

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Zborovice
Hlavní 37
768 32 Zborovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. dubna 2023	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 32217/2023	KUSP 35502/2022 EKO

Zpráva č. 319/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zborovice, IČO: 00287920 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.09.2022 - 23.09.2022 (dílčí přezkoumání)
04.04.2023 - 06.04.2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 19.07.2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 06.04.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zborovice, Hlavní 37
768 32 Zborovice

Přezkoumání vykonali:

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

Obec zastupovali:

starosta: Vítězslav Hanák
personalistka, účetní: Šárka Derková
hlavní účetní: Věra Stratilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 2. 12. 2021 do 16. 12. 2021.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zpracován na straně příjmů souhrnně za příjmové třídy 1 až 4, dále na paragrafy na straně příjmů, tak na straně výdajů. Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 30 400 000,00 Kč, výdaje ve výši 49 900 000,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 19 500 000,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022, neřídilo se hospodaření obce Zborovice 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 2022 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p>RO č. 1 přesun pouze mezi příjmovými položkami (pol. 1211 a pol. 4112), schváleno starostou dne 28. 2. 2022</p> <p>RO č. 2 přesun mezi paragrafy na straně příjmů, který neměl vliv na objem příjmů. Schváleno na jednání ZO dne 31. 3. 2022, usnesením č. XXX/6.</p> <p>RO č. 3 navýšení příjmů i výdajů o 32 561,10 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty obce dne 29. 4. 2022.</p> <p>RO č. 4 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 231 248,27 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty dne 31. 5. 2022</p> <p>RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 205 910,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 29. 6. 2022, usnesením č. XXXI/10</p> <p>RO č. 6 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 150 000,00 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty dne 29. 7. 2022</p> <p>RO č. 7 navýšení výdajů o částku ve výši 9 000 000,00 Kč, schváleno na základě schváleného usnesení XXXI/8 ze dne 29. 6. 2022 (kde byla schválena Smlouva o úvěru č. 2022008735 mezi obcí Zborovice a Československou obchodní bankou a.s.)</p> <p>RO č. 8 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 96 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 24. 11. 2022, usnesením č. II/2022/2</p> <p>RO č. 9 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 705 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 29. 6. 2022, usnesením č. II/2022/3</p> <p>RO č. 10 změna v přesunu finančních prostředků mezi paragrafy ve výdajích, nemělo vliv na objem výdajů, schváleno na jednání ZO dne 24. 11. 2022, usnesením č. II/2022/4</p> <p>RO č. 11 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 160 513,00 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty dne 29. 11. 2022</p> <p>RO č. 12 navýšení příjmů o částku ve výši 2 790 758,48 Kč, snížení výdajů o částku ve výši 2 244 240,05 Kč, schváleno na základě usnesení č. III/2022/15 (ZO na svém zasedání dne 15. 12. 2022 udělilo pravomoc starostovi k provádění úprav rozpočtu za rok 2022 v neomezeném rozsahu k 31. 12. 2022).</p> <p>Dále v průběhu roku 2022 byly provedeny 3 změny rozpisu rozpočtu, které schvaloval starosta a účetní obce.</p> <p>Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 5 371 990,85 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 9 336 992,32 Kč.</p> <p>Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Byla provedena namátková kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>

Schválený rozpočet

V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu **na roky 2023 - 2024**, který obsahoval předpokládané příjmy, předpokládané výdaje dle jednotlivých položek a byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2024 byl zveřejněn v souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, od 2. 12. do 17. 12. 2021.

Na jednání ZO dne 16. 12. 2021 byl usnesením č. XXVIII/10 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2024, ve stejné podobě jako byl navržen. Po schválení byl zveřejněn SVR od 4. 1. 2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu Obce Zborovice na rok 2022 byly schváleny příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO). Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 10. 1. 2022. *Předpis příspěvku (obou organizací – ZŠ i MŠ) byl proveden v HUK na účtu 349 0310 ve výši 3 525 000,00 Kč, což odpovídalo schválenému rozpočtu.*

Základní škola Zborovice (OdPa 3113).

Neinvestiční příspěvek ve výši 2 760 000,00 Kč nebyl upraven rozpočtovým opatřením do 31. 12. 2022, převedena byla celá částka, tj. 100%.

Mateřská škola Zborovice (OdPa 3111)

Neinvestiční příspěvek ve výši 845 000,00 Kč, byl upraven do 31. 12. 2022 změnou rozpisu rozpočtu č. 2/2022, kdy došlo ke snížení pol. 5331 o částku 80 000,00 Kč a přesun na pol. 5139. Do konce roku 2022 byla převedena celá částka ve výši 765 000,00 Kč, tj. 100%.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2023 – 2024 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2022 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách zřízených organizací.

Hospodářský výsledek zřízené PO

ZŠ Zborovice za rok 2021 ve výši 79 064,00 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022 usnesením č. XXX/4 byl schválen převod částky 64 064,00 Kč do **rezervního fondu** a částky ve výši 15 000,00 Kč do fondu odměn. *Převod do rezervního fondu a fondu odměn byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za období 6/2022, nebyl zjištěn rozdíl.*

MŠ Zborovice za rok 2021 ve výši 119 560,00 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022 usnesením č. XXX/2 a byl schválen převod celé částky do rezervního fondu. *Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za období 6/2022, nebyl zjištěn rozdíl.*

Střednědobý výhled rozpočtu

V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu **na roky 2023 - 2024**, který obsahoval předpokládané příjmy, předpokládané výdaje dle jednotlivých položek a byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2024 byl zveřejněn v souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, od 2. 12. do 17. 12. 2021.

Na jednání ZO dne 16. 12. 2021 byl usnesením č. XXVIII/10 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2024, ve stejné podobě jako byl navržen. Po schválení byl zveřejněn SVR od 4. 1. 2022.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 14. 6. do 29. 6. 2022. v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen

na jednání ZO dne 29. 6. 2022, usnesením č. XXXI/9 písm. b).

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 12. 7. 2022).

Bankovní výpis

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

Bankovní účty

- **č. 245483397/0300** vedený u ČSOB (ZBU) - zůstatek činil **200 198,03 Kč** (ověřeno výpis č. 2022/318), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize.

- **č. 245482765/0300** vedený u ČSOB (skládky) - zůstatek činil **0,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 2022/9), odpovídal zůstatku na účtu **231 0011** v hlavní knize. Doložena byla Výpověď smlouvy o účtu ze dne 28. 7. 2022.

- **č. 245483215/0300** vedený u ČSOB (účet ČOV) - zůstatek činil **6 885 956,73 Kč** (ověřeno na výpis č. 2022/31), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0012** v hlavní knize.

- **č. 94-7911691/0710** vedený u ČNB - zůstatek činil **168 284,49 Kč** (ověřeno na výpis č. 37), a odpovídal zůstatku na účtu **231 013** v hlavní knize.

- **č. 289129218/0300** vedený u ČSOB (spořicí účet) - zůstatek činil **13 298 604,93 Kč** (ověřeno na výpis č. 2022/17), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0014** v hlavní knize.

Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2022 ve výši **20 553 044,18 Kč** v Rozvaze a hlavní knize za 12/2022.

Jiné účty

- **č. 290628567/0300** vedený u ČSOB (účet opatrovanec K.) - zůstatek činil **84 556,25 Kč** (ověřeno na výpis č. 2022/12), a odpovídal zůstatku na účtu **245 0201** v hlavní knize.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2022 byla uzavřena Dohoda o hmotné odpovědnosti s pracovníci os. č. 10002 dne 1. 2. 2022. Ostatní Dohody o hmotné odpovědnosti zůstávají v platnosti.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován v programu KEO4. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2021.

Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši **6 500,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2022 bez pohybů.

Účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši **389 723,00 Kč** (oprávky na účtu 079 ve výši 98 662,00 Kč). V roce 2022 bez pohybů.

