



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Zborovice
Hlavní 37
768 32 Zborovice

Datum

23. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací

KUZL 40691/2020

Spisová značka

KUSP 40691/2020 EKO

Zpráva č. 339/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zborovice, IČ: 00287920
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.12.2020 - 07.12.2020 (dílčí přezkoumání)
22.04.2021 - 23.04.2021 (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 29.07.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23.04.2021

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 27. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zpracován na straně příjmů na jednotlivé příjmové třídy 1 až 4 v jejich podrobném členění, dále na paragrafy a položky jak na straně příjmů, tak na straně výdajů. Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 28 912 000,00 Kč, výdaje ve výši 38 147 000,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 9 235 000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. 1. 2020, 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.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2020 byly schváleny 8 změny rozpočtu: RO č. 1 navýšení výdajů o částku ve výši 30 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 27. 2. 2020, usnesením č. 13. RO č. 2 navýšení příjmů o 133 500,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 3 571 332,10 Kč, schváleno na jednání ZO dne 30. 4. 2020, usnesením č. XV/3. RO č. 3 navýšení příjmů o 40 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 480 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 25. 6. 2020, usnesením č. XVI/2. RO č. 4 navýšení výdajů o částku ve výši 7 167 600,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 24. 9. 2020, usnesením č. XVIII/2. RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 114 427,00 Kč, schváleno starostou na základě pravomoci dne 30. 10. 2020. RO č. 6 došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, které neměly za následek navýšení objemu výdajů, schváleno na jednání ZO dne 26. 11. 2020, usnesením č. XIX/10. RO č. 7 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 181 500,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 18. 12. 2020, usnesením č. XX/6. RO č. 8 navýšení příjmů o částku ve výši 2 293 406,90 Kč a snížení výdajů o částku ve výši 8 510 166,57 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty dne 31. 12. 2020. Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 2 762 833,90 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 3 034 692,53 Kč. Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly. <u>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.</u> Dále do 31. 12. 2020 bylo provedeno celkem 6 změn rozpisu rozpočtu, které se týkaly pouze přesunů v rámci paragrafů, schváleny byly vždy starostou obce.

**Schválený
rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2020 byl **schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019**, usnesením č. 5. Obec schválila **schodkový rozpočet** v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 28 912 000,00 Kč a výdajů ve výši 38 147 000,00 Kč, schodek ve výši 9 235 000,00 Kč. Schodek byl krytý zůstatkem peněžních prostředků na bankovním účtu (PS bankovních účtů k 1. 1. 2020 ve výši 44 823 187,66 Kč).

Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2020 na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2019 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

V rámci schváleného rozpočtu Obce Zborovice na rok 2020 byly schváleny příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO). Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 30. 12. 2019. *Předpis příspěvku (obou organizací – ZŠ i MŠ) byl proveden v HUK na účtu 349 0310 ve výši 2 609 000,00 Kč, což odpovídalo schválenému rozpočtu.*

Základní škola Zborovice (OdPa 3113).

Neinvestiční příspěvek ve výši 2 010 000,00 Kč nebyl upraven rozpočtovým opatřením do 31. 12. 2020, převedena byla celá částka, tj. 100%.

Mateřská škola Zborovice (OdPa 3111)

Neinvestiční příspěvek ve výši 599 000,00 Kč nebyl upraven rozpočtovým opatřením do 31. 12. 2020, převedeno bylo 599 000,00 Kč, tj. 100%.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2021 – 2022 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2020 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 2019 ve výši 9 035,55 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020 usnesením č. 53 převod do **rezervního fondu**. *Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za období 9/2020, nebyl zjištěn rozdíl.*

MŠ Zborovice za rok 2019 ve výši 8 172,15 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020 usnesením č. 50 a 51 a byl schválen převod do rezervního fondu ve výši 5 172,15 Kč a do fondu odměn ve výši 3 000,00 Kč. *Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za období 9/2020, nebyl zjištěn rozdíl.*

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec Zborovice měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu **na roky 2021 - 2023**, 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 2021 – 2023 by zveřejněn v souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, od 27. 11. 2019 do 13. 12. 2019.

Na jednání ZO dne 12. 12. 2019 byl usnesením č. 6 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2023, v odlišné podobě než byl navržen.

Byla provedena kontrola zveřejnění Střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno od 30. 12. 2019), současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je

zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 9. 7. do 23. 7. 2020 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 23. 7. 2020, usnesením č. XVII/2.

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 24. 7. 2020).

Bankovní výpis

V roce 2020 účtovala obec na následujících **bankovních účtech:**

Bankovní účty

- **č. 245483397/0300** vedený u ČSOB (ZBU) - zůstatek činil **6 416 307,84 Kč** (ověřeno výpis č. 2020/266), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize.

- **č. 245482765/0300** vedený u ČSOB (skládka) - zůstatek činil **1 082 995,24 Kč** (ověřeno na výpis č. 2020/22), odpovídal zůstatku na účtu **231 0011** v hlavní knize.

- **č. 245483215/0300** vedený u ČSOB (účet ČOV) - zůstatek činil **12 976 736,06 Kč** (ověřeno na výpis č. 2020/27), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0012** v hlavní knize.

- **č. 94-7911691/0710** vedený u ČNB - zůstatek činil **354 281,33 Kč** (ověřeno na výpis č. 36), a odpovídal zůstatku na účtu **231 013** v hlavní knize.

- **č. 289129218/0300** vedený u ČSOB (spořicí účet) - zůstatek činil **15 146 227,920 Kč** (ověřeno na výpis č. 2020/12), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0014** v hlavní knize.

