

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníObec Zborovice
Hlavní 37
768 32 Zborovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. června 2022	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 27597/2022	KUSP 34625/2021 EKO

Zpráva č. 338/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zborovice, IČ: 00287920
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.12.2021 - 16.12.2021, mimo 15. 12. 2021

(dílčí přezkoumání)

08.06.2022 - 10.06.2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 01.07.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.06.2022.

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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Zborovice zastupovali:

starosta:	Vítězslav Hanák
hlavní účetní:	Věra Stratilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 3. 12. 2020 do 21. 12. 2020. Návrh rozpočtu na rok 2021 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 28 700 000,00 Kč, výdaje ve výši 48 360 000,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 19 660 000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, 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	V roce 2021 byl rozpočet upravován následovně: RO č. 1 navýšení výdajů o částku ve výši 3 100 000,00 Kč (oprava MŠ), schváleno na jednání ZO dne 22. 4. 2021, usnesením č. XXIII/7. RO č. 2 navýšení příjmů i výdajů o 2 065,00 Kč, schváleno starostou dne 30. 4. 2021 RO č. 3 navýšení příjmů o 383 846,11 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 866 651,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 27. 5. 2021, usnesením č. XXIV/3. RO č. 4 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 100 000,00 Kč, schváleno starostou dne 23. 6. 2021 RO č. 5 přesun pouze mezi paragrafy na straně výdajů (workoutové hřiště), schváleno na jednání ZO dne 24. 6. 2021, usnesením č. XXV/2 RO č. 6 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 82 000,00 Kč, schváleno starostou dne 31. 8. 2021 RO č. 7 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 4 066 978,41 Kč, schváleno na jednání ZO dne 23. 9. 2021, usnesením č. XXVI/2. RO č. 8 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 99 200,62 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty dne 27. 9. 2021. RO č. 9 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 363 794,00 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty dne 30. 9. 2021. RO č. 10 navýšení příjmů i výdajů o částku 371 264,00 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty dne 21. 10. 2021 RO č. 11 nemělo vliv na objem výdajů, jednalo se o přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno na jednání ZO dne 25. 11. 2021, usnesením č. XXVII/2 RO č. 12 navýšení příjmů i výdajů o částku 122 756,00 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty dne 30. 11. 2021 RO č. 13 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 6 892 362,30 Kč, schváleno na jednání ZO dne 16. 12. 2021, usnesením č. XXVIII/4 RO č. 14 navýšení příjmů o částku 3 024 566,19 Kč, snížení výdajů o částku ve výši 18 752 283,02 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty ze dne 16. 12. 2021 (usnesením č. XXVIII/5) Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 44 208 832,63 Kč a ke snížení výdajů o částku ve výši 2 685 211,69 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. 2021 byly provedeny celkem 4 změny rozpisu rozpočtu, které se týkaly pouze přesunů v rámci paragrafů, schváleny byly vždy starostou obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl **schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020**, usnesením č. XX/11. 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 28 700 000,00 Kč a výdajů ve výši 48 360 000,00 Kč, schodek ve výši 19 660 000,00 Kč. Schodek byl krytý zůstatkem peněžních prostředků na bankovním účtu (PS bankovních účtů k 1. 1. 2021 ve výši 35 976 548,39 Kč). Závazným ukazatelem byl schválen paragraf, kontrole byla doložena sestava „Schválený rozpočet – závazné ukazatele, rok 2021“.

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.

Po schválení byl rozpočet zveřejněn na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 (v souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu Obce Zborovice na rok 2021 byly schváleny příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO). Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 29. 12. 2020. *Předpis příspěvku (obou organizací – ZŠ i MŠ) byl proveden v HUK na účtu 349 0310 ve výši 2 783 000,00 Kč, což odpovídalo schválenému rozpočtu.*

Základní škola Zborovice (OdPa 3113).

Neinvestiční příspěvek ve výši 2 100 000,00 Kč nebyl upraven rozpočtovým opatřením do 30. 9. 2021, převedena byla celá částka, tj. 100%.

Mateřská škola Zborovice (OdPa 3111)

Neinvestiční příspěvek ve výši 683 000,00 Kč nebyl upraven rozpočtovým opatřením do 30. 9. 2021, převedena byla celá částka, tj. 100%.

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

Hospodářský výsledek zřízené PO

ZŠ Zborovice za rok 2020 ve výši 1 348,07 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2021 usnesením č. XXIII/5 převod do **rezervního fondu**. *Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za období 9/2021, nebyl zjištěn rozdíl.*

MŠ Zborovice za rok 2020 ve výši 24 075,76 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2021 usnesením č. XXIII/4 a byl schválen převod do rezervního fondu ve výši 20 075,76 Kč a do fondu odměn ve výši 4 000,00 Kč. *Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za období 9/2021, nebyl zjištěn rozdíl.*