Účet 021 - Stavby - ve výši **163 865 919,72 Kč** (oprávky na účtu 081 ve výši 39 893 106,00 Kč)

-přírůstek 14 009 973,96 Kč – jednalo se o zařazení IČ 100173 prostor pro diváky – nezastřešený 240 790,00 Kč, IČ 100175 VO – solární 2 lampy u č.p. 262 částka 89 842,50 Kč, IČ 100177 – 100185 vjezdy k domům v celkové hodnotě 459 098,13 Kč, IČ chodník k lávce u č.p. 193 částka 40 484,95 Kč, IČ 100204 MK na p.č. 154/1 104 060,00 Kč, IČ rozvod vody na hřbitově 92 220,84 Kč, IČ 100208 VO areál TJ Medlov 52 638,95 Kč, IČ 100209 prodloužení chodníku ul. Horní 1 999 809,38 Kč, IČ 100210 oplocení areálu TJ Pilana 274 320,33 Kč, IČ 100220 VO hřbitov 84 495,00 Kč, IČ 10/1 zm. ceny dílenský pavilov ZŠ částka 3 757,00 Kč, IČ změna ceny chodníků odstavná stání ul. Hlavní 60 500,00 Kč, IČ 100209 zm. ceny prodloužení chodníku ul. Hlavní 93 824,34 Kč, IČ 10/1 TZ dílenský pavilov 10 478 389,54 Kč.

-úbytek 468 315,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 23 obecní komunikace „Za

Nádražím“ 334 015,00 Kč, IČ 29/1 VO „Za Nádražím“ 134 300,00 Kč

Účet 022 - Samostatné movité věci - ve výši **13 076 339,54 Kč** (oprávky na účtu 082 ve výši 7 026 365,30 Kč)

- **přírůstek** ve výši 78 504,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 100176 půdní vrták 45 254,00 Kč, IČ 100145 zm. ceny zubní soustava 33 250,00 Kč

-**úbytek** ve výši 129 000,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 100143 interaktivní tabule

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek - ve výši **5 506 119,54 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088)

- **přírůstek 408 268,59 Kč** - jednalo se například o nákup: kalové čerpadlo, plovoucí čerpadlo, půdní vrták, bedna na nářadí na traktor, mobilní oplocení, jídelní stoly 6 ks, dřevěný stojan s malovanou cyklomapou, zásahová přilba 3 ks, zásahový oblek 2 ks, maska 2 ks, savice 2 ks a další.

-**úbytek 146 713,39 Kč** - jednalo se o: psací stroj, stůl kancelářský, mobilní telefon SAMSUNG, skříně 14 ks, jídelní stoly 6 ks a další.

Účet 031 - Pozemky - ve výši 17 637 024,92 Kč

- **přírůstek** ve výši 2 256 658,28 Kč – jednalo se o revizi katastru, drobné nákupy pozemků

-**úbytek** ve výši 2 188 489,42 Kč – jednalo se o revizi katastru, drobné prodeje majetku

Účet 032 – Kulturní předměty - ve výši **137 898,00 Kč**, v roce 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – ve výši **349 562,02 Kč** – jednalo se o pasport kanalizace

Účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **27 451 568,78 Kč**, jednalo se o:

042 0130 TZ obecní úřad ve výši 3 006 144,01 Kč

042 0132 fotovoltanická elektrárna ČOV 168 917,69 Kč

042 0140 výsadba sadu p.č. 1305, ostatní výsadba p.č. 1516 ve výši 25 000,00 Kč

042 0200 VO ul. Nádražní ve výši 2 823 570,99 Kč

042 0210 rekonstrukce TJ šatny ve výši 892 079,50 Kč

042 0340 silnice a chodník ul. Lesní ve výši 25 000,00 Kč

042 0350 rekonstrukce WC v Medlově - TZ ve výši 1 483 656,64 Kč

042 0352 osvětlovací stožár – vozidlo SDH 85 342,96 Kč

042 0500 polyfunkční dům ve výši 778 210,00 Kč

042 0600 cyklostezka Zborovice-Medlov ve výši 160 884,00 Kč

042 0605 – 042 0611 pozemky vykoupené pro cyklostezku v celkové výši 11 649,00 Kč

042 0614 budova č.p. 183 na p.č. 669 ve výši 744 095,28 Kč

042 0623 veterinární ordinace a garážování 368 603,96 Kč

042 0710 parkovací stání ul. Nerudova 24 200,00 Kč

042 0800 RD u hřiště ve výši 569 000,00 Kč

042 0801 Výstavba Za Nádražím ve výši 172 409,60 Kč

042 0803 rekonstrukce MK Za Nádražím ve výši 11 112 603,61 Kč

042 0804 rekonstrukce chodníků Za Nádražím 3 223 719,30 Kč

042 0901 koupě pozemku p.č.1834 ve výši 700,00 Kč

042 0903 dostavba kanalizace ve výši 957 535,05 Kč

042 0904 adaptace požární zbrojnice ve výši 638 558,00 Kč

042 0907 rekonstrukce rozvodů vod. A kanal. – TZ MŠ ve výši 114 948,79 Kč

042 0916 místo pro přecházení ul. Hlavní ve výši 54 740,00 Kč

Účet 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši **50 000,00 Kč** – zálohová faktura č. 2022-02 od firmy Vilém Čech (restaurování kamenného podstavce kříže)

Účet 069 - Ostatní krátkodobý fin. majetek ve výši 6 891 000,00 Kč (akcie VAK)

Finanční majetek

Účet 261 – Pokladna ve výši **60 758,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel

Účet 263 – Ceniny ve výši **37 800,00 Kč** – jednalo se o 252 ks stravenek á 150,00 Kč (doloženo kopií z evidence)

Účet 245 – Jiné běžné účty ve výši **84 556,25 Kč** – AÚ 245 0201 - účet opatrovance K. – doloženo výpisem č. 2022/12 z ČSOB

Evidence pohledávek

Obec Zborovice evidovala k 31. 12. 2022 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 1 509 717,14 Kč na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši 397 459,00 Kč, jednalo se o:

311 0100 odběratelé ostatní ve výši 290 354,00 Kč – vodné, stočné, srážkové vody, nájemné garáž, nájemné části č.p. 7 a nájemné ordinace č.p. 8, vodné a stočné paušál. Doloženo soupisem a kopiemi faktur z předchozích let.

311 0202 odběratelé vyúčtování vodné a stočné ve výši 103 090,00 Kč – stočné z r. 2020 až 2023, doloženo soupisem

311 0300 odběratelé – vodné 2018 ve výši 777,00 Kč – doloženo fakturou

311 501 nájemné Sportovní 207 – ve výši 3 238,00 Kč (neuhrazené nájemné)

Kontrolou bylo zjištěno, že obec netvořila opravnou položku **na účtu 194**, stav k 31. 12. 2022 ve výši 0,00 Kč. Sdělením odpovědných pracovníků bylo zjištěno, že dle vnitřních směrnic nebylo o opravných položkách z titulu odběratelských faktur účtováno.

Účet 314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **897 753,00 Kč** – jednalo se o:

314 0530 zálohy plyn ve výši 409 590,00 Kč – doloženo opisem dokladů

314 0540 zálohy el. energie ve výši 418 620,00 Kč – doloženo opisem dokladů

314 0550 záloha el. energie pošta ve výši 11 540,00 Kč

314 0600 krátkodobé poskytnuté zálohy ostatní ve výši 37 243,00 Kč

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **45 024,00 Kč** – jednalo se o:

315 0100 pohledávky pozemky ve výši 1 000,00 Kč – dočasné užívání pozemku

315 0320 pohledávky odpad ve výši 23 328,00 Kč – pohledávky za odpad r. 2020 a rok 2021 (doloženo soupisem)

315 0322 pohledávky odpad 2022 ve výši 19 934,00 Kč – pohledávky za odpad r. 2022, doloženo soupisem

315 0330 pohledávky stočné ve výši 462,00 Kč – stočné (z r. 2018)

315 0340 pohledávky – poplatek pes ve výši 300,00 Kč – doloženo soupisem

Kontrolou bylo zjištěno, že obec tvořila opravnou položku **na účtu 192**, stav k 31. 12. 2022 ve výši 22 669,50 Kč (doloženo soupisem „Opravné položky – aktuální stav“)

Účet 381 - Náklady příštích období ve výši **131 292,14 Kč** – doloženo soupisem (např.: časopis Alarm, poradenství v oblasti mezd, časopis Veřejná správa, hasičské noviny a další – vše na rok 2023).