- **č. 11223365/0300** vedený u ČSOB (sbírka) – zůstatek činil **0,00 Kč** a odpovídal zůstatku na účtu **231 0015** v hlavní knize. Sbírkový účet byl zrušen v roce 2020. Doložena byla Výpověď smlouvy o účtu ze dne 5. 2. 2020.

Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2020 ve výši **35 976 548,39 Kč** v Rozvaze a hlavní knize za 9/2020.

Jiné účty

- **č. 295135577/0300** vedený u ČSOB (účty opatrovnanců) - zůstatek činil **1 703,67 Kč** (ověřeno na el. výpis č. 2020/2), a odpovídal zůstatku na účtu **245 0202** v hlavní knize.

- **č. 290628567/0300** vedený u ČSOB (účet opatrovanec K.) - zůstatek činil **91 836,12 Kč** (ověřeno na výpis č. 2020/12), a odpovídal zůstatku na účtu **245 0201** v hlavní knize.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Evidence majetku

V platnosti byly stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

Majetek obce je evidován v programu KEO4, duplicitně Ginis Express (mimo účtu 028 a 031). 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 2020.

Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši **6 500,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078)

- **úbytek 24 150,00 Kč** - jednalo se o vyřazení: IČ 457 program – evidence obyvatel 6 525,00 Kč, IČ 458 program pozemky 3 000,00 Kč, IČ 459 program investiční majetek 3 075,00 Kč, IČ 460 program M6 5 925,00 Kč, IČ 461 program mzdy 5 625,00 Kč.

Účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši **389 723,00 Kč** (oprávky na účtu 079 ve výši 59 662,00 Kč)

V roce 2020 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 021 - Stavby - ve výši **139 433 631,70 Kč** (oprávky na účtu 081 ve výši 34 876 596,00 Kč)

-přírůstek 9 182 837,48 Kč – jednalo se o zařazení IČ 100024 parkoviště u ZŠ 759 761,80 Kč, IČ hospoda na hřišti 820 720,00 Kč, IČ 100063 šatny na hřišti TJ 377 040,00 Kč, IČ tribuna 109 110,00 Kč, IČ 100067 přístřešek u hospody na hřišti 62 030,00 Kč, IČ 100071 oplocení u parkoviště v ZŠ 52 201,07 Kč, IČ 100060 garáž 295 300,00 Kč, IČ 100062 plechový sklad 6 220,00 Kč, IČ 100065 zděný sklad 23 330,00 Kč, IČ 100001 asfaltový příjezd k domu č.p. 16 Medlov 14 044,43 Kč, IČ 100011 komunikace Medlov od vodárny 554 632,26 Kč, IČ 100012 místní komunikace p.č. 506/2 – točna 256 359,54 Kč, IČ 100014 příjezdová cesta k požární nádrži 284 613,44 Kč, IČ 100015 asfaltový příjezd k domu č.p. 79 Medlov 35 567,89 Kč, IČ 100025 chodník k obecní místnosti v Medlově 79 218,69 Kč, IČ veřejné osvětlení Medlov 2 707 907,06 Kč, IČ 100016 venkovní učebna ZŠ 288 374,46 Kč, IČ 100017 venkovní učebna MŠ 205 337,00 Kč, IČ 100066 kaplička Medlov 78 670,00 Kč, IČ 100069 vodárna bez č.p. v Medlově 273 460,00 Kč, IČ 100070 vodní nádrž v Medlově 429 730,00 Kč, IČ památník padlých 211 145,00 Kč, IČ 100059 rozhlasová budka 39 860,00 Kč, IČ 11/1 budova MŠ TZ 103 752,90 Kč, IČ obecní místnost – Medlov 232 121,43 Kč, IČ 4918 sokolovna TZ 48 636,89 Kč, IČ 4949 obecní komunikace Medlov TZ 36 507,29 Kč, IČ 119/1 obchodní dům č.p. 7 TZ ve výši 797 186,33 Kč.

-úbytek 46 169,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 31/1 výbojkové osvětlení 42 064,00 Kč, IČ 287/1 veřejné osvětlení Medlov 4 105,00 Kč

Účet 022 - Samostatné movité věci - ve výši **12 021 214,43 Kč** (oprávky na účtu 082 ve výši 6 088 507,00 Kč)

- přírůstek ve výši 3 262 190,95 Kč – jednalo se o zařazení IČ 100018 zasedací stůl 60 788,54 Kč, IČ 100019 kancelářský stůl vč. skříňky a šuplíků 49 215,15 Kč, IČ 100020 skříň na oblečení 41 563,84 Kč, IČ 100021 sestava skříní 50 489,18 Kč, IČ 100023 malotraktor 717 675,50 Kč, IČ 100083 čelní nakladač 101 894,00 Kč, IČ 100082 protipovodňová opatření digitální 2 210 314,74 Kč
V roce 2020 byla proúčtována oprava zúčtování 022 ve výši 30 250,00 Kč d.č. 20-007-00121 ze dne 31. 12. 2020, účtováno MD 022 0000/D 022 0010.

-úbytek ve výši 791 197,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 3892 žací traktor W1620 ve výši 78 627,00 Kč, IČ 4001 malotraktor VEGA 682 320,00 Kč
Dále obrat strany Dal účtu 022 ovlivnilo účtování d.č. 20-007-00121 ze dne 31. 12. 2020, účtováno MD 022 0000/D 022 0010.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek - ve výši **5 016 659,70 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088)

- přírůstek 1 438 723,95 Kč - jednalo se například o nákup: jednací židle šedá 10 ks á 4 515,00 Kč, kancelářská židle černá 4 ks á 4 716,50 Kč, nivelační stabilizátory 8 701,11 Kč, obřadní stůl 34 933,89 Kč, křeslo ambra 24 ks á 8 704,00 Kč, docházkový systém 33 313,50 Kč, bezdotykový stojan na desinfekci 8 282,00 Kč, konferenční stůl 3 ks á 11 064,00 Kč, lavice ambra 6 ks á 24 808,00 Kč a další.