Střednědobý výhled rozpočtu

V platnosti byl 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. Po schválení byl zveřejněn SVR od 30. 12. 2019.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 12. 5. do 28. 5. v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 27. 5. 2021, usnesením č. XXIV/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 4. 6. 2021).
Bankovní výpis	V roce 2021 účtovala obec na následujících bankovních účtech: <u>Bankovní účty</u> - č. 245483397/0300 vedený u ČSOB (ZBU) - zůstatek činil 3 468 658,07 Kč (ověřeno výpis č. 2021/312), a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize. - č. 245482765/0300 vedený u ČSOB (skládka) - zůstatek činil 1 082 364,56 Kč (ověřeno na výpis č. 2021/23), odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v hlavní knize. - č. 245483215/0300 vedený u ČSOB (účet ČOV) - zůstatek činil 14 679 726,41 Kč (ověřeno na výpis č. 2021/24), a odpovídal zůstatku na účtu 231 0012 v hlavní knize. - č. 94-7911691/0710 vedený u ČNB - zůstatek činil 207 471,37 Kč (ověřeno na výpis č. 55), a odpovídal zůstatku na účtu 231 013 v hlavní knize. - č. 289129218/0300 vedený u ČSOB (spořicí účet) - zůstatek činil 15 169 593,93 Kč (ověřeno na výpis č. 2021/12), a odpovídal zůstatku na účtu 231 0014 v hlavní knize. Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2021 ve výši 34 607 814,34 Kč v Rozvaze a hlavní knize za 12/2021. <u>Jiné účty</u> - č. 295135577/0300 vedený u ČSOB (opatrovanec H.) - zůstatek činil 2 995 382,89 Kč (ověřeno na el. výpis č. 2021/12), a odpovídal zůstatku na účtu 245 0202 v hlavní knize. - č. 290628567/0300 vedený u ČSOB (účet opatrovanec K.) - zůstatek činil 96 751,86 Kč (ověřeno na výpis č. 2021/12), 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. 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 2021 bez pohybů. Účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši 389 723,00 Kč (oprávky na účtu 079 ve výši 79 162,00 Kč). V roce 2021 bez pohybů. Účet 021 - Stavby - ve výši 150 324 260,76 Kč (oprávky na účtu 081 ve výši 37 308 807,00 Kč) -přírůstek 10 906 307,06 Kč – jednalo se o zařazení IČ 100107 přístupová cesta k RD č.p 176 a č.p. 73 částka 73 600,00 Kč, IČ 100108 nezastřešená tribuna 241 579,46 Kč, IČ 100116 Workoutové hřiště 1 049 298,75 Kč, IČ 100119 chodník a odstavná stání ul. Hlavní 3 796 387,19 Kč, IČ 100122 1 609 772,64 Kč, IČ 100127 kontejnerové hnízdo ul. Hlavní 15 861,57 Kč, IČ 100128 kontejnerové hnízdo ul. Sportovní 15 988,46 Kč, IČ 100129 kontejnerové hnízdo Medlov – spodní 15 100,21 Kč, IČ 100130 kontejnerové hnízdo horní 16 242,25 Kč,

IČ 100131 kontejnerové hnízdo ul. Hlavní 15 227,10 Kč, IČ 100132 kontejnerové hnízdo ul. Za Nádražím 32 611,38 Kč, IČ kontejnerové hnízdo ul. Lesní 15 861,57 Kč, IČ 100134 chodník za budovou OÚ 67 286,53 Kč, IČ 100138 stavba sklad bez čp. 1 128 442,12 Kč, IČ 100139 zpevněná plocha č.p. 172 částka 7 311,72 Kč, IČ 100142 VO – workout hřiště 22 346,00 Kč, IČ 100144 šatny pro zaměstnance údržby zeleně 737 528,19 Kč, IČ 100146 chodníky hřbitov 1 053 830,56 Kč, IČ 100026 změna ceny VO Medlov 39 301,00 Kč, IČ 100120 chodníky odstavná stání ul. Hlavní 9 680,00 Kč, IČ 8/1 Nová škola TZ částka 887 653,26 Kč, IČ 100061 TZ hospoda na hřišti 55 397,00 Kč.

-úbytek 15 678,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 66/1 chodník hřbitov 15 678,00 Kč

Účet 022 - Samostatné movité věci - ve výši **13 126 835,54 Kč** (oprávky na účtu 082 ve výši 6 590 902,10 Kč)

– **přírůstek** ve výši 1 191 691,11 Kč – jednalo se o zařazení IČ 100089 návěs třístranně sklápěcí 124 025,00 Kč, IČ 100091 bezdrátový diskuzní systém 114 880,41 Kč, IČ 100135 pozinkovaná lávka – mobilní 108 440,20 Kč, IČ 100143 interaktivní tabule 129 000,00 Kč, IČ 100145 zubní souprava KaVo 705 000,00 Kč, IČ 100023 TZ malotraktor Vega 10 345,50 Kč

-úbytek ve výši 86 070,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 4003 návěs na VEGU

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek - ve výši **5 244 564,34 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088)

- **přírůstek 797 998,77 Kč** - jednalo se například o nákup: sestava skříní, kloubový hřídel, paletizační vidle, nakládací lžice, kuchyňská linka – byt č. 8, 2 a 4, věšák, mobilní telefon SAMSUNG, štípačka na dřevo, tiskárna, naviják, vyžínač aku STIHL, úhlová bruska, zásahová obuv, tiskárna, sekací kladivo, akumulátor, úřední deska a další.

-úbytek 570 094,13 Kč - jednalo se o: bezúplatný převod ZŠ - pitná fontána, policové skříně 3 ks, skříní 2/3 6 ks, policová skříní do tříd 24 ks, dále vyřazení likvidací: motorová stříkačka, kuchyň, psací stroj, vývěsní skříňka, sušák na hadice, skříní hasiči 4 ks, kuchyň Kamila 4 ks, elektrické čerpadlo – hasiči, žebřík 3 dílný, počítač – hlášení, tiskárna 4 ks a další.

Účet 031 - Pozemky - ve výši 17 568 856,06 Kč

- **přírůstek** ve výši 411 543,56 Kč – jednalo se o nákup IČ 100126 zastavěná plocha a nádvoří 324 339,00 Kč, IČ 100140 zastavěná plocha a nádvoří 69 600,00 Kč, IČ 100141 ostatní plocha 12 000,00 Kč a dále dar IČ 100110 ostatní plocha 2 020,00 Kč, a další např.: změny cen, rozdělení parcel a změnu analytické evidence.

-úbytek ve výši 39 248,87 Kč – jednalo se o změnu výměry (u IČ 4299, 4301, 4306 a 4307)

Účet 032 – Kulturní předměty - ve výši **137 898,00 Kč**, v roce 2021 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 **17 322 823,09 Kč**, jednalo se o:

042 0130 TZ obecní úřad ve výši 2 029 729,04 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 46 000,00 Kč

042 0210 rekonstrukce TJ šatny ve výši 869 379,50 Kč

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

042 0350 rekonstrukce WC v Medlově - TZ ve výši 97 500,00 Kč

042 0400 prodloužení chodníku ul. Hlavní 132 370,00 Kč

042 0500 polyfunkční dům ve výši 739 226,00 Kč

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

042 0601 – 042 0611 pozemky vykoupené pro cyklostezku v celkové výši 29 609,00 Kč
 042 0614 budova č.p. 183 na p.č. 669 ve výši 672 654,00 Kč
 042 0800 RD u hřiště ve výši 569 000,00 Kč
 042 0801 Výstavba Za Nádražím ve výši 60 000,00 Kč
 042 0803 rekonstrukce MK Za Nádražím ve výši 21 175,00 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 513 928,00 Kč
 042 0907 rekonstrukce rozvodů vod. A kanal. – TZ MŠ ve výši 114 948,79 Kč
 042 0908 rekonstrukce budovy dílen ZŠ – TZ ve výši 10 203 444,31 Kč
 042 0916 místo pro přecházení ul. Hlavní ve výši 54 740,00 Kč
Účet 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši **68 205,28 Kč** – zálohová faktura č. ZLV-186/2021 od firmy VENCL, s.r.o. (vybavení toalet)
Účet 069 - Ostatní krátkodobý fin. majetek ve výši 6 891 000,00 Kč (akcie VAK)