Účet 385 - Příjmy příštích období ve výši **37 389,00 Kč** – doloženo fakturou č. 23-002-00020 ze dne 9. 2. 2023 za zajištění zpětného odběru a využití opadů za 4Q/2022.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši **800,00 Kč** – zábor veřejného prostranství doloženo fakturou č. 22-002-00069.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za 12/2022 **bez rozdílů**.

Evidence poplatků **Evidence poplatků za odpad i za psa** je vedena pomocí programu KEO4.

V platnosti byla:

OZV č. 01/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového

hospodářství. Účinná od 1. 1. 2022.

Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 650,00 Kč.

Dle čl. 6 byla stanovena splatnost ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději do 30. dubna a do 31. srpna příslušného kalendářního roku.

Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

OZV č. 9/2019 o místním poplatku ze psů. Účinná od 1. 1. 2020.

Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 150,00 Kč/pes.

Dle čl. 5 byla stanovena splatnost jednorázově do 30. dubna příslušného kalendářního roku.

Dle čl. 6 byly stanoveny osvobozené a úlevy.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že v případě:

- poplatků za **komunální odpad (pol. 1345 + pol. 1349)** bylo vybráno 696 268,00 Kč + 1 100,00 Kč (celkem 697 368,00 Kč), souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0320 ve výši 550,00 Kč + 315 0322 ve výši 696 818,00 Kč (celkem 697 368,00 Kč), nebyl zjištěn rozdíl

- poplatků za **psy (pol. 1341)** bylo vybráno 33 450,00 Kč, souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0340 ve stejné výši

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2022:

-**pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 716 752,00 Kč (MD 315 0322 /Dal 606 0320)

-**pohledávek z poplatků za psy** ve výši 33 600,00 Kč (MD 315 0340/Dal 606 0340)

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

Dlouhodobé závazky ve výši 9 000 000,00 Kč.

Účet 451 dlouhodobé úvěry ve výši **9 000 000,00 Kč** –doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 2022/4

Krátkodobé závazky ve výši 2 638 068,08 Kč na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **112 780,93 Kč** - doloženo nezaplacenými fakturami, téměř všechny splatné v roce 2023

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **369 861,04 Kč** - jednalo se o:

324 0200 zálohy vodné – Penzion, bytovka ve výši 20 280,00 Kč – doloženo soupisem nevyúčtované zálohy - vodné

324 0201 zálohy vodné – Penzion, bytovka DPH v záporné výši – 1 843,60 Kč

324 0205 záloha stočné – bytovka ve výši 201 320,00 Kč – doloženo soupisem nevyúčtované zálohy - stočné

324 0206 záloha stočné bytovka DPH v záporné výši – 18 300,82 Kč

324 0207 krátkodobé přijaté zálohy ve výši 585,00 Kč – platba pronájem místa pod garáží na rok 2023

324 0210 záloha plyn ve výši 193 460,00 Kč – doloženo soupisem nevyúčtované zálohy - plyn

324 0211 záloha plyn DPH v záporné výši – 33 575,46 Kč

324 0215 záloha spol. el. energie bytovka ve výši 7 090,00 Kč

324 0216 záloha spol. el. energie bytovka DPH v záporné výši – 1 154,08 Kč

324 0340 krátkodobé přijaté zálohy – ostatní ve výši 2000,00 Kč

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **419 192,00 Kč** – dobírka mezd za 12/2022, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši **12 611,00 Kč**, doplatky zaměstnanců za stravenky prosinec 2022, cestovné vyplacené současně s platem

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **139 819,00 Kč** – doloženo Výkazem pojistného na sociální pojištění dle zaměstnanců za 12/2022

Účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši **67 482,00 Kč** – doloženo Výkaz odvodu zdravotních pojištění dle zdravotních pojišťoven za 12/2022

Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši **44 813,00 Kč** – zálohová a srážková daň, doloženo Vyúčtováním zálohové a srážkové daně

Účet 343 – DPH ve výši **404 968,07 Kč** – doloženo Přiznáním k DPH za 4Q roku 2022 ve výši 407 987,00 Kč, a dále snížení o částku ve výši 3 018,93 Kč – DPH u dvou faktur s DUZP 2022.

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **45 181,97 Kč** – vratka dotace na volby do obecního zastupitelstva a 1/3 Senátu PČR ve výši 26 381,97 Kč a vratka dotace na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR 18 800,00 Kč

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **860 510,00 Kč** – jednalo se o:

389 0530 dohad plynu ve výši 409 590,00 Kč

389 0540 dohad el. energie ve výši 418 620,00 Kč

389 0550 dohad el. energie pošta ve výši 11 540,00 Kč

389 0560 dohad plyn pošta ve výši 20 760,00 Kč

Účet 378 - Ostatní kr. závazky ve výši **160 849,07 Kč** – jednalo se o:

378 0189 zákonné pojištění Kooperativa 4Q ve výši 5 257,00 Kč

378 0300 ost. krd. závazky – DPH energie ve výši 99,82 Kč (DPH zálohy bez vyúčtování)

378 0301 ost. krd. závazky – úhrady kartou ve výši 10 000,00 Kč (5x poplatek za návrh na vklad do KN hrazeno kartou)

378 0302 ost. krd. závazky – ostatní 733,00 Kč (d.č. 22-003-00244 – pojištění přívěsu)

378 0303 přeplatky ve výši 203,00 Kč (přeplatky stočné)

378 0304 závazek k ČSOB – výběr hotovosti ve výši 60 000,00 Kč (výběr na přelomu roku)

378 0900 finanční prostředky opatrovanců ve výši 84 556,25 Kč (doloženo výpisy z účtů opatrovanců)

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura Byla provedena namátková kontrola faktur za období měsíce červen a prosinec 2022, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha **Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, 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 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků Kontrole byl předložen Plán inventarizace na rok 2022, účinný od 13. 2. 2023 do 20. 2. 2023. Předložený Plán dále obsahoval termíny provedení fyzické i dokladové inventarizace – k 31. 12. 2022, s tím že se inventarizace zahájí 13. 2. 2023 a ukončí do 20. 2. 2023.

Doloženo bylo také Jmenování inventarizační komise (2 členové), která provedla inventarizaci majetku k 31. 12. 2022. Dále bylo doloženo Proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 2. 2023.

Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20. 2. 2023 o provedené inventarizaci k datu 31. 12. 2022 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly okamžik zahájení a ukončení, den provedení, popis účtu, jméno a příjmení a podpis inventarizační komise.