-úbytek 1 464 538,57 Kč - jednalo se o: bezúplatný převod zřízené ZŠ (vybavení tříd) v celkové výši 210 992,00 Kč, vyřazení kompostérů v celkové výši 874 104,00 Kč, dále vyřazení z důvodu likvidace např.: velký stůl obřadní síň, lavice čalouněná, pluh, lustr 2x obřadní síň, kuchyň, fax, čistící stroj ČOV, kalové čerpadlo ČOV, sekačka, křovinořez, hydraulický zvedák, mobilní telefon SAMSUNG, svítidlo a další v celkové výši 379 442,57 Kč.

Účet 031 - Pozemky - ve výši 17 196 561,37 Kč

- přírůstek ve výši 751 217,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 100013 ovocný sad 744 530,00 Kč, IČ 100084 orná půda 2 880,00 Kč.

V roce 2020 byla proúčtována změna druhu pozemku p.č. 1304 d.č. 20-007-00124 ze dne 3. 4. 2020, účtováno MD 031 0400/D 031 0500 ve výši 3 807,00 Kč.

-úbytek ve výši 39 215,77 Kč – prodeje v celkové výši 35 408,77 Kč (doloženo soupisem parcel vč. ceny v evidenci pozemků obce)

Dále obrat strany Dal ovlivnilo účtování d.č. 20-007-00124 ze dne 3. 4. 2020, účtováno MD 031 0400/D 031 0500 ve výši 3 807,00 Kč.

Účet 032 – Kulturní předměty - ve výši **137 898,00 Kč**, v roce 2020 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 **6 559 626,21 Kč**, jednalo se o:

- 042 0130 TZ obecní úřad ve výši 1 397 324,90 Kč
- 042 0200 VO ul. Nádražní ve výši 25 000,00 Kč
- 042 0210 rekonstrukce TJ šatny ve výši 195 855,50 Kč
- 042 0300 chodníky a odstavné stání ul. Hlavní ve výši 94 540,00 Kč
- 042 0330 obslužná komunikace do Malé Debře ve výši 18 150,00 Kč
- 042 0400 prodloužení chodníku ul. Hlavní 114 220,00 Kč
- 042 0500 polyfunkční dům ve výši 729 226,00 Kč
- 042 0600 cyklostezka Zborovice-Medlov ve výši 159 384,00 Kč
- 042 0700 kolumbárium ve výši 1 218 402,86 Kč
- 042 0800 RD u hřiště ve výši 569 000,00 Kč
- 042 0901 koupě pozemku p.č.1834 ve výši 700,00 Kč
- 042 903 dostavba kanalizace ve výši 957 535,05 Kč
- 042 0904 adaptace požární zbrojnice ve výši 349 048,00 Kč
- 042 0906 studna Medlov ve výši 7 260,00 Kč
- 042 0908 rekonstrukce budovy dílen ZŠ - TZ ve výši 274 724,50 Kč
- 042 0911 šatny zaměstnanci údržby ve výši 295 480,40 Kč
- 042 0916 místo pro přecházení ul. Hlavní ve výši 35 090,00 Kč
- 042 0940 Energetická úspora ZŠ ve výši 58 685,00 Kč

Účet 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši **142 000,00 Kč** – zálohová faktura č. 20-014-00059 od firmy KORTAN poštovní schránky s.r.o. (nerezová dvířka na kolumbárium)

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

Finanční majetek

Účet 261 – Pokladna ve výši **34 063,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel

Evidence pohledávek

Obec Zborovice evidovala k 31. 12. 2020 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 2 255 334,28 Kč na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši 1 283 599,00 Kč, jednalo se o:

- 311 0100 odběratelé ostatní ve výši 238 453,00 Kč – vodné, stočné, srážkové vody, doloženo soupisem a kopiemi faktur z předchozích let
- 311 0202 odběratelé vyúčtování vodné a stočné ve výši 1 041 131,00 Kč – stočné z r. 2020, 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. 2020 ve výši 0,00 Kč. Kontrola doporučuje u pohledávek po splatnosti tvořit opravnou položku v souladu s ust. § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Účet 314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **738 734,80 Kč** – jednalo se o:

314 0530 zálohy plyn ve výši 251 790,00 Kč

314 0540 zálohy el. energie ve výši 395 160,00 Kč

314 0560 záloha zemní plyn – pošta ve výši 6 000,00 Kč

314 0600 krátkodobé poskytnuté zálohy ostatní ve výši 85 784,80 Kč

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **14 112,00 Kč** – jednalo se o:

315 100 pohledávky pozemky ve výši 1 000,00 Kč – dočasné užívání pozemku

315 300 pohledávky odpad ve výši 12 650,00 Kč – pohledávky za odpad r. 2020 (doloženo soupisem)

315 330 pohledávky stočné ve výši 462,00 Kč – stočné (z r. 2018)