Finanční majetek

Účet 261 – Pokladna ve výši **16 950,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel
Účet 263 – Ceniny ve výši **12 500,00 Kč** – jednalo se o 125 ks stravenek á 100,00 Kč (doloženo kopií z evidence)
Účet 245 – Jiné běžné účty ve výši **3 092 134,75 Kč** – jednalo se o:
 245 0201 ve výši 96 751,86 Kč – účet opatrovance K. – doloženo výpisem č. 2021/12 z ČSOB
 245 0202 ve výši 2 995 382,89 – účet opatrovance H. – doloženo výpisem č. 2021/12 z ČSOB

Evidence pohledávek

Obec Zborovice evidovala k 31. 12. 2021 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 10 374 219,36 Kč na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši **1 361 127,00 Kč**, jednalo se o:
 311 0100 odběratelé ostatní ve výši 264 071,00 Kč – vodné, stočné, srážkové vody, doloženo soupisem a kopiemi faktur z předchozích let
 311 0202 odběratelé vyúčtování vodné a stočné ve výši 1 093 041,00 Kč – stočné z r. 2021, 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)
Účet 314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **660 460,00 Kč** – jednalo se o:
 314 0530 zálohy plyn ve výši 286 920,00 Kč
 314 0540 zálohy el. energie ve výši 318 540,00 Kč
 314 0550 záloha el. energie - pošta ve výši 8 000,00 Kč
 314 0560 záloha zemní plyn – pošta ve výši 13 500,00 Kč
 314 0600 krátkodobé poskytnuté zálohy ostatní ve výši 33 500,00 Kč
Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **25 490,00 Kč** – jednalo se o:
 315 0100 pohledávky pozemky ve výši 1 000,00 Kč – dočasné užívání pozemku (rok 2019, 2020)
 315 0320 pohledávky odpad ve výši 23 878,00 Kč – pohledávky za odpad r. 2021 (doloženo soupisem)
 315 0330 pohledávky stočné ve výši 462,00 Kč – stočné (z r. 2018)
 315 0340 pohledávky za psa ve výši 150,00 Kč – pohledávky za psy r. 2021 (doloženo soupisem)

Kontrolou bylo zjištěno, že obec tvořila opravnou položku na účtu 192, stav k 31. 12. 2021 ve výši 9 425,60 Kč – doloženo sestavou „Stav opravných položek k pohledávkám k 31. 12. 2021“

Účet 346 – pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši **5 473,36 Kč** – jednalo se o doplatek za volby do Poslanecké sněmovny PČR

Účet 381 - Náklady příštích období ve výši **9 286,00 Kč** – doloženo soupisem (např.: časopis Veřejná správa, poradenství v oblasti mezd, časopis Alarm revue hasičů, časopis správní práva, aktualizace a správa digitální technické mapy (dle Dodatku č. 5 se Zlínským krajem), hasičské noviny vše na rok 2022).

Účet 385 - Příjmy příštích období ve výši **38 161,00 Kč** – vydaná faktura EKO-KOM - doloženo fakturou č. 22-002-00022.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši **8 274 222,00 Kč** – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2021 na akci „Zborovice – oprava a rekonstrukce budovy dílen ZŠ Zborovice“. Dotace z MF, typ financování ex ante, id. č. 298D228009235

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za 12/2021 **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 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že v případě:

- poplatků za **komunální odpad (pol. 1340)** bylo vybráno 589 400,00 Kč, souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0320 ve stejné výši

- poplatků za **psy (pol. 1341)** bylo vybráno 32 550,00 Kč, souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0340 ve stejné výši

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2021:

-**pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 600 628,00 Kč (MD 315.0320 /Dal 606.0320)

-**pohledávek z poplatků za psy** ve výši 32 700,00 Kč (MD 315.0340/Dal 606.0340)

Evidence závazků Obec Zborovice evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši 13 857 868,61 Kč na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **769 170,15 Kč** - doloženo soupisem neuhrazených faktur, téměř všechny splatné v roce 2022

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **140 149,33 Kč** - jednalo se o:

324 0200 zálohy vodné – Penzion, bytovka ve výši 1 000,00 Kč

324 0201 zálohy vodné – Penzion, bytovka DPH v záporné výši – 90,91 Kč

324 0205 záloha stočné – bytovka ve výši 13 000,00 Kč

324 0206 záloha stočné bytovka DPH v záporné výši – 1 181,80 Kč

324 0210 záloha plyn ve výši 141 800,00 Kč

324 0211 záloha plyn DPH v záporné výši – 19 437,85 Kč

324 0215 záloha spol. el. energie bytovka ve výši 5 820,00 Kč

324 0216 záloha spol. el. energie bytovka DPH v záporné výši – 760,11 Kč

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **379 821,00 Kč** –doloženo rekapitulací mezd za 12/2021

Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši **7 785,00 Kč** – srážky z mezd - stravenky

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **123 883,00 Kč** – doloženo sestavou „Výkaz pojistného na sociální pojištění dle zaměstnanců za 12/2021“

Účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši **59 537,00 Kč** – doloženo sestavou „Rekapitulace odvodů zdravotních pojišťoven za 12/2021“

Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši **33 565,00 Kč** – zálohová a srážková daň, doloženo sestavou „Mzdové náklady dle zaměstnanců“

Účet 343 – DPH ve výši **291 343,00 Kč** – doloženo Přiznáním k DPH za 4 Q roku 2021 ve stejné výši

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **8 274 222,00 Kč** – doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2021 na akci „Zborovice – oprava a rekonstrukce budovy dílen ZŠ Zborovice“

Účet 383 – Výdaje příštích období ve výši **43 319,56 Kč** - doloženo fakturami na náklady roku 2021 vyfakturované v roce 2022 (doloženo kopiemi faktur)

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **626 960,00 Kč** – jednalo se o:

389 0530 dohad plynu ve výši 286 920,00 Kč

389 0540 dohad el. energie ve výši 318 540,00 Kč

389 0550 dohad el. energie pošta ve výši 8 000,00 Kč

389 0560 dohad plyn pošta ve výši 13 500,00 Kč

Účet 378 - Ostatní kr. závazky ve výši **3 108 113,57 Kč** – jednalo se o:

378 0189 zákonné pojištění Kooperativa 4Q ve výši 5 271,00 Kč

378 0300 DPH energie ve výši 99,82 Kč

378 0302 ostatní ve výši 10 252,00 Kč

378 0303 přeplatky ve výši 356,00 Kč

378 0900 finanční prostředky opatrovanců ve výši 3 092 134,75 Kč (doloženo výpisy z účtů opatrovanců)

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2021 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura

Došlé faktury za kontrolované období roku 2021 byly v samostatných šanonech, včetně likvidačních lístků. Na likvidačním lístku byl uveden předpisem závazku a úhrada závazku s datem platby, a přiřazením rozpočtové skladby. Na všech likvidačních lístcích byly uvedeny podpisy příslušných osob – příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

Kontrola se zaměřila na účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen Plán inventarizace na rok 2021, účinný od 14. 2. 2022 do 18. 2. 2022. Předložený Plán dále obsahoval termíny provedení fyzické i dokladové inventarizace – k 31. 12. 2021, s tím že se inventarizace zahájí 14. 2. 2022 a ukončí do 18. 2. 2022.

Doloženo bylo také Jmenování inventarizační komise (1+3), která provedla inventarizaci majetku k 31. 12. 2021. Dále bylo doloženo Proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 2. 2022.

Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 18. 2. 2022 o provedené inventarizaci k datu 31. 12. 2021 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

Kniha došlých faktur byla sestavena v programu KEO4 za období 1-12/2021 a obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2021 (do 31. 12. 2021) zaevidovala obec celkem **538 přijatých faktur** pod č. 21-001-00001 – 21-001-00538.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2021.

Výše odměn uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva byly stanoveny v maximální výši v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2021.

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).

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byl zřízen zvláštní orgán obce (který byl v roce 2021 v činnosti).

Kontrolou mzdových listů uvolněných i neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.

Kontrola prověřila u uvolněného člena zastupitelstva (os. č. 201) čerpání řádné dovolené. Za období 1-12/2021 bylo čerpáno celkem 40 dnů, zbývalo k čerpání (k 31. 12. 2021) celkem 30 dnů (nárok z r. 2021).

Pokladní doklad

Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 1876 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 21-701-01491 - 21-701-01614 (září 2021) a dokladů 21-701-01804 – 21-701-01876, včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2021 činil 34 063,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2021 činil částku ve výši 16 950,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK, rozvahu a účet 261 za období 12/2021.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 21. 2. 2022. 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. 2021 v programu KEO4 ze dne 21. 2. 2022. **Aktiva** ve výši **210 294 485,50 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 211 430 288,09 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 49 229 935,44 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2020 ve výši 3 882 628,22 Kč byl proúčtován d.č. 21-007-00028 ze dne 27. 5. 2021 v souladu s ČÚS č. 701.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2021 nebyl sestaven.

Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Kontrolou HUK za 12/2021 bylo zjištěno, že na nákladovém účtu 551 byly proúčtovány odpisy ve výši 3 049 892,10 Kč.

Kontrole byly předloženy doklady o zaúčtování odpisů:

-d.č. 21-020-00001 ze dne 1. 3. 2021, zaúčtovány odpisy ve výši 802 460,00 Kč

-d.č. 21-020-00002 ze dne 1. 6. 2021, zaúčtovány odpisy ve výši 752 180,10 Kč

-d.č. 21-020-00003 ze dne 1. 9. 2021, zaúčtovány odpisy ve výši 728 684,00 Kč

-d.č. 21-020-00004 ze dne 1. 12. 2021, zaúčtovány odpisy ve výši 766 568,00 Kč

Kontrola konstatuje, že součet zaúčtovaných odpisů byl shodný s účtem 551.

Součet proúčtovaných opravek na účtech 079, 081 a 082 byl ve výši 3 055 854,10 Kč, rozdíl ve výši 5 962,00 Kč – doloženo d.č. 21-007-00096 ze dne

31. 12. 2021 – vyřazení chodníku na hřbitově a výstavba nových chodníků –

zůstatková cena vstupuje do ceny nákladů na výstavbu nového chodníku.

Účtováno MD 081/D 021 ve výši 15 678,00 Kč, souvztažně MD 042/D 081 ve výši

5 962,00 Kč.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 797 998,77 Kč, odpovídalo obratu MD účtu 028 ve stejné výši (ověřeno na HUK 12/2021)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2021 dne 24. 2. 2022 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **42 508 832,63 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 24 482 874,72 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 4 111 740,40 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 1 279 861,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 21 035 567,51 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **43 974 788,11 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 29 504 224,68 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 22 871 774,43 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **8 401 211,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů, a převodů do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 1 465 955,48 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 35 976 548,39 Kč

+ pol. 8901 (DPH) 80 108,43 Kč

+ ř. 6040 (pokladna) 17 113,00 Kč

= se rovnal konečnému stavu účtů k 31. 12. 2021 ve výši 34 607 814,34 Kč (zůstatek na účtu 231 vykázaný v rozvaze za období 12/2021).