Kniha došlých faktur	Kontrola byla předložena Kniha došlých faktur , která byla sestavena v programu KEO4, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2022 zaevidovala obec celkem 513 přijatých faktur pod č. 22-001-00001 až 22-001-00513.
Kniha odeslaných faktur	Kontrola byla předložena Kniha vydaných faktur , která byla sestavena v programu KEO4, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2022 zaevidovala obec celkem 513 vydaných faktur pod č. 22-002-00001 až 22-002-00090.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za období 01-12/2022.</p> <p>Výše odměn uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva byly stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Na jednání ZO 30. 4. 2020 bylo usnesením č. XV/4 schváleno navýšení odměn neuvolněným členům ZO dle NV č. 338/2019 v maximální výši (místostarosta – 16 251 Kč; předseda výboru, komise a předseda zvláštního orgánu – 3 611 Kč; člen výboru – 3 010 Kč, člen ZO – 1 805,00 Kč). V roce 2022 nedošlo ke změnám ve výši odměn (až do voleb do zastupitelstev obcí 23. a 24. 9. 2022).</p> <p><i>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byl zřízen zvláštní orgán obce (který byl v roce 2022 v činnosti).</i></p> <p>Na jednání ZO dne 27. 1. 2022 byla usnesením č. XXIX/12 schválena mimořádná odměna starostovi obce ve výši 1,5 násobku platu. Kontrolou bylo zjištěno, že mimořádná odměna byla v souladu s podmínkami dle příslušných ustanovení § 76 zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že mimořádná odměna byla vyplacena za měsíc leden 2022, ve schválené výši.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že bývalé místostarostce, os. č. 10027, bylo vyplaceno odchodné v zákonné výši (čestné prohlášení ze dne 20. 10. 2022 bylo doloženo).</p> <p>Byla provedena kontrola odměn uvolněných i neuvolněných členů zastupitelstva v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obce v r. 2022. Ustavující zasedání ZO se konalo 20. 10. 2022, na kterém byly schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce v procentech z částek uvedených v NV 338/2019 (usnesení nebylo v souladu se zákonem o obcích, proto odměny neuvolněným členům zastupitelstva nebyly vypláceny až do schválení usnesení č. II/2022/6 ze dne 24. 11. 2022). Na zasedání ZO dne 24. 11. 2022, usnesením č. II/2022/6, byly schváleny výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva v částkách (2 neuvolnění místostarostové 14 625 Kč, předsedové výborů 3 250 Kč, členové výborů 2 709 Kč, členové zastupitelstva 1 625 Kč).</p> <p>Kontrolou mzdových listů uvolněných i neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.</p> <p>Kontrola prověřila u uvolněného člena zastupitelstva (os. č. 201) čerpání řádné dovolené. Za období 1-12/2022 bylo čerpáno celkem 29 dnů, zbývalo k čerpání (k 31. 12. 2022) celkem 36 dnů (včetně nároku z roku 2021 – 1 den, a nárok za 1-12/2022 – 35 dní).</p> <p>Dále byla provedena <u>kontrola odměňování členů výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce.</u> Jednalo se o členy os. č. 10106 a 10107 (kteří byly zvoleni</p>

na ustavujícím ZO dne 20. 10. 2022, usnesením č. I/2022/16 a č. I/2022/19). Kontrolou usnesení č. III/2022//16 z jednání ZO dne 15. 12. 2022 bylo schváleno „Zastupitelstvo obce schvaluje peněžité plnění poskytovaná fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, jsou zvoleny do výborů, komisí mimo výbor osadní, který nespadá pod pravomoc zastupitelstva. Toto plnění je třeba považovat za funkční požitek ve smyslu ust. § 6 odst. 10 písm. b) zákona 586/1992 Sb.“

Kontrola prověřila mzdové listy s os. č. 10106 a 10107, dle kterých bylo zřejmé, že byla nečlenům zastupitelstva obce vyplacena odměna za měsíc prosinec (od 1.12. 2022) ve výši 2 709,00 Kč/jednotlivec.

Zjištění:

Kontrola tak konstatuje porušení ust. § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, tím že zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžítých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů.

Pokladní doklad	<p>Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 1591 pokladních dokladů. Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob.</p> <p>Pokladní doklady Obce Zborovice jsou vedeny v šanonech souběžně pro příjmy i výdaje a jsou číslovány chronologicky od počátku účetního období jednou číselnou řadou. Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady vyhotovovanými pomocí programu KEO4.</p> <p>Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku je uvedeno v „Pokladním deníku – část zaúčtování“, který je vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Účetní zápisy byly prováděny přehledně a způsobem zaručující trvalost účetních dokladů. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p> <p>Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy apod.). Příjmy byly doloženy čísloványými stvrzenkami.</p> <p>Byla provedena namátková kontrola číselné řady dokladů 22-701-01006 - 22-701-01116 (červen 2022), doklady číslo 22-701-00461 - 22-701-00659 (březen 2022), doklady číslo 22-701-01519 – 22-701-01591 včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl zpracován programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2022 činil 16 950,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2022 činil částku ve výši 60 758,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2022, rozvahu za 12/2022 a účet 261.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 22. 3. 2023. V části A. 3 byly uvedeny informace, tak jak to vyplývá z ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.</p> <p>Na účtech 902 a 909 nebylo účtováno.</p> <p>Účet 955 Ostatní dlh. podmíněné pohledávky z transferů ve výši 249 822,22 Kč – doloženo Rozhodnutím č. 1210401124 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR uzavřeno dne 4. 11. 2022. Jednalo se o neinvestiční dotaci ze Státního fondu životního prostředí ČR na realizaci akce „Sázíme budoucnost Zborovic“ (v rámci výzvy č. NPŽP 4/2021).</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.</p>

Rozvaha Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 22. 3. 2023. **Aktiva** ve výši **205 054 108,75 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 235 361 655,52 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 52 530 752,84 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši 8 477 499,51 Kč byl proúčtován d.č. 22-007-00051 ze dne 29. 6. 2022 v souladu s ČÚS č. 701.

Účetnictví ostatní **Odpisy:**
 Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. Kontrolou HUK za 12/2022 bylo zjištěno, že na nákladovém účtu 551 byly proúčtovány odpisy ve výši 3 407 800,20 Kč. Kontrole byly předloženy doklady o zaúčtování odpisů:
 - d.č. 22-020-00001 ze dne 1. 3. 2022, zaúčtovány odpisy ve výši 793 006,20 Kč
 - d.č. 22-020-00002 ze dne 1. 6. 2022, zaúčtovány odpisy ve výši 845 253,00 Kč
 - d.č. 22-020-00003 ze dne 1. 9. 2022, zaúčtovány odpisy ve výši 877 627,00 Kč
 - d.č. 22-020-00004 ze dne 1. 12. 2022, zaúčtovány odpisy ve výši 891 914,00 Kč
 Kontrola konstatuje, že součet zaúčtovaných odpisů byl shodný s účtem 551 ve výši 3 407 800,20 Kč. Součet proúčtovaných opravek na účtech 079, 081 a 082 byl ve výši tj. 3 507 577,20 Kč. Rozdíl proti účtu 551 ve výši 99 777,00 Kč byl způsoben vyřazením dvou staveb z majetku (obecní komunikace Za Nádražím 95 012,00 Kč a Veřejné osvětlení Za Nádražím 4 765,00 Kč), kdy zůstatková cena majetku vstoupila do pořizovací ceny nového majetku. Byla provedena kontrola rozpuštění transferů za období 1-12/2022, nebyl rozdíl v majetkové evidenci (sestava „Přehled transferů dle AU“) a účtu 403 (obrat MD za 12/2022) a účtu 672 (obrat Dal AU 672 0600). Dále byla provedena kontrola odpisů ve vazbě na majetkovou evidenci – sestavu „Účetní odpisy podle SÚ a AÚ za období 1-12/2022“, nebyl zjištěn rozdíl.
Vazba účtu 028 a 558:
 Obec realizovala do 31. 12. 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 408 268,59 Kč, odpovídalo obratu MD účtu 028 ve stejné výši (ověřeno na HUK 12/2022)

Účtový rozvrh Účtový rozvrh platný pro rok 2022 byl sestaven v členění dle syntetických a analytických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2022 dne 4. 4. 2023 v programu KEO4. **Celkové příjmy po konsolidaci** ve výši **34 071 990,85 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	27 874 723,25 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	3 991 854,84 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	204 929,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	2 000 483,76 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **57 534 593,32 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	50 222 520,35 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	24 951 276,18 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **17 639 203,21 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů, a převodů do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 23 462 602,47 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	34 607 814,34 Kč
+ pol. 8123 (úvěr)	9 000 000,00 Kč
+ pol. 8901 (DPH)	451 640,31 Kč

- ř. 6040 (pokladna) - 43 808,00 Kč
 = se rovnal konečnému stavu účtů k 31. 12. 2022 ve výši 20 553 044,18 Kč (zůstatek na účtu 231 vykázáný v rozvaze za období 12/2022).