Kontrolou bylo zjištěno, že obec netvořila opravnou položku **na účtu 192**, stav k 31. 12. 2020 ve výši 0,00 Kč. Kontrola doporučuje u pohledávek po splatnosti tvořit opravnou položku v souladu s ust. § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Účet 346 – pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši **1 450,48 Kč** – jednalo se o doplatek za volby do zastupitelstva kraje
Účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši **60 000,00 Kč** – jednalo se o:
 373 300 Veřejnoprávní smlouvy ve výši 60 000,00 Kč (COOP – vyúčtování až v roce 2021)
Účet 381 - Náklady příštích období ve výši **21 812,00 Kč** – doloženo soupisem (např.: časopis Alarm, poradenství v oblasti mezd, časopis Veřejná správa, hasičské noviny a další – vše na rok 2021).
Účet 385 - Příjmy příštích období ve výši **38 221,00 Kč** – vydaná faktura EKO-KOM - doloženo fakturou č. 21-002-00005.
Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši **97 405,00 Kč** – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 21. 1. 2020 na akci „Protipovodňová opatření obce Zborovice“. Dotace z MŽP, typ financování ex post, id. č. 115D312040460
 Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za 12/2020 **bez rozdílu**.

Evidence poplatků **Evidence poplatků za odpad i za psa** je vedena pomocí programu KEO4.
 V platnosti byla:
OZV č. 8/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu.
 Účinná od 1. 1. 2020.
 Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 550,00 Kč.
 Dle čl. 5 byla stanovena splatnost jednorázově do 30. dubna příslušného kalendářního roku.
 Dle čl. 6 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. 2020 bylo zjištěno, že v případě:
 - poplatků za **komunální odpad (pol. 1340)** bylo vybráno 593 190,00 Kč, nesouhlasilo s obratem DAL účtu 315 0320 ve výši 582 703,00 Kč, rozdíl ve výši 10 487,00 Kč.
 - poplatků za **psy (pol. 1341)** bylo vybráno 33 450,00 Kč, souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0340 ve výši 33 450,00 Kč.
Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2020:
 -**pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši MD 315.0320 ve výši 595 053,00 Kč/Dal 606.0320 ve výši 605 540,00 Kč, rozdíl v předpise ve výši 10 487,00 Kč,
 -**pohledávek z poplatků za psy** ve výši 33 450,00 Kč (MD 315.0340/Dal 606.0340)
 Zjištěné rozdíly budou dohledány a vypořádány.

Evidence závazků Obec Zborovice evidovala k 31. 12. 2020 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.
Krátkodobé závazky ve výši 2 211 184,10 Kč na účtech:
Účet 321 - Dodavatelé ve výši **233 021,02 Kč** - doloženo 9-ti fakturami, téměř všechny splatné v roce 2021
Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **98 360,77 Kč** - jednalo se o:
 324 0200 zálohy vodné – Penzion, bytovka ve výši 1 374,00 Kč
 324 0201 zálohy vodné – Penzion, bytovka DPH v záporné výši – 124,94 Kč
 324 0205 záloha stočné – bytovka ve výši 950,00 Kč
 324 0206 záloha stočné bytovka DPH v záporné výši - 86,37 Kč

324 0210 záloha plyn ve výši 113 800 Kč
 324 0211 záloha plyn DPH v záporné výši – 19 750,00 Kč
 324 0215 záloha spol. el. energie bytovka ve výši 2 660,00 Kč
 324 0216 záloha spol. el. energie bytovka DPH v záporné výši - 461,72 Kč
Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **294 455,00 Kč** – dobírka mezd za 12/2020, doloženo rekapitulací mezd za 12/2020
Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši **7 880,00 Kč**, doloženo soupisem
Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **114 084,00 Kč** – doloženo přehledy o vyměřovacích základech a pojistném malé organizace za 12/2020
Účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši **55 307,00 Kč** – doloženo přehledy o vyměřovacích základech a pojistném na všeobecné zdravotní pojištění za 12/2020
Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši **57 400,00 Kč** – zálohová a srážková daň, doloženo Vyúčtováním zálohové a srážkové daně
Účet 343 – DPH ve výši **186 572,00 Kč** – doloženo Přiznáním k DPH za 4 Q roku 2020 ve výši 186 396,00 Kč, a dodatečné daňové přiznání ve výši 176,00 Kč.
Účet 383 - Výdaje příštích období ve výši **42 719,52 Kč** – doloženo fakturami na náklady roku 2020 vyfakturované v roce 2021 (celkem 7 faktur)
Účet 384 - Výnosy příštích období ve výši **300 000,00 Kč** - odhad daně za rok 2020, doloženo d.č. 20-007-00117 ze dne 31. 12. 2020
Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **720 950,00 Kč** – jednalo se o:
 389 0530 dohad plynu ve výši 251 790,00 Kč
 389 0540 dohad el. energie ve výši 395 160,00 Kč
 389 0550 dohad el. energie pošta ve výši 8 000,00 Kč
 389 0560 dohad plyn pošta ve výši 6 000,00 Kč
 389 0600 dohad Veřejnoprávní smlouvy ve výši 60 000,00 Kč
Účet 378 - Ostatní kr. závazky ve výši **100 434,79 Kč** – jednalo se o:
 378 0189 zákonné pojištění Kooperativa 4Q ve výši 5 037,00 Kč
 378 0302 závazek koupě části pozemku ve výši 880,00 Kč (d.č. 20-003-207)
 378 0303 přeplatky ve výši 978,00 Kč (duplicitní úhrada)
 378 0900 finanční prostředky opatrovanců ve výši 93 539,79 Kč (doloženo výpisy z účtů opatrovanců)
 Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2020 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura	Byla provedena namátková kontrola faktur za období měsíce září 2019, nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2020, 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 12/2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Kontrola byl předložen Plán inventarizace na rok 2020, účinný od 20. 1. 2021 do 20. 2. 2021. Předložený Plánda obsahoval termíny provedení fyzické i dokladové inventarizace – k 31. 12. 2020, s tím že se inventarizace zahájí 20. 1. 2021 a ukončí do 20. 2. 2021. Doloženo bylo také Jmenování inventarizační komise (1+3), která provedla inventarizaci majetku k 31. 12. 2020. Dále bylo doloženo Proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 1. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22. 2. 2021 o provedené inventarizaci k datu 31. 12. 2020 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Dle předložené inventarizační zprávy z roku 2019 bylo zjištěno, že některé stavby, které jsou v majetku obce dle LV nebyly zachyceny v účetnictví. Proto v roce 2020 došlo k zařazení tohoto majetku na základě zpracovaného znaleckého posudku. 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2020 (do 30. 9. 2020). Výše odměn uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva byly stanoveny v maximální výši v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2020. 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 2020 byla přijata Rezignace na funkci místostarosty a mandát zastupitele dne 23. 6. 2020 od neuvolněného zastupitele os. č. 10022, a nově složil slib neuvolněný zastupitel s os. č. 10043. Kontrola prověřila krácení odměn u uvedených zastupitelů, nebyl zjištěn nedostatek. <i>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byl zřízen zvláštní orgán obce (který byl v roce 2020 v činnosti).</i>
Pokladní doklad	Do 30. 9. 2020 bylo vystaveno 1 672 pokladních dokladů. Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. 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. 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. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Byla provedena namátková kontrola číselné řady dokladů 20-701-01593 - 20-701-01672 (září 2020), včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl zpracován programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2020 činil 0,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 9. 2020 činil částku ve výši 18 997,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 9/2020, rozvahu za 9/2020 a účet 261. Stav pokladny AU 261 0100 – hlavní činnost k 30. 6. 2020 ve výši 19 478,30 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 6/2020 na ř. 6040 ve stejné výši.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO4 ze dne 31. 3. 2020. 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. Na účtech 902 a 909 nebylo účtováno. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2020 v programu

