

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Hradčovice
Hradčovice 168
687 33 Hradčovice

Datum

pátek 26. února 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Zuzana Svobodová

Číslo jednací

KUZL 9972/2021

Spisová značka

KUSP 40701/2020 EKO

Zpráva č. 120/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčovice, IČ: 00290963 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21. 09. 2020 - 22. 09. 2020 a 24. 9. 2020 (dílčí přezkoumání)

25. 02. 2021 - 26. 02. 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 21. 08. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26. 02. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradčovice, Hradčovice 168
687 33 Hradčovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Hradčovice zastupovali:

starosta:

Antonín Ondrůšek

účetní:

Marie Buráňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2019 do 18. 12. 2019, na internetových stránkách od 2. 12. 2019 dosud (v archivu, uvedeno sejmutí 18. 12. 2019) v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh rozpočtu na rok 2020 obsahoval údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, předpokládaném plnění rozpočtu za rok 2019 v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 18. 12. 2019, neřídilo se hospodaření v roce 2020 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	<i>Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 12. 2019 usnesením č. 8/163 pravomoc starostovi pravomoc k provádění rozpočtových opatření v oblasti dotací od r. 2020. Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 12. 2020 usnesením č. 13/258 k provedení rozpočtového opatření k zabezpečení chodu obce do konce roku 2020 a bude schváleno na 1. zasedání v roce 2021.*</i> Do 1. 12. 2020 byly schváleny zastupitelstvem obce celkem 4 změny rozpočtu : - dne 16. 3. 2020 č. 1/2020 - příjmy navýšeny o 86 800,00 Kč, výdaje navýšeny o 1 198 400,00 Kč, financování navýšeno o 1 111 600,00 Kč - dne 10. 6. 2020 č. 2/2020 - příjmy navýšeny o 191 156,00 Kč, výdaje navýšeny o 416 268,00 Kč, financování navýšeno o 225 112,00 Kč - dne 8. 9. 2020 č. 3/2020 - příjmy navýšeny o 1 423 774,00 Kč, výdaje navýšeny o 594 950,00 Kč, financování sníženo o 828 824,00 Kč - dne 8. 12. 2020 č. 4/2020 - příjmy navýšeny o 444 811,00 Kč, výdaje sníženy o 2 868 367,00 Kč, financování sníženo o 3 313 178,00 Kč - dne 3. 2. 2021 č. 5/2020 - příjmy navýšeny o 50 783,00 Kč, výdaje sníženy o 72 010,00 Kč, financování sníženo o 122 793,00 Kč* Celkově byly příjmy navýšeny o 2 197 324,00 Kč, výdaje sníženy o 730 759,00 Kč, financování sníženo o 2 928 083,00 Kč - změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M.
Poznámka:	Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce a na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby: č. 1/2020 dne 19. 3. 2020 dosud č. 2/2020 dne 12. 6. 2020 dosud č. 3/2020 dne 10. 9. 2020 dosud č. 4/2020 dne 10. 12. 2020 dosud č. 5/2020 dne 31. 12. 2020 dosud
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 usnesením č. 8/