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 2219 pol. 3121 ve výši 144 671,00 Kč (darovací smlouvy na vjezdy)

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 60 258,00 Kč (prodej pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

-§ 2212 pol. 6121 ve výši 11 195 488,61 Kč (MK „Za Nádražím“, MK na p.č. 154/1)

-§ 2219 pol. 6121 ve výši 5 740 250,38 Kč (chodníky lokalita „Za Nádražím“, prodloužení chodníku ul. Hlavní, PD k odstranění stavby č.p. 183 a související náklady, vjezdy k RD, technická dokumentace parkovacího stání ul. Nerudova)

-§ 2219 pol. 6130 ve výši 52 659,00 Kč (nákup pozemků)

-§ 2321 pol. 6121 ve výši 195 133,00 Kč (panely na fotovoltaiku pro ČOV)

-§ 3113 pol. 6121 ve výši 278 702,23 Kč (vestavěná kuchyňská linka, doplnění hasících přístrojů)

- § 3326 pol. 6121 ve výši 50 000,00 Kč (záloha na zhotovení nového kříže)

- § 3412 pol. 6121 ve výši 1 975 817,67 Kč (TZ WC Medlov, oplocení hřiště TJ Pilana Zborovice, rekonstrukce šaten TJ Pilana Zborovice, nová plocha tribuny TJ Pilana Zborovice)

- § 3512 pol. 6122 ve výši 33 250,00 Kč (TZ zubařské křeslo)

- § 3613 pol. 6121 ve výši 376 603,96 Kč (PD veterinární ordinace, připojení odběrného místa p.č. 172, studie veterinární ordinace, uložení odpadu na skládce)

- § 3631 pol. 6121 ve výši 2 767 636,49 Kč (VO „Za nádražím“, solární svítidla ul. Hřbitovní)

- § 3632 pol. 6121 ve výši 735 275,22 Kč (chodníky na hřbitově, rozvod vody na hřbitově, VO na hřbitově)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 112 409,60 Kč (zasíťování pozemků lokalita „Za nádražím“)

- § 3639 pol. 6122 ve výši 108 440,20 Kč (mobilní lávka)

- § 3745 pol. 6122 ve výši 45 254,00 Kč (půdní vrták)

- § 3900 pol. 6121 ve výši 38 984,00 Kč (základní kámen polyfunkční dům)

- § 5512 pol. 6121 ve výši 124 630,00 Kč (PD požární zbrojnice)

- § 5512 pol. 6123 ve výši 85 342,96 Kč (TZ vozidla Liaz – osvětlovací stožár)

- § 6171 pol. 6121 ve výši 907 997,94 Kč (TZ obecního úřadu)

Obec Zborovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2022 programem KEO4 ze dne 22. 3. 2023. Obec Zborovice **nevykazuje hospodářskou činnost.**

Náklady celkem ve výši 23 093 633,35 Kč a výnosy celkem ve výši 31 841 132,86 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období **ztráta** ve výši 2 521 510,06 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.).

Výsledek hospodaření před zdaněním byl vykázán **ztráta** ve výši 1 915 600,06 Kč.

Rozdíl mezi výsledkem hospodaření před zdaněním a běžného účetního období ve výši 605 910 Kč, a odpovídal nákladovému účtu 595 ve výši 605 910,00 Kč, příjmové pol. 1122, dále odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2022.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami

účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Kontroly byly předloženy "**Rozvahy**" zřízených příspěvkových organizací:
Základní škola Zborovice, příspěvková organizace sestavena k 31. 12. 2022 v programu ACE Účto ze dne 20. 2. 2023.

Aktiva ve výši 4 050 770,67 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 9 353 111,62 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 885 858,65 Kč na účtech 018, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu (SU 241)** činil **2 276 119,40 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **180 923,97 Kč**.

V "**Příloze**" v části F. byl uveden k 31. 12. 2022 Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 204 018,55 Kč (souhlasilo s účtem 412), Fond investic ve výši 386 360,44 Kč a Rezervní fond ve výši 37 776,44 Kč (souhlasilo se součtem účtů 413+414).

Mateřská škola Zborovice, příspěvková organizace sestavena k 31. 12. 2022 v programu MÚZO ze dne 16. 1. 2023.

Aktiva ve výši 1 070 037,98 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 2 905 619,15 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 596 146,15 Kč na účtech 018, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu (SU 241)** činil **567 502,24 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **16 659,03 Kč**.

V "**Příloze**" v části F. byl uveden k 31. 12. 2022 Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 20 821,27 Kč (souhlasilo s účtem 412), Rezervní fond ve výši 22 596,85 Kč a Fond investic ve výši 91 411,00 Kč.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

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

Základní škola Zborovice, příspěvková organizace sestaven k 31. 12. 2022 v programu ACE Účto ze dne 20. 2. 2023. PO v roce 2022 **vykazovala hospodářskou činnost**.

Hlavní činnost: Náklady ve výši 17 668 403,42 Kč, výnosy ve výši 17 672 937,46 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období **zisk** ve výši **4 534,04 Kč - odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti)** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Hospodářská činnost: Náklady ve výši 141 009,97 Kč, výnosy ve výši 232 219,00 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období **zisk** ve výši 91 209,03 Kč.

Mateřská škola Zborovice, příspěvková organizace sestaven k 31. 12. 2022 v programu MÚZO ze dne 16. 1. 2023. Organizace nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 4 506 795,05 Kč, výnosy ve výši 4 608 186,98 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období **zisk** ve výši 101 391,93 Kč - **odpovídal zůstatku** vykázanému v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

**Zřizovací listina
PO, odpisový plán**

V platnosti byly stávající zřizovací listiny (ZŠ – zřizovací listina účinná od 1. 8. 2021, MŠ – zřizovací listina účinná od 1. 1. 2003).

Předložené odpisové plány zřízených PO byly schvalovány starostou obce.

Darovací smlouvy

Kontrola prověřila namátkově:

Darovací smlouva č. 3/2022 ze dne 2. 2. 2022, uzavřená mezi Obcí Zborovice a V.J. Byl poskytnut finanční dar ve výši 20 000,00 Kč, jako mimořádná odměna, která byla schválena na jednání ZO dne 27. 1. 2022, usnesením č. XXIX/3.

Zasláno z bankovního účtu obce dne 3. 2. 2022 ověřeno na elektronický výpis č. 32 (OdPa 3399, pol. 5492).

Darovací smlouva č. 2/2022 ze dne 13. 1. 2022, uzavřená mezi Obcí Zborovice J.S. Byl poskytnut finanční dar ve výši 4 914,00 Kč. Schváleno starostou obce

dne 13. 1. 2022. Proplaceno z bankovního účtu obce dne 5. 8. 2022, ověřeno na elektronický výpis č. 196 (OdPa 3639, pol. 5492).

Dále byly uzavírány Darovací smlouvy s občany obce, jednalo se o investici – příjezd k rodinným domům (souviselo s investiční akcí „Chodník a odstavná stání při ul. Hlavní“). Kontrolou bylo zjištěno, že bylo účtováno následovně : MD 377/D 403 souvztažně MD 261, 231/D 377 OdPa 2219 pol. 3121.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2022 nebyly uzavírány dohody o pracovní činnosti, ani nejsou uzavřeny DPČ z předchozích let.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly předloženy Dohody o provedení práce uzavírané v roce 2022 na nahodilé činnosti, např.: správce Sokolovny Zborovice, knihovnice místní knihovny Zborovice, kronikář obce Zborovice, hudební doprovod při vítání občánků, proslov na pohřbech a editace Zpravodaje obcí Zborovice a Medlov, fotograf při kulturních akcích, práce při údržbě čističky odpadních vod a úklid veřejných prostranství v místní části Medlov, knihovnik místní knihovny Zborovice-Medlov, úklid a čištění obce a další.

V souvislosti s volbami do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu Parlamentu ČR byla uzavřena Dohoda o provedení práce ze dne 16. 9. 2022 na roznoš volebních lístků.