KEO4 ze dne 31. 3. 2021. **Aktiva** ve výši **180 455 937,19 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 188 144 376,43 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 46 047 924,70 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2019 byl proúčtován d.č. 20-007-00123 ze dne 23. 7. 2020 v souladu s ČÚS č. 701.

Účetnictví ostatní**Odpisy:**

Odpisový plán na rok 2020 nebyl sestaven, kontrola doporučuje sestavovat odpisový plán na počátku kalendářního roku pro daný kalendářní rok.

Dle sdělení odpovědné pracovnice byly účetní odpisy účtovány ročně, rovnoměrným způsobem.

Kontrolou HUK za 12/2020 bylo zjištěno, že na nákladovém účtu 551 byly proúčtovány odpisy ve výši 2 997 476,00 Kč.

Kontrola byl doklad č. 20-020-0001 ze dne 1. 12. 2020 účtováno o odpisech za rok 2020 ve výši 2 981 977,00 Kč. Rozdíl ve výši 15 499,00 Kč oproti odpisům na účtu 551.

Uvedený rozdíl byl doložen d.č. 20-007-00113 ze dne 31. 12. 2020, jednalo se o vyřazení žacího traktoru IČ 3982 (účtována MD 551/D 082 ve výši 15 499 Kč, MD 082/D 022 ve výši 78 627 Kč)

Součet proúčtovaných opravěk na účtech 079, 081 a 082 byl celkem ve výši 3 128 730,00 Kč. Rozdíl oproti nákladovému účtu 551 byl ve výši 131 254 Kč, tento rozdíl byl doložen:

- d.č. 20-007-00072 ze dne 9. 9. 2020 – jednalo se o vyřazení VO Medlov – výstavba nového VO – ZC vstupuje do ceny nákladů na výstavbu nového VO (účtováno MD 042/D 081 ve výši 3 628 Kč, MD 021/081 ve výši 46 169 Kč)

-d.č. 20-007-00090 ze dne 16. 12. 2020 – jednalo se o vyřazení malotraktoru VEGA IČ 4001 v důsledku prodeje (účtováno MD 553/082 ve výši 127 626 Kč, MD 082/022 ve výši 682 320 Kč)

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2020 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 1 438 723,95 Kč, odpovídalo obratu MD účtu 028 ve stejné výši (ověřeno na HUK 12/2020)

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 dne 4. 2. 2021 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **29 974 833,90 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	21 890 389,46 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	2 850 959,28 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	348 337,50 Kč
Přijaté transfery ve výši	16 665 490,78 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **39 481 692,53 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	35 248 227,16 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	16 021 981,49 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **11 788 516,12 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů, a převodů do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 9 515 031,63 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020	44 823 187,66 Kč
- pol. 8901 (DPH)	- 702 455,36 Kč
- ř. 6040 (pokladna)	- 34 063,00 Kč

= se nerovnal konečnému stavu účtů k 31. 12. 2020 ve výši 35 976 548,39 Kč (zůstatek na účtu 231 vykázaný v rozvaze za období 12/2020).