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3412 pol. 3113 ve výši 19 000,00 Kč (prodej vertikutátoru)
- § 3639 pol. 3111 ve výši 1 241 861,00 Kč (prodej pozemků)
- § 3745 pol. 3113 ve výši 19 000,00 Kč (prodej přívěs traktorový)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 87 878,10 Kč (inženýrská činnost na MK „Za nádražím“, příjezdové cesty k RD)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 4 522 665,12 Kč (chodník a odstavná stání ul. Hlavní, PD místo přecházení ul. Hlavní, chodník za OÚ, cyklostezka Medlov, změření pro opravu ul. Lesní, rekonstrukce MK „Za nádražím“)
- § 2219 pol. 6130 ve výši 30 541,00 Kč (nákup pozemků)
- § 3111 pol. 6121 ve výši 114 948,79 Kč (TZ malba na omítku)
- § 3111 pol. 6125 ve výši 129 000,00 Kč (interaktivní tabule)
- § 3113 pol. 6121 ve výši 10 816 373,07 Kč (rekonstrukce dílenského pavilonu a sociálních zařízení ZŠ)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 1 068 000,46 Kč (úprava šaten TJ a oprava WC Medlov)
- § 3421 pol. 6121 ve výši 1 049 298,75 Kč (workoutové hřiště)
- § 3512 pol. 6122 ve výši 705 000,00 Kč (stomatologické křeslo do zubní ordinace)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 82 647,00 Kč (rozšíření VO ul. Sokolská, PD „Za nádražím“, věcné břemeno VO Medlov)
- § 3632 pol. 6121 ve výši 792 048,96 Kč (kolumbárium, chodník na hřbitově)
- § 3639 pol. 6121 ve výši 1 129 020,00 Kč (ul. Lesní sklad)
- § 3639 pol. 6124 ve výši 25 000,00 Kč (PD na krajinnou zeleň – ovocný sad)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 406 819,00 Kč (nákup pozemků)
- § 3723 pol. 6121 ve výši 126 892,54 Kč (kontejnerová hnízda Zborovice, Medlov)
- § 3745 pol. 6121 ve výši 430 777,99 Kč (šatny pro zaměstnance údržby)
- § 3745 pol. 6122 ve výši 124 025,00 Kč (třístranně sklápěcí návěs)
- § 3745 pol. 6123 ve výši 10 345,50 Kč (TZ traktůrek VEGA)
- § 3900 pol. 6121 ve výši 10 000,00 Kč (polyfunkční dům – správní poplatek)
- § 5512 pol. 6121 ve výši 164 800,00 Kč (PD adaptace požární zbrojnice)
- § 6171 pol. 6121 ve výši 930 732,74 Kč (TZ obecního úřadu)
- § 6171 pol. 6125 ve výši 114 880,41 Kč (bezdrátový diskusní systém pro zastupitele)

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. 2021 programem KEO4 ze dne 21. 2. 2022. 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 zisk ve výši 8 747 499,51 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.).

Výsledek hospodaření před zdaněním byl vykázán zisk ve výši 8 973 419,51 Kč. Rozdíl mezi výsledkem hospodaření před zdaněním a běžného účetního období ve výši 225 920,00 Kč, skládal se z:

Účet 595 ve výši 225 920,00 Kč

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 525 920,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2021.

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

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "**Rozvahy**" zřízených příspěvkových organizací:
Základní škola Zborovice, příspěvková organizace sestavena k 31. 12. 2021 v programu ACE Účto ze dne 18. 2. 2022.
Aktiva ve výši 4 914 531,15 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 8 745 432,89 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 340 701,92 Kč na účtech 018, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **2 752 414,31 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **105 675,43 Kč**.
 V "**Příloze**" v části F. byl uveden k 31. 12. 2021 Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 126 834,05 Kč, Fond investic ve výši 520 882,44 Kč a Rezervní fond ve výši 497 850,40 Kč.

Mateřská škola Zborovice, příspěvková organizace sestavena k 31. 12. 2021 v programu MÚZO ze dne 18. 1. 2022.

Aktiva ve výši 1 103 714,73 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 2 430 496,35 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 308 369,35 Kč na účtech 018, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **833 308,67 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **24 765,93 Kč**.
 V "**Příloze**" v části F. byl uveden k 31. 12. 2021 Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 29 256,97 Kč, Rezervní fond ve výši 215 355,82 Kč a Fond investic ve výši 90 757,00 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. 2021 v programu ACE Účto ze dne 18. 2. 2022. PO v roce 2021 **vykazovala hospodářskou činnost**.

Hlavní činnost: Náklady ve výši 16 845 075,04 Kč, výnosy ve výši 16 884 268,14 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období **zisk ve výši 39 193,10 Kč - odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti)** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Hospodářská činnost: Náklady ve výši 137 637,10 Kč, výnosy ve výši 177 508,00 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období **zisk ve výši 39 870,90 Kč**.

Mateřská škola Zborovice, příspěvková organizace sestaven k 31. 12. 2021 v programu MÚZO ze dne 18. 1. 2022. Organizace nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 4 356 765,03 Kč, výnosy ve výši 4 476 325,04 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období **zisk ve výši 119 560,01 Kč - odpovídal zůstatku** vykázanému v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2021 byla na jednání ZO dne 22. 4. 2021 projednána a schválena usnesením č. XXIII/3 Zřizovací listina Základní školy Zborovice, okres Kroměříž, příspěvková organizace, která nabyla účinnosti 1. 8. 2021.

Zřizovací listina zřízené PO Mateřská škola Zborovice zůstala v platnosti. Předložené odpisové plány zřízených PO byly schvalovány starostou obce.

Darovací smlouvy

Kontrola prověřila namátkově:

Darovací smlouva č. 2/2021 ze dne 26. 5. 2021, uzavřená mezi Obcí Zborovice a Kroměřížská dráha, z.s. Byl poskytnut finanční dar ve výši 20 000,00 Kč. Schváleno starostou obce dne 26. 5. 2021. Zasláno z bankovního účtu obce dne 14. 7. 2021 ověřeno na elektronický výpis č. 168 (OdPa 3429, pol. 5222).

Darovací smlouva č. 3/2021 ze dne 1. 9. 2021, uzavřená mezi Obcí Zborovice a Myslivecký spolek Zborovice - Medlov. Byl poskytnut finanční dar ve výši 15 000,00 Kč. Schváleno starostou obce dne 1. 9. 2021. Proplaceno pokladnou obce dne 1. 9. 2021, d.č. 21-701-01497 (OdPa 3429, pol. 5222).