Ke dni 21. 10. 2022 byla dohodou ukončena Dohoda o provedení práce ze dne 28. 2. 2020 na nahodilou činnost proslov na pohřbech a editaci Zpravodaje obcí Zborovice a Medlov.

Namátkovou kontrolou předložených Dohod o provedení práce nebyly zjištěny nedostatky.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Kontrolou bylo zjištěno, u pracovníka os. č. 10065 byla sjednána Dohoda o změně pracovní smlouvy (ze dne 6. 6. 2022) s platností od 1. 7. 2022 se změnil pracovní poměr na pracovní poměr na dobu neurčitou.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byla provedena namátková kontrola následujících smluv:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 1/2022 ze dne 31. 1. 2022, uzavřená mezi obcí a firmou ELEDA s.r.o.

- žádost podána 20. 12. 2021

- finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 27. 1. 2022, usnesením č. XXIX/10

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 120 000,00 Kč

- dotace dle čl. I poskytnuta na provoz pošty partner v obci Zborovice

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2022

- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 3. 2. 2022, ověřeno na elektronický výpis č. 32 (§ 3900 pol. 5213)

- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo Vyúčtování dotace z rozpočtu obce za rok 2022 ze dne 14. 12. 2022. Následně bylo kontrolováno starostou, účetní obce a předsedou kontrolního výboru dne 29. 12. 2022, nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 2/2022 ze dne 2. 2. 2022, uzavřená mezi obcí a TJ Pilana Zborovice, z.s.

- žádost podána 18. 10. 2021

- finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 27. 1. 2022, usnesením č. XXIX/11

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 330 000,00 Kč

- dotace dle čl. I poskytnuta na činnost spolku dle stanov

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2022

- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 2. 2. 2022, ověřeno na elektronický výpis č. 31 (§ 3419 pol. 5222)
- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo Vyúčtování dotace z rozpočtu obce za rok 2022 ze dne 14. 12. 2022. Následně bylo kontrolováno starostou, účetní obce a předsedou kontrolního výboru dne 29. 12. 2022, nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 9/2022 ze dne 31. 1. 2022, uzavřená mezi obcí a Římskokatolickou farností Zborovice

- žádost podána 23. 11. 2022
- finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen starostou obce dne 31. 1. 2022
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 50 000,00 Kč
- dotace dle čl. I poskytnuta na opravu fary ve Zborovicích
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2022
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 3. 2. 2022, ověřeno na elektronický výpis č. 32 (§ 3330 pol. 5223)
- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo Vyúčtování dotace z rozpočtu obce za rok 2022 ze dne 17. 10. 2022. Následně bylo kontrolováno starostou, účetní obce a předsedou kontrolního výboru dne 29. 12. 2022, nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace.

Kontrolou bylo prověřeno, že u všech žádostí o dotace byly dokládány částečné výpisy z evidence skutečných majitelů, tak jak to ukládá ustanovení § 10a odst. 3 písm f) bodu 2 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Kontrola prověřila zveřejnění na webu obce v souladu s § 10d) zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

pol. 4111 ve výši 204 683,76 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 89 883,76 Kč - jednalo se o „kompenzační bonus za rok 2022“ zasláný pod ÚZ 98 043

částka ve výši 18 800,00 Kč - jednalo se o dotaci na výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR zaslánou pod ÚZ 98 008. Dotace nebyla čerpána a celá výše byla vrácena na účet Zlínského kraje dne 9. 2. 2023. Finanční vypořádání bylo Zlínskému kraji odesláno 9. 2. 2023.

částka ve výši 96 000,00 Kč – jednalo se o dotaci na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu Parlamentu ČR pod ÚZ 98 187. Dotace byla čerpána na OdPa 6115 v celkové výši 69 618,03 Kč následovně:

pol. 5019 ostatní platy ve výši 2 746,00 Kč (refundace mzdy – hrubá mzda, doklad č. 22-801-00268)

pol. 5021 ostatní osobní výdaje ve výši 53 677,00 Kč – odměna 14 členů dvou volebních komisí (2 komise, 9+5 členů) ve výši 44 400,00 Kč, 9 277,00 Kč dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků.

pol. 5039 ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem ve výši 930,00 Kč (refundace mzdy – odvody, doklad č. 22-801-00268)

pol. 5139 materiál ve výši 642,00 Kč – kancelářské potřeby (doklady č. 22-701-01355 na 169,00 Kč a 22-701-01324 na 473,00 Kč)

pol. 5161 poštovné ve výši 798,00 Kč (doklad č. 22-701-01259 na 798,00 Kč)

pol. 5169 služby ve výši 2 593,03 Kč (doklad č. 22-801-00258)

pol. 5173 cestovné ve výši 1 512,00 Kč (doklady č. 22-701-01675 na 262,00 Kč, 22-801-00280 na 2x 250,00 Kč, 22-701-01384 na 750,00 Kč)

pol. 5175 pohoštění ve výši 6 720,00 Kč – 14 členů x 120 Kč x 4 dny (doklady č. 22-801-00251 na 2 464,00 Kč, 22-801-00248 na 2 464,00 Kč, 22-701-01368

na 638,00 Kč, 22-801-00240 na 638,00 Kč, 22-801-00240 na 516,00 Kč). Ve výkazu FIN je uvedena částka 7 683,00 Kč – rozdíl ve výši 963,00 Kč je občerstvení nad rámec dotace, bez ÚZ.

Předmětem finančního vypořádání ze dne 9. 2. 2022 byla vratka ve výši 26 381,97 Kč – vráceno na účet Zlínského kraje dne 9. 2. 2022.

pol. 4112 ve výši 1 640 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 1 640 800,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 60 000,00 Kč – jednalo se o:

dotace z ÚP na VPP, doloženo Dohodou o vytvoření pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-STZ-1/2021 ze dne 27. 5. 2021.

pol. 4122 ve výši 35 000,00 Kč – jednalo se o:

průtokový transfer pro příspěvkovou organizaci Základní škola Zborovice ve výši 35 000,00 Kč, s ÚZ 00150, poskytnutý z Fondu Zlínského kraje na základě smlouvy č. D/0998/2022/ŠK ze dne 23. 5. 2022 uzavřené mezi Zlínským krajem a příspěvkovou organizací na sebeobranu žáků 2022 ZŠ Zborovice. Finanční vypořádání dotace bylo odesláno Zlínskému kraji dne 6. 2. 2023.

Smlouvy nájemní

Kontroly byly předloženy:

Nájemní smlouva ze dne 27. 4. 2022 uzavřená mezi obcí a J.M. Dle čl. II. byl předmětem smlouvy přenechání části pozemku p.č. 1684 o výměře 50 m² v k.ú. Zborovice. Sjednáno bylo nájemné ve výši 33 Kč/m², tj. 1 650,00 Kč ročně.

Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 10. 3. do 24. 3. 2022. Na jednání ZO dne 31. 3. 2022 byl schválen nájem uvedené parcely, včetně ceny nájmu usnesením č. XXX/11.

Kontroly byly doložena faktura č. KVF 22-002-00030 ze dne 27. 4. 2022, na nájem pozemků za období 5-12/2022 v celkové výši 1 100,00 Kč. Doloženo bylo účtování o předpise faktury: MD 311 0100/D 603 0302, úhrada byla provedena v hotovosti – pokladní doklad č.22-701-0819, účtováno MD 261/D 311 0100 OdPa 3639 pol. 2131.

Nájemní smlouva ze dne 23. 2. 2022 uzavřená mezi obcí a A.S. Dle čl. II. byl předmětem smlouvy přenechání části pozemku p.č. 1684 o výměře 54 m² v k.ú. Zborovice. Sjednáno bylo nájemné ve výši 33 Kč/m², tj. 1 782,00 Kč ročně.

Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 11. 1. do 27. 1. 2022. Na jednání ZO dne 27. 1. 2022 byl schválen nájem uvedené parcely, včetně ceny nájmu usnesením č. XXIX/8.