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 2219 pol. 3121 ve výši **38 427,00 Kč** (dary od občanů na vjezdy k domům)

-§ 3639 pol. 3111 ve výši **128 410,50 Kč** (prodej pozemků)

-§ 3745 pol. 3113 ve výši 181 500,00 Kč (prodej malotraktoru)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 839 245,70 Kč (příjezdová cesta k požární nádrži Medlov, komunikace od Vodárny Medlov)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 787 261,84 Kč (studie a projekt odstavná stání ul. Hlavní, prodloužení chodníku ul. Hlavní, posudek a GP cyklostezka Medlov a další)
- § 2321 pol. 6121 ve výši 930 692,78 Kč (dostavba kanalizace ul. Hlavní)
- § 3111 pol. 6121 ve výši 283 987,00 Kč (venkovní učebny, přípojka kanalizace)
- § 3113 pol. 6121 ve výši 1 237 767,83 Kč (venkovní učebna, parkoviště u ZŠ, oplocení, energetický posudek)
- § 3326 pol. 6121 ve výši 225 616,60 Kč (památník padlých)
- § 3392 pol. 6121 ve výši 48 636,89 Kč (TZ Sokolovna)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 155 655,50 Kč (studie na úpravu šaten)
- § 3613 pol. 6121 ve výši 1 087 561,70 Kč (TZ budovy č.p. 7, TZ obecní místnosti v Medlově)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 2 729 279,06 Kč (obnova VO v m.č. Medlov)
- § 3632 pol. 6121 ve výši 1 357 902,86 Kč (kolumbárium)
- § 3639 pol. 6121 ve výši 574 260,00 Kč (zastavovací studie)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 746 530,00 Kč (nákup pozemků)
- § 3744 pol. 6119 ve výši 139 150,00 Kč (digitální protipovodňový plán)
- § 3744 pol. 6121 ve výši 8 360,50 Kč (protipovodňová opatření)
- § 3744 pol. 6122 ve výši 2 012 404,24 Kč (protipovodňová opatření)
- § 3745 pol. 6121 ve výši 306 750,20 Kč (TZ šatny zaměstnanci)
- § 3745 pol. 6122 ve výši 544,50 Kč (zveřejnění VŘ malotraktor)
- § 3745 pol. 6123 ve výši 819 025,00 Kč (čelní nakladač, malotraktor)
- § 3900 pol. 6121 ve výši 79 845,00 Kč (polyfunkční dům – PD, přípojky)
- § 5512 pol. 6121 ve výši 299 438,00 Kč (adaptace požární zbrojnice)
- § 6171 pol. 6121 ve výši 1 150 009,58 Kč (TZ obecní úřad)
- § 6171 pol. 6129 ve výši 202 056,71 Kč (nábytek nad 40 tis. Kč)

Obec Zborovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" a 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. 2020 programem KEO4 ze dne 31. 3. 2020. Obec Zborovice **nevykazuje hospodářskou činnost.**

Náklady celkem ve výši 25 921 697,15 Kč a výnosy celkem ve výši 29 804 325,37 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 3 882 628,22 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.).

Výsledek hospodaření před zdaněním byl vykázán zisk ve výši 4 035 788,22 Kč.

Rozdíl mezi výsledkem hospodaření před zdaněním a běžného účetního období ve výši 153 160,00 Kč, skládal se z:

Účet 591 ve výši 300 000,00 Kč

Účet 595 v záporné výši 146 840,00 Kč

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 183 160,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2020.

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, nebyly zjištěny rozdíly.

Rozvaha zřízených příspěvkových

Kontrola byla předložena **"Rozvahy"** zřízených příspěvkových organizací:

Základní škola Zborovice, příspěvková organizace sestavena k 31. 12. 2020 v programu ACE Účto ze dne 5. 2. 2021.

organizací	Aktiva ve výši 3 876 069,27 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 7 920 393,37 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 396 970,40 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 626 107,05 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 228 267,15 Kč. V "Příloze" v části F. byl uveden k 31. 12. 2020 Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 254 840,57 Kč, Fond investic ve výši 421 453,03 Kč a Rezervní fond ve výši 692 570,13 Kč.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Mateřská škola Zborovice, příspěvková organizace sestavena k 31. 12. 2020 v programu MÚZO ze dne 1. 2. 2021. Aktiva ve výši 830 088,18 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 2 319 805,42 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 163 574,42 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 534 741,26 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 24 957,25 Kč. V "Příloze" v části F. byl uveden k 31. 12. 2020 Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 30 607,49 Kč, Rezervní fond ve výši 0,00 Kč a Fond investic ve výši 56 653,00 Kč. Ke kontrole byly předloženy "Výkazy zisku a ztráty" zřízených příspěvkových organizací: Základní škola Zborovice, příspěvková organizace sestaven k 31. 12. 2020 v programu ACE Účto ze dne 5. 2. 2020. PO v roce 2020 vykazovala hospodářskou činnost. Hlavní činnost: Náklady ve výši 15 438 009,55 Kč, výnosy ve výši 15 435 553,51 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období ztráta ve výši 2 456,04 Kč - odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti) v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1. Hospodářská činnost: Náklady ve výši 114 473,89 Kč, výnosy ve výši 118 278,00 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období zisk ve výši 3 804,11 Kč. Mateřská škola Zborovice, příspěvková organizace sestaven k 31. 12. 2020 v programu MÚZO ze dne 1. 2. 2020. Organizace nevykazovala hospodářskou činnost. Náklady ve výši 4 158 095,99 Kč, výnosy ve výši 4 182 171,75 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období zisk ve výši 24 075,76 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	Do 31. 12. 2020 nedošlo ke změně zřizovacích listin zřízených PO. <u>Kontrola doporučuje aktualizovat zřizovací listiny zejména na „svěřený majetek předaný k hospodaření příspěvkové organizace“ v návaznosti na účetní výkazy.</u> Předložené odpisové plány zřízených PO byly schvalovány starostou obce.
Darovací smlouvy	Kontrola prověřila namátkově: Darovací smlouva ze dne 3. 3. 2020, uzavřená mezi Obcí Zborovice a Klubem dárců krve Kroměříž, z.s. Byl poskytnut finanční dar ve výši 2 500 Kč. Na jednání ZO dne 27. 2. 2020 schváleno usnesením č. 48. Z bankovního účtu obce byl zaslán finanční dar dne 11. 3. 2020 (OdPa 3900, pol 5222).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 2. 2020 schválilo, neinvestiční dotace pro spolky. Kontrole byl předložen celý šanon s veškerou dokumentací. Byla provedena namátková kontrola následujících smluv: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 5/2020 ze dne 12. 3. 2020, uzavřená mezi obcí a Římskokatolická farnost Zborovice. - žádost podána 27. 11. 2019 - finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 27. 2. 2020, usnesením č. 7 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 50 000,00 Kč