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2021 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 2021 (do 30. 9. 2021) na nahodilé činnosti, např.: správce Sokolovny Zborovice, práce při údržbě čističky odpadních vod a úklid veřejných prostranství v místní části Medlov, proslov na pohřbech, editace Zpravodaje obcí Zborovice a Medlov, vedení kroniky obce Zborovice, knihovník místní knihovny Zborovice-Medlov, hudební doprovod při vítání občánků, fotograf při kulturních akcích obce, úklid a čištění obce a další. Namátkovou kontrolou předložených Dohod o provedení práce nebyly zjištěny nedostatky.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontroly byly předloženy pracovní smlouvy uzavřené do 30. 9. 2021. Pracovní smlouva ze dne 8. 9. 2021 uzavřená s pracovníkem R.N. na dobu určitou od 8. 9. 2021 do 30. 9. 2022, se zkušební dobou 3 měsíce. Dle čl. V. byl sjednán druh práce: uklízeč veřejných prostranství, údržbář obce. Součástí pracovní smlouvy byl i Platový výměr ze dne 8. 9. 2021. Pracovní smlouva ze dne 30. 6. 2021 uzavřená s pracovníkem R.V. na dobu určitou od 1. 7. 2021 do 30. 6. 2022, se zkušební dobou 3 měsíce. Dle čl. V. byl sjednán druh práce: uklízeč veřejných prostranství, údržbář obce. Součástí pracovní smlouvy byl i Platový výměr ze dne 1. 7. 2021. Dále byla sjednána Dohoda 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. Dle čl. III byla sjednána Výše a termín poskytnutí příspěvku, a to následovně: jednalo se o maximální měsíční příspěvek ve výši 15 000,00 Kč (součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 135 000,00 Kč). Příspěvek bude poskytován na dobu od 1. 7. 2021 do 31. 3. 2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla provedena namátková kontrola následujících smluv: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 1/2021 ze dne 1. 2. 2021, uzavřená mezi obcí a firmou ELEDA s.r.o. - žádost podána 14. 12. 2020 - finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 28. 1. 2021, usnesením č. XXI/6 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 60 000,00 Kč - dotace dle čl. I poskytnuta na provoz pošty partner v obci Zborovice - termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2021 - proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 3. 3. 2021, ověřeno na elektronický výpis č. 55 (§ 3900 pol. 5213) - doloženo bylo vyúčtování neinvestiční dotace 20. 12. 2021, dotace byla využita na mzdové náklady. Kontrolu provedl starosta, účetní a předseda kontrolního výboru dne 30. 12. 2021 bez nedostatků Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 7/2021 ze dne 5. 2. 2021, uzavřená mezi obcí a Sociální služby města Kroměříž, příspěvková organizace. - žádost podána 15. 10. 2020 - finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen starostou obce dne 3. 2. 2021 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 47 990,00 Kč

- dotace dle čl. I poskytnuta na provozní náklady
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2021
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 3. 3. 2021, ověřeno na elektronický výpis č. 55 (§ 4357 pol. 5229)
- doloženo bylo vyúčtování neinvestiční dotace 19. 11. 2021, dotace byla využita na vodné, plyn a elektřinu. Kontrolu provedl starosta, účetní a předseda kontrolního výboru dne 30. 12. 2021 bez nedostatků

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 6/2021 ze dne 10. 2. 2021, uzavřená mezi obcí a ZO Českého zahrádkářského svazu Zborovice

- žádost podána 2. 12. 2020
- finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen starostou obce dne 3. 2. 2021
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 10 000,00 Kč
- dotace dle čl. I poskytnuta na činnost spolku a opravy moštárny
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2021
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 3. 3. 2021, ověřeno na elektronický výpis č. 55 (§ 3429 pol. 5222)
- doloženo bylo vyúčtování neinvestiční dotace 11. 11. 2021, dotace byla využita na zálohu na okna. Kontrolu provedl starosta, účetní a předseda kontrolního výboru dne 30. 12. 2021 bez nedostatků

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 9/2021 ze dne 4. 2. 2021, uzavřená mezi obcí a KČT, odbor Zborovice.

- žádost podána 15. 10. 2020
- finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen starostou obce dne 3. 2. 2021
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 10 000,00 Kč
- dotace dle čl. I poskytnuta na činnost spolku
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2021
- proplaceno prostřednictvím pokladny dne 4. 2. 2021, doklad č. 21-701-00258 bankovního účtu obce dne 3. 3. 2021, ověřeno na elektronický výpis č. 55 (§ 3429 pol. 5222)
- doloženo bylo vyúčtování neinvestiční dotace 7. 12. 2021, dotace byla využita na činnost KČT v roce 2021. Kontrolu provedl starosta, účetní a předseda kontrolního výboru dne 30. 12. 2021 bez nedostatků

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

pol. 4111 ve výši 372 052,76 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 310 052,76 Kč jednalo se o „kompenzační bonus“ zaslaný pod UZ 98 037

částka ve výši 62 000,00 Kč jednalo se dotaci na volby Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR pod UZ 98 071, celkem byla dotace čerpána ve výši 67 473,36 Kč následovně:

- pol. 5019 ve výši 666,00 Kč – refundace mzdy, bez UZ
- pol. 5021 ve výši 53 163,00 Kč – odměny pro 2 volební komise – celkem 18 členů (45 700,00 Kč), DoPP na vkládání hlasovacích lístků do obálek ve výši 1 141,00 Kč (1 Kč x 1141ks), DoPP za roznášku volebních obálek ve výši 6 322,00 Kč (1141ks x 5,54 Kč)
- pol. 5039 ve výši 226,00 Kč – pojistné k refundaci, bez UZ
- pol. 5033 ve výši 2 017,00 Kč – rukavice a respirátory pro členy OVK – VPD č. 21-701-01632 ve výši 450,00 Kč, platba kartou d.č. 21-003-00192 ve výši 2 317,00 Kč, z toho pod UZ částka 1 567,00 Kč
- pol. 5139 ve výši 7 251,36 Kč – volební urny, volební cedule, státní znaky ve výši 6 482,00 Kč d.č. z KDF 21-001-00357, kancelářské potřeby d.č. 21-001-00379 v

celkové výši 2 429,92 Kč, z toho pod UZ částka 386,23 Kč, papírové krabice d.č. 21-001 -00381 ve výši 185,13 Kč, VPD č. 21-701-01623 nákup dezinfekčních ubrousků

pol. 5161 ve výši 1 584,00 Kč – poštovné VPD č. 21-701-01536

pol. 5175 ve výši 4 750,00 Kč – občerstvení pro členy OVK VPD č. 21-701-01654 ve výši 1 714,00 Kč, pod UZ jen 988,00 Kč, VPD č. 21-701-01664 ve výši 566,00 (bez UZ), d.č. 21-001-00411 ve výši 2 470,00 Kč

pol. 4112 ve výši 1 675 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 1 675 300,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 718 058,00 Kč – jednalo se o:

částka ve výši 75 000,00 Kč - 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.

částka ve výši 271 794,00 Kč - průtoková neinvestiční dotace z MŠMT. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 21. 9. 2021 o zaslání neinvestiční dotace pro MŠ Zborovice, na realizaci projektu z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání registrační číslo CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0021423.