Kontroly byly doložena faktura č. KVF 22-002-00025 ze dne 23. 2. 2022, na nájem pozemků za období 3-12/2022 v celkové výši 1 485,00 Kč. Doloženo bylo účtování o předpise faktury: MD 311 0100/D 603 0302, úhrada byla provedena bankovním převodem dne 21. 3. 2022, ověřeno ne el. bankovní výpis 73, účtováno MD 261/D 311 0100 OdPa 3639 pol. 2131.

Smlouvy o dílo

Viz. Dokumentace k veřejným zakázkám

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

a) Kupní smlouva ze dne 9. 5. 2022. Jednalo se o prodej části pozemku p.č. 1360/9 o výměře 2 m² ve výši 110 Kč (55 Kč/m²).

-záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 11. 1. 2022 do 27. 1. 2022 na úřední desce obce (ověřeno v archivu el. úřední desky obce).

-na jednání ZO dne 27. 1. 2022 bylo v usnesením č. XXIX/9 rozhodnuto o prodeji uvedené části parcely za cenu ve výši 55 Kč/m²

-dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu k okamžiku 11. 5. 2022, zápis byl proveden dne 2. 6. 2022.

- kontrole byl předložen doklad č. 22-004-00016 ze dne 9. 5. 2022 na předpis

pohledávky za pozemek, účtováno správně MD 377/Dal 647 0300 ve výši 110,00 Kč.

-kontrola ověřila úhradu pozemku, bylo uhrazeno pokladním dokladem č. 22-701-00861 dne 9. 5. 2022 ve výši 110,00 Kč, účtováno následovně MD 261 0100/D 377 správně na OdPa 3639 pol. 3111.

-doložen d.č. 22-007-00041 ze dne 11. 5. 2022 o vyřazení prodaného majetku, účtováno MD 554 0300/D 031 0300 ve výši 33,04 Kč. Kontrola prověřila na Inventární kartě IČ 119-01360200900 změnu výměry p.č. 1360/9, sníženo byla o 2 m².

b) Kupní smlouva ze dne 11. 5. 2022. Jednalo se o prodej části pozemku p.č. 1733 o výměře 37 m² ve výši 34 249,00 Kč (765 Kč/m²).

-záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 10. 3. 2022 do 24. 3. 2022 na úřední desce obce (ověřeno v archivu el. úřední desky obce).

-na jednání ZO dne 31. 3. 2022 bylo v usnesení č. XXX/9 rozhodnuto o prodeji uvedené části parcely za cenu ve výši 765 Kč/m²

-dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu k okamžiku 16. 5. 2022, zápis byl proveden dne 7. 6. 2022.

- kontrole byl předložen doklad č. 22-004-00012 ze dne 11. 5. 2022 na předpis pohledávky za pozemek, účtováno správně MD 377/Dal 647 0300 částka 28 304,96 Kč, 343 0027 ve výši 5 944,04 Kč.

-kontrola ověřila úhradu pozemku, bylo uhrazeno bankovním převodem dne 11. 5. 2022, ověřeno na el. výpis č. 121, účtováno následovně MD 231 0010/D 377 správně na OdPa 3639 pol. 3111.

-doložen d.č. 22-007-00042 ze dne 16. 5. 2022 o vyřazení prodaného majetku, účtováno MD 554 0300/D 031 0300 ve výši 532,80 Kč. Kontrola prověřila na Inventární kartě IČ 4301 změnu výměry p.č. 1733, sníženo byla o 37 m².

Dále byla provedena namátková kontrola smluv o bezúplatném převodu:

Smlouva o bezúplatném převodu věcí movitých ze dne 2. 2. 2022, uzavřená mezi obcí a Základní školou Zborovice, okres Kroměříž, příspěvková organizace. Dle čl. I byl do vlastnictví zřízené PO převeden bezplatně movitý majetek, jednalo se o skříň Á" dvířka + zámek 2 ks (á 7 371,30 Kč), skříň 2/3 dveře 2 ks zásuvka v počtu 4 ks (á 10 357,60 Kč), skříň policová v počtu 8 ks (á 5 913,275 Kč).

Smlouva o bezúplatném převodu věcí movitých ze dne 2. 2. 2022, uzavřená mezi obcí a Mateřskou školou Zborovice, okres Kroměříž, příspěvková organizace. Dle čl. I byl do vlastnictví zřízené PO převeden bezplatně movitý majetek, jednalo se o interaktivní tabuli – SchoolBoard ve výši 129 000,00 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2022 byla uzavřena následující smlouva:

Smlouva o úvěru č. 2022008735 ze dne 30. 6. 2022 uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s., **na částku 9 mil. Kč** na financování investičních akcí.

Úvěr lze dle čl. I. čerpat do 19. 12. 2022. Dle čl. III. je splatnost úvěru sjednána do 21. 6. 2027, a to v ujednaných pravidelných splátkách ve výši 166 660,00 Kč, s tím že první splátka bude 20. 1. 2023 a poslední splátka bude ve výši 167 020,00 Kč.

Dle čl. IV. dluhy ze Smlouvy nebyly zajištěny.

Smlouva o přijetí úvěru byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022 usnesením č. XXXI/8.

Kontrola byl doložen Dodatek č. 1 ze dne 10. 8. 2022, kterým se změnilo číslo účtu pro čerpání a splácení úvěru.

Do 31. 12. 2022 byl úvěr čerpán ve výši 9 000 000,00 Kč, odpovídalo pol. 8123, dále odpovídalo obratu DAL účtu 451 0300.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Zborovice uzavřela dne 27. 9. 2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: OT-014330071460/001/-ADS s firmou EG.D, a.s. Věcné břemeno se zřídilo k pozemku parc. č. 246/1 v kat. území Medlov u Zborovic. Za zřízení věcného břemene byla sjednaná jednorázová úplata ve výši 1 000 Kč + DPH (jednorázová úplata ve výši 1 210 Kč byla připsána na účet obce dne 29. 12. 2022 – doloženo dokladem 22-801-00316). Uzavření smlouvy bylo schváleno starostou obce pod jednacím číslem OUZB-1681/2022 ze dne 14. 9. 2022. Právní účinky zápisu věcného břemene do katastru nemovitostí vznikly 12. 10. 2022. Pozemek je analyticky evidován na účtu 031 0490 – pozemky s věcným břemenem (doložen interní doklad 22-007-00121 ze dne 31. 12. 2022).

Smlouvy o výpůjčce

Zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2022 usnesením č. III/2022/7 schválilo vypůjčení nemovitostí, které byly předmětem zveřejněného záměru výpůjčky (zveřejněno od 30. 11. 2022 do 15. 12. 2022 na úřední desce obce). Předmětem výpůjčky jsou pozemky parc. č. 853 o výměře 371 m², parc. č. 852 o výměře 24 537 m², parc. č. 851 o výměře 22 m², parc. č. 1095 o výměře 266 m² a parc. č. 1519 o výměře 144 m². Smlouva s vypůjčitelem TJ Pilana Zborovice z.s. byla uzavřena dne 21. 12. 2022, trvání smlouvy od 21. 12. 2022 do 21. 12. 2032.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Namátkově byla provedena kontrola zveřejnění záměrů:

Záměr obce Zborovice prodat část pozemku p.č. 930 v k.ú. Zborovice, cca 20 m², za 55,00 Kč/m² bez DPH. Záměr prodeje byl zveřejněn od 15. 6. do 29. 6. 2022 a následně byl schválen prodej na jednání ZO dne 29. 6. 2022, usnesením č. XXXI/12 za cenu ve výši 55,00 Kč/m².

Záměr obce Zborovice bezúplatně převést pozemky dle GP č. 791-119/2021 na základě žádosti KUZZL 1497/2022 ze dne 6. 1. 2022. Jednalo se o p.č. 475, p.č. 785/2, p.č. 1078, p.č. 1077/2, p.č. 1467/2, p.č. 1076, vše v k.ú. Zborovice.