- dotace dle čl. I poskytnuta na opravy fary
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2020
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 27. 3. 2020 (§ 3330 pol. 5213)
- kontrole bylo předloženo vyúčtování ze dne 27. 11. 2020, včetně kopie faktury za provedení stavebních prací při opravě fasády. Čerpání neinvestiční dotace bylo posouzeno příslušnými pracovníky obce (starosta, účetní a předseda kontrolního výboru), nebyly zjištěny nedostatky.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 6/2020 ze dne 6. 3. 2020, uzavřená mezi obcí a Sociální služby Uherské Hradiště.

- žádost podána 27. 11. 2019
- finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 27. 2. 2020, usnesením č. 8
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 5 000,00 Kč
- dotace dle čl. I poskytnuta na základní a fakultativní činnosti dle zákona o sociálních službách uživatelů chráněného bydlení Kroměříž
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2020
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 11. 3. 2020 (§ 4357 pol. 5229)
- kontrole bylo předloženo vyúčtování ze dne 4. 9. 2020, včetně kopií dokladů. Čerpání neinvestiční dotace bylo posouzeno příslušnými pracovníky obce (starosta, účetní a předseda kontrolního výboru), nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Zborovice **přijala v roce 2020 následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 1 889 500,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 1 827 500,00 Kč jednalo se o „kompenzační bonus“ zaslaný pod UZ 98 024

částka ve výši 62 000,00 Kč jednalo se dotaci na volby do krajských zastupitelstev pod UZ 98 193, která byla čerpána na:

pol. 5019 ve výši 1 715,00 Kč

pol. 5021 ve výši 50 954,00 Kč

pol. 5039 ve výši 583,00 Kč

pol. 5139 ve výši 3 309,00 Kč (z toho částka ve výši 133 Kč bez UZ 98 193)

pol. 5168 ve výši 3 494,48 Kč

pol. 5173 ve výši 396,00 Kč

pol. 5175 ve výši 3 310,00 Kč (z toho částka ve výši 178 Kč bez UZ 98 193)

Celkem byly pod příslušným UZ 98193 na volby do zastupitelstva kraje zaúčtovány výdaje ve výši 63 450,48 Kč.

Uvedená dotace byla řádně průúčtována prostřednictvím účtů 374, 672, 346.

pol. 4112 ve výši 1 593 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 1 543 800,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 58 315,00 Kč – jednalo se o dotaci z ÚP na VPP, doloženo Dohodou o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze SR a ESF č. KMA-JZ-20/2019 ze dne 27. 6. 2019.

pol. 4122 ve výši 14 000,00 Kč, jednalo se o průtokovou neinvestiční dotaci pro ZŠ Zborovice, doloženo dopisem z KÚZK ze dne 23. 7. 2020 na akci „Dílňky 2019 ZŠ Zborovice“.

pol. 4216 ve výši 1 371 359,66 Kč, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 21. 1. 2020. Jednalo se o investiční dotaci z MŽP na akci „Protipovodňová opatření obce Zborovice“, typ financování Ex post, id. č. 115D312040460. V roce 2020 dotace ve výši 1 371 359,66 Kč a v roce 2021 bude zaslána částka ve výši 97 405,00 Kč.

