC	509 446,95	509 446,95	0,00	
261	Pokladna	1 696,00	1 696,00	0,00	
263	Ceniny	0,00	0,00	0,00	
311	Odběratelé	25 000,00	25 000,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	104 720,00	104 720,00	0,00	elektrina,plyn, voda
315	Jiné pohledávky z hl.činnosti	600,00	600,00	0,00	Poplatek za odpad
331	Zaměstnanci	199 410,00	199 410,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	74 434,00	74 434,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	35 078,00	35 078,00	0,00	
342	Ost.daně, poplatky a jiná plnění	24 893,00	24 893,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	8 559,00	8 559,00	0,00	
381	Náklady příštích období	5 125,00	5 125,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	114 380,00	114 380 0,00	0,00	
388	Výnosy příštích období	140 000,00	140 000,00	0,00	
389	Dohadné účty pasívní	72 000,00	72 000,00	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	3 000,00	3 000,00	0,00	
909	Ostatní majetek-podrozvaha	4 655 069,70	4 655 069,70	0,00	
915	Ost.krátk.podm.pohl.z transferů	897 164,00	897 164,00	0,00	