Oba výše uvedené záměry nebyly v době kontroly následně realizovány Smlouvami.

Záměr obce Zborovice pronajmout část pozemku p. č. 1360/9 ze dne 30. 11. 2022, stejného data byl zveřejněn na úřední desce obce. Jednalo se o 30 m² uvedeného pozemku za cenu 33 Kč / m² / rok. Zastupitelstvo schválilo pronájem dne 15. 12. 2022 usnesením č. III/2022/6. Nájemní smlouva do 31. 12. 2022 nebyla uzavřena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2022 (do 30. 6. 2022) byl realizován výběr dodavatele na akci:

1. „Oprava kanalizace a rekonstrukce MK v obci Zborovice etapa I-III, ul. Za Nádražím 1 a 2“ – obec realizovala výběr dodavatelemsky

Ad 1.)

Starosta obce doložil dokumentaci celé zakázky na webu – vhodneuverejeni. Dle „Záložky účastníci a nabídky“ bylo podáno celkem 5 nabídek. Dle dokumentu „Výzva k podání nabídek“ byla stanovena hodnotící kritéria následovně, a to podle ekonomické výhodnosti, a dále dle kritérií:

a) nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH váha 70%

b) zkušenosti dodavatel váha 30%

Dle dokumentu „Rozhodnutí o výběru dodavatele a Oznámení o výběru dodavatele“ byla vybrána jako nejvhodnější nabídka od firmy MOBIKO Plus a.s. s nabídkovou cenou 20 861 221,10 Kč bez DPH.

Uzavřena byla Smlouva o dílo ze dne 17. 3. 2022 mezi obcí a firmou MOBIKO Plus a.s. Dle čl. I. byl sjednán předmět smlouvy, a to závazek zhotovitele k provedení díla na svůj náklad a nebezpečí a závazek objednatele k převzetí díla a zaplacení ceny za dílo. Dílem této smlouvy byly všechny potřebné činnosti nutné k provedení akce „Oprava kanalizace a rekonstrukce MK v obci Zborovice etapa I-III, ul. Za nádražím 1 a 2“. Dle čl. IV. Doba a místo plnění, bylo sjednáno ukončení provádění kompletního díla do 20 týdnů od zahájení stavebních prací,

nejpozději však do 31. 7. 2022. Dle čl. V byla sjednána cena díla ve výši 20 861 221,10 Kč bez DPH.

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 23. 3. 2022.

Kontrola byla doložen Dodatek č. 1 ze dne 29. 8. 2022. Uvedeným dodatkem se sjednala změna v termínu dokončení, a to nejpozději do 31. 10. 2022.

Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele od 23. 9. 2022.

Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že sjednaný dodatek byl zveřejněn až dne 23. 9. 2022, což nebylo do 15-ti dnů od podpisu dodatku, tak jak to vyplývá z ust. § 219 z.č. 134/2016, Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že cena díla byla dodržena, doloženy byly faktury od firmy MOBIKO plus, a.s. č. z KDF 22-001-00438, č. 22-001-00373, č. 22-001-00322, č. 22-001-00321, č. 22-001-00267, č. 22-001-00265, č. 22-001-00241, č. 22-001-00207.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec zaslala přezkoumávajícímu orgánu Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, včetně Zprávy o plnění přijatých opatření v souladu se zák. č. 420/2004 Sb. dne 12. 7. 2022.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2022 byly v platnosti stávající vnitřní normy a směrnice.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena:

ZŠ Zborovice, příspěvková organizace

Protokol č. 329/2022/EKO ze dne 25. 7. 2022, dle kterého byla provedena kontrola hospodaření s veřejnými finančními prostředky včetně prověrky přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému za roky 2020 a 2021 pracovníky Zlínského kraje zařazených do krajského úřadu, odboru ekonomického. Dle předloženého protokolu nebyla zjištěna závažná zjištění ve smyslu ust. § 22 odst. 5 písm. b) z.č. 320/2001 Sb., v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 27. 1., 31. 3., 29. 6., 20. 10. – ustavující ZO, 24. 11., 15. 12. 2022). 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 vč. usnesení, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy

V roce 2022 obec nezřizovala žádné peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola byla předložena **činnost finančního výboru** obce Zborovice:

Protokol č. 1/2022 o výsledku kontroly finančního výboru dle § 119 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ze dne 24. 5. 2022. Dle předloženého Protokolu byla provedena kontrola akcí: „Chodník a odstavné stání na ul. Hlavní“, „Rekonstrukce pavilonu ZŠ“ a dále kontrola pokladních dokladů včetně hotovosti. Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Kontrolní výbor provedl kontrolu vyúčtování všech veřejnoprávních smluv poskytnutých 2022. U všech vyúčtování VPS byl podpis předsedy finančního výboru.

Právo provádění dalších kontrol

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

Účetní závěrka **Účetní závěrka** obce Zborovice sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, **zastupitelstvem obce** dne 29. 6. 2022 usnesením č. XXXI/9 písm. c). Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 29. 6. 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 84 odst. 2 písm. v) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce.

Byla provedena kontrola odměňování členů výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce. Jednalo se o členy os. č. 10106 a 10107 (kteří byly zvoleni na ustavujícím ZO dne 20. 10. 2022, usnesením č. I/2022/16 a č. I/2022/19).

Kontrolou usnesení č. III/2022//16 z jednání ZO dne 15. 12. 2022 bylo schváleno „Zastupitelstvo obce schvaluje peněžité plnění poskytovaná fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, jsou zvoleny do výborů, komisí mimo výbor osadní, který nespadá pod pravomoc zastupitelstva. Toto plnění je třeba považovat za funkční požitek ve smyslu ust. § 6 odst. 10 písm. b) zákona 586/1992 Sb.“

Kontrola prověřila mzdové listy s os. č. 10106 a 10107, dle kterých bylo zřejmé, že byla nečlenům zastupitelstva obce vyplacena odměna za měsíc prosinec (od 1.12. 2022) ve výši 2 709,00 Kč/jednotlivec.

Zjištění:

Kontrola tak konstatuje porušení ust. § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, tím že zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 119 - Činnost výboru nebyla doložena. (napraveno)

Činnost kontrolního výboru nebyla kontrole doložena, z čehož vyplývá, že neprobíhala. Kontrola konstatuje, že bylo porušeno ust. § 119 odst. 3 a 4 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

- Doložena činnost kontrolního a finančního výboru (splněno dne: 31.07.2022) - Dodržování z.č. 128/2000 Sb., § 119

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

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

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

Kontrolou bylo zjištěno, že ani Smlouva o dílo č. I 5/2020/316 ani Dodatek č. 1 nebyly zveřejněny na profilu zadavatele (www.vhodneuveřejneni.cz), což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

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

Kontrola byl doložen Dodatek č. 1 uzavřený dne 17. 11. 2021, kterým došlo ke změně ceny díla, nově byla sjednána cena díla ve výši 7 854 211,00 Kč bez DPH.

Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že sjednaný dodatek byl zveřejněn až dne 14. 12. 2021, což nebylo do 15-ti dnů od podpisu dodatku, tak jak to vyplývá z ust. § 219 z.č. 134/2016, Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

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

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

Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že sjednaný dodatek byl zveřejněn až dne 23. 9. 2022, což nebylo do 15-ti dnů od podpisu dodatku, tak jak to vyplývá z ust. § 219 z.č. 134/2016, Sb., o veřejných zakázkách, v planém znění.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zborovice za rok 2022**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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

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

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

Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že sjednaný dodatek byl zveřejněn až dne 23. 9. 2022, což nebylo do 15-ti dnů od podpisu dodatku, tak jak to vyplývá z ust. § 219 z.č. 134/2016, Sb., o veřejných zakázkách, v planém znění.

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

c4) překročení působnosti

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Zborovice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zborovice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,87 %
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.

Zborovice dne 6. dubna 2023

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Vítězslav Hanák, starosta obce Zborovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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 převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. dubna 2023

Vítězslav Hanák
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zborovice

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

Poznámka:

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.