částka ve výši 371 264,00 Kč – průtoková neinvestiční dotace z MŠMT. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 19. 10. 2021 o zaslání neinvestiční dotace pro ZŠ Zborovice, na realizaci projektu z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání reg. číslo CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0022363.

pol. 4211 ve výši 8 274 222,00 Kč, jednalo se o investiční dotaci – doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace z MF ze dne 31. 5. 2021 na akci „Zborovice – oprava a rekonstrukce budovy dílen ZŠ Zborovice“, evidovanou pod id. č. 298D228009235, typ financování ex ante. Dle předloženého Rozhodnutí bylo přislíbeno poskytnutí dotace ve výši 8 274 222,00 Kč (vše pro rok 2021). Evidováno pod UZ 98 858.

pol. 4216 ve výši 1 594 723,75 Kč – jednalo se o:

částka ve výši 97 405,00 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 byla poskytnuta dotace ve výši 1 371 359,66 Kč a v roce 2021 byla zaslána doplatek ve výši 97 405,00 Kč.

částka ve výši 1 497 318,75 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 7. 9. 2020 na akci „Chodník a odstavné stání na ul. Hlavní v obci Zborovice z MMR. Typ financování Ex post, indent. č. 117D03O002364

Smlouvy o dílo

Viz. Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Obec Zborovice jako prodávající

a)Kupní smlouva ze dne 3. 5. 2021. Jednalo se o prodej nově vzniklého pozemku dle GP p.č. 1622/6, o výměře 1793 m², druh orná půda.

Dle čl. III byla sjednána kupní cena včetně veškerého příslušenství ve výši 178,00 Kč/m², celkem tedy kupní cena ve výši 319 154,00 Kč.

-záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 4. 12. 2018 do 20. 12. 2018 na úřední desce obce (ověřeno v archivu el. úřední desky obce).

-na jednání ZO dne 20. 12. 2018 bylo v usnesení č. 3 rozhodnuto o prodeji uvedené parcely za cenu ve výši 178 Kč/m²

-dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu k okamžiku 13. 9. 2021, zápis byl proveden dne 7. 10. 2021.

- kontrole byl předložen doklad č. 21-002-00027 ze dne 10. 5. 2021 na předpis pohledávky za pozemek, účtováno správně MD 311/Dal 647 0300, 343 0027 ve výši 319 154 Kč (výnos 263 763,64 Kč, DPH 55 390,36 Kč).

-kontrola ověřila úhradu pozemku, a to 10. 5. 2021 ve výši 319 154,00 Kč ve výši 319 154,00 Kč. Účtováno d.č. 21-801-00112 ze dne 10. 5. 2021 následovně MD 311 0100/D 231 0010 správně na OdPa 3639 pol. 3111.

-doložen d.č. 21-007-00060 ze dne 13. 9. 2021 o vyřazení prodaného majetku, účtováno MD 554 0300/D 031 0300 ve výši 20 780,87 Kč.

Kupní smlouva ze dne 22. 9. 2021. Jednalo se o prodej pozemku p.č. 1788 o výměře 35 m2, ostatní plocha a p.č. 1789 o výměře 41 m2, ostatní plocha.

Dle čl. III byla sjednána kupní cena převáděných pozemků včetně veškerého příslušenství a součástí za 8,00 Kč/m2 bez DPH 21%, tedy celkem kupní cena 736,00 Kč.

-záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 13. 5. 2021 do 29. 5. 2021

-na jednání ZO dne 27. 5. 2021, bylo usnesením č. XXIV/5 byl uvedený prodej schválen, včetně ceny

-dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu k okamžiku 4. 10. 2021, zápis byl proveden dne 26. 10. 2021

-doložen byl pokladní doklad č. 21-701-01592 ze dne 22. 9. 2021, kterým byla uhrazena kupní cena ve výši 736,00 Kč, účtováno MD 261/D 647, 343 (608,26 Kč a 127,74 Kč)

-dále doložen vnitřní doklad č. 21-007-00061 ze dne 4. 10. 2021, vyřazení pozemku MD 554/D031 ve výši 2 052,00 Kč

b)Darovací smlouva uzavřená ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ze dne 11. 5. 2021, uzavřená mezi obcí Zborovice (obdarovaný) a Zlínský kraj (dárce).

Dle čl. III. byl předmětem smlouvy – bezplatné přenechání nemovité věci – pozemku p.č. 607/5, ostatní plocha o výměře 62 m2 (oddělený z původního pozemku p.č. 607/1 dle GP).

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu k okamžiku 24. 5. 2021 a zápis byl proveden dne 15. 6. 2021.

Kontrola byl doložen vnitřní doklad č. 21-007-00043 ze dne 24. 5. 2021 o zařazení pozemku p.č. 607/5 dle Darovací smlouvy, a to ve výši 2 020,00 Kč, účtováno MD 031 0400/D 401 0300.

c) Kupní smlouvy na odkup pozemků v souvislosti s plánovanou výstavbou cyklostezky „Zborovice-Medlov“

Byla provedena namátková kontrola:

Kupní smlouva ze dne 18. 5. 2021 uzavřená mezi obcí (kupující) a M.I. (prodávající). Dle čl. II. byl předmět smlouvy nově vzniklý pozemek dle GP p.č. 2344/2 o výměře 383 m2, ostatní plocha. Dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 23 Kč/m2, celkem tedy kupní cena ve výši 8 809,00 Kč.

Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2021 uzavřená mezi obcí (kupující) a D.Z. (prodávající). Dle čl. II. byl předmět smlouvy nově vzniklý pozemek dle GP p.č. 3009/2 o výměře 26 m2, ostatní plocha. Dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 23 Kč/m2, celkem tedy kupní cena ve výši 598,00 Kč.

Kupní smlouva ze dne 18. 5. 2021 uzavřená mezi obcí (kupující) a R.Z. (prodávající). Dle čl. II. byl předmět smlouvy nově vzniklý pozemek dle GP p.č. 2345/2 o výměře 190 m2, ostatní plocha. Dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 23 Kč/m2, celkem tedy kupní cena ve výši 4 370,00 Kč.