Smlouvy o dílo	Viz. Dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předmětem kontroly byla namátkově vybraná smlouva: Obec Zborovice jako prodávající a)Kupní smlouva ze dne 1. 4. 2020. Jednalo se o prodej pozemku p.č. 497/2, o výměře 157 m², druh orná půda. Dle čl. III byla sjednána kupní cena ve výši 55,00 Kč/m², celkem tedy kupní cena ve výši 8 635,00 Kč. -záměr obce prodat pozemek p.č. 497/2 byl zveřejněn od 13. 11. do 29. 11. 2019 na úřední desce obce (ověřeno v archivu el. úřední desky obce). -na jednání ZO dne 12. 12. 2019 byl usnesením č. 23 vysloven souhlas se záměrem prodeje pozemku p.č. 497/2 -dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dni 15. 4. 2020, zápis byl proveden dne 6. 5. 2020. - kontrole byl předložen doklad č. 20-004-00005 ze dne 1. 4. 2020 na předpis pohledávky za pozemek, účtováno správně MD 377/Dal 647 0300, 343 0027 ve výši 8 635 Kč (výnos 7 136,36 Kč, DPH 1 498,64 Kč). -kontrola ověřila úhradu pozemku, a to 7. 4. 2020 ve výši 4 317,50 Kč a 8. 4. 2020 ve výši 4 317,50 Kč. Úctováno bylo správně na OdPa 3639 pol. 3111. -doložen d.č. 20-007-00019 ze dne 15. 4. 2020 o vyřazení prodaného majetku, účtováno MD 554 0300/D 031 0300 ve výši 2 260,80 Kč
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2020 nepřijala obec žádný úvěr, ani nesplácela úvěry z předchozích let.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2020 (do 30. 9. 2020) byl realizován výběr dodavatele na akci: 1.„Výroba, dodávka a montáž kolumbárií dle CN 1452_4 kolumbaria“ – obec si realizovala výběr sama, ve vlastní režii oslovením příslušných (odborných) dodavatelů. 2.„Dostavba kanalizace Zborovice ul. Hlavní“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii 3.„Budova dílen ZŠ Zborovice – dostavba a rekonstrukce“ – obec realizovala výběr na základě smluvního vztahu s Regionální rozvojovou agenturou. 4.„Rekonstrukce střešního pláště budovy ZŠ“ – obec si realizovala výběr sama ve vlastní režii oslovením příslušných dodavatelů. Ad 4.) Kontrole byla předložena celá dokumentace týkající se výběrového řízení. Dle předložené dokumentace bylo osloveno celkem 5 firem, 3 z nich zaslali svou nabídku, jedna z nich z důvodu nekompletnosti nabídky byla vyřazena. Obec stanovila kritéria výběru následovně: 50 % nejnížší nabídková cena a 50 % termín zhotovení díla. Jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Pozimos, a.s. s cenou díla ve výši 1 453 598,10 vč. DPH. Předložena byla Smlouva o dílo č. I 5/2020/316 ze dne 5. 6. 2020. Dle čl. I. bylo předmětem smlouvy dílo „Rekonstrukce střešního pláště budovy základní školy Zborovice“. Dle čl. II. byla sjednána cenadíla ve výši 1 453 598,10 Kč vč. DPH. Dále dle čl. III. byl sjednán termín zhotovení díla nejpozději do 29. 6. 2020. Dále byl doložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. I 5/2020/316 ze dne 26. 6. 2020. Dle předloženého dodatku byl prodloužen termín zhotovení díla, a to do 22. 7. 2020. Na jednání ZO dne 27. 2. 2020 byla usnesením č. 32 schválen souhlas s opravou střešního pláště budovy ZŠ Zborovice v hodnotě do 1,34 mil. Kč, termín dokončení do konce roku 2020, starosta byl pověřen podpisem objednávek a smluv. Kontrola prověřila zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele do 15-ti dnů od podpisu smlouvy: <u>Kontrolou bylo zjištěno, že ani Smlouva o dílo č. I 5/2020/316 ani Dodatek č. 1 nebyly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu Smlouvy, což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.</u>

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 5. 8. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní předpisy a směrnice byly ve stavu rozpracovanosti, a to z toho důvodu, aby byly v souladu s platnými zákony, nařízeními a vyhláškami.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontroly byly předloženy: MŠ Zborovice, příspěvková organizace Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 449/2020/EKO za období roku 2019. Kontrola byla provedena na základě Pověření k veřejnosprávní kontrole č.j. KUZL 64525/2020/EKO ze dne 29. 9. 2020. Na základě předloženého Protokolu byly zjištěny nedostatky (blíže specifikované v protokolu). ZŠ Zborovice, příspěvková organizace Protokol č. 1/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly za období od 1. 1. 2020 do 30. 9. 2020 ze dne 30. 12. 2020. Kontrola byla provedena na základě Pověření č. 1/pov./ 2020 ze dne 10. 12. 2020. Dle předloženého protokolu byla kontrola provedena ve dnech 11. 12. 2020 a 16. 12. 2020. Předmětem kontroly bylo prověření zůstatků bankovních účtů k 30. 9. 2020, kontrola došlých faktur, kontrola vydaných faktur, kontrola pokladních dokladů, dále kontrola výkazů k 30. 9. 2020, čerpání rozpočtu k 30. 9. 2020 a čerpání fondů k 30. 9. 2020. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2020 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 27. 2., 30. 4., 25. 6., 23. 7., 24. 9., 26. 11. a 23. 12. 2020). 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 pořízeny 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 2020 obec nezřizovala peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření města se město nezabývá odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce Zborovice sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, zastupitelstvem obce dne 23. 7. 2020 usnesením č. XVII/2. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 30. 6. 2020.

B. Zjištění

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář 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 právních 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Výsledek hospodaření roku 2019 nebyl (v době dílčího přezkoumání) převeden na příslušný analytický účet 432, tak jak to vyplývá z ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Kontrola upozorňuje na neshody v příslušných analytických účtech účtů 431 a 432. **NENAPRAVENO**

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatele, a bylo zjištěno, že Smlouva o dílo uzavřená dne 13. 12. 2019 nebyla do 15 dnů od podpisu zveřejněna na profilu zadavatele obce Zborovice, což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

NENAPRAVENO

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Kontrolou bylo zjištěno, že předpis pohledávek za poplatky (TKO, psi) byl účtován až po výběru peněžních prostředků od občanů, nikoliv na počátku účetního období tak, aby to bylo v souladu s ČÚS č. 701. **NENAPRAVENO**

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

§ 17 odst. 7 Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20. 6. 2019, usnesením č. 3, bez příslušného výroku. **NAPRAVENO**

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

§ 5 odst. 3 zveřejňování povinných informací v souladu s návrhem rozpočtu Kontrola upozorňuje na nutnost dodržení ust. § 5 odst. 3 zák. č. 23/2017 Sb., o rozpočtových pravidlech rozpočtové odpovědnosti. A zveřejňovat společně s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 10d odst. 1,2 Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace nad 50 000,00 Kč nebyly zveřejněny v elektronické podobě na webu obce, tak jak to vyplývá s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zborovice za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zborovice za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,90 %
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.

Zborovice dne 23. dubna 2021

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 úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zborovice

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.