Do konce roku 2021 byly uzavřeny pouze Kupní smlouvy a uhrazeny kupní ceny, čeká se však na udělení Souhlasu s dělením pozemků od stavebního úřadu Zdounky. Návrh na vklad do KN by měl být podán v roce 2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 nepřijala obec žádný úvěr, ani nesplácela úvěry z předchozích let.

**Zveřejněné
záměry
Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Viz. smlouvy o převodu majetku.

V roce 2021 byl realizován výběr dodavatele na akce:

1. „**Workoutové hřiště**“ – obec si realizovala výběr sama, ve vlastní režii oslovením příslušných dodavatelů.

2. „**Rekonstrukce WC a úklidových prostor v I.NP přístavby ZŠ Zborovice**“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii

3. „**Revitalizace budovy dílen ZŠ Zborovice**“ – obec realizovala výběr na základě smluvního vztahu s Regionální rozvojovou agenturou.

4. „**Chodník a odstavné stání na ul. Hlavní v obci Zborovice**“ – obec realizovala výběr na základě smluvního vztahu s Regionální rozvojovou agenturou.

5. „**Rekonstrukce veřejného osvětlení RV02**“ – obec realizovala výběr dodavatelsky

6. „**Místo pro přecházení**“ – obec realizovala výběr dodavatelsky

7. „**Prodloužení chodníku při ul. Hlavní**“ – obec realizovala výběr dodavatelsky

Ad 3.) Kontrole byla předložena celá dokumentace týkající se výběrového řízení.

Předložena byla Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 5. 2. 2021.

Byl předložen Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 3. 3. 2021.

Dle Zprávy a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 3. 2021 bylo stanoveno dílčí kritérium „nabídková cena“ (váha 70%) a „zkušenosti dodavatele“ (váha 30%). Celkem bylo hodnoceno 5 nabídek.

Jako nejvhodnější byla vybrána nabídka č. 5 společnost více dodavatelů pod názvem „Společnost POZIMOS + Navláčil – dílny ZŠ Zborovice“ s nabídkovou cenou 7 598 000,00 Kč (bez DPH).

Doloženo bylo Rozhodnutí o výběru dodavatele a Oznámení o výběru dodavatele na zjednodušené podlimitní řízení pro veřejnou zakázku na stavební práce „Revitalizace budovy dílen ZŠ Zborovice“ ze dne 19. 3. 2021. Dle předloženého Rozhodnutí a Oznámení byla jako nejvhodnější nabídka vybrána nabídka od obchodní firmy Společnost více dodavatelů pod názvem „Společnost POZIMOS + Navláčil – dílny ZŠ Zborovice“.

Doložena byla Smlouva o dílo ze dne 23. 4. 2021.

Dle čl. I byly předmětem smlouvy činnosti nutné k provedení akce „Revitalizace budovy dílen ZŠ Zborovice“. Dále dle čl. V byla sjednána cena díla ve výši 7 598 000,00 Kč (bez DPH).

Kontrola provedla zveřejnění Smlouvy na profilu zadavatele, bylo zveřejněno dne 30. 4. 2021.

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 planém znění.

**Informace o
přijatých
opatřeních**

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 29. 6. 2021.

**Vnitřní předpis a
směrnice**

V roce 2021 (do 30. 9. 2021) byly schváleny:

Vnitřní předpis č. 02/2021 upravující pracovní dobu a dobu odpočinku zaměstnanců Obce Zborovice, schváleno starostou obce, účinná od 4. 1. 2021.

Vnitřní předpis č. 03/2021 upravující nároky a podmínky čerpání dovolené zaměstnanců Obce Zborovice, schváleno starostou obce, účinná od 1. 1. 2021.

Vnitřní předpis č. 04/2021 upravující poskytování osobních ochranných pracovních prostředků zaměstnanců Obce Zborovice, schváleno starostou obce, účinná od 1. 1. 2021.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byly předloženy:

MŠ Zborovice, příspěvková organizace

Protokol č. 2/2021 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období od 1. 1. 2021 do 30. 11. 2021 ze dne 4. 1. 2022. Kontrola byla provedena na základě Pověření č. 2/pov./2021. Dle předloženého protokolu byla kontrola provedena ve dnech 20. 12. až 30. 12. 2021. Předmětem kontroly bylo přezkoumání hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými zřizovatelem, za období od 1. 1. do 30. 11. 2021.

Provedenou kontrolou byly zjištěny nedostatky (dle předloženého Protokolu č. 2/2021), ke kterým byla podána Písemná zpráva o odstranění nedostatků z výsledku veřejnoprávní kontroly dne 19. 1. 2022.

ZŠ Zborovice, příspěvková organizace

Protokol č. 1/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 ze dne 30. 4. 2021. Kontrola byla provedena na základě Pověření č. 1/pov./ 2021. Dle předloženého protokolu byla kontrola provedena dne 7. 4. 2021. Předmětem kontroly byla kontrola dohod o hmotné odpovědnosti se zaměstnanci, kteří disponují s pokladní hotovostí, vnitřní směrnice o vedení pokladny, kontrola směrnice OOPP a evidence poskytování OOPP zaměstnancům, kontrola stanovení výše úplaty za stravné, stanovení výše úplaty za školní družinu v souladu s ust. § 14 vyhlášky č. 74/2005, evidence a vykazování přijatých záloh od zákonných zástupců žáků, kniha došlých a vydaných faktur, pokladní doklady.

Dle předloženého protokolu byly zjištěny porušení vyhlášky č. 74/2005 Sb., a zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo **8 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 28. 1., 8. 4., 22. 4., 27. 5., 24. 6., 23. 9., 25. 11., 16. 12. 2021). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizovány 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 2021 obec nezřizovala žádné peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

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

Protokol č. 1/2021 o výsledku kontroly finančního výboru dle § 119 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ze dne 17. 12. 2021. Dle předloženého Protokolu byl provedena kontrola přijatých faktur za období od 1. 1. do 30. 11. 2021 a pokladní doklady včetně pokladní hotovosti. Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření města se město nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Zborovice sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění,

zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2021 usnesením č. XXIV/2. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 27. 5. 2021.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

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

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

§ 119 Činnost výboru nebyla doložena. 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.

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.

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. Kontrole 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 planém znění.

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. **NAPRAVENO**

§ 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.vhodneuveřejneni.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. 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. **NAPRAVENO**

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. **NAPRAVENO**

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zborovice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,23 %
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 10. června 2022

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 10. června 2022

Vítězslav Hanák
starosta

.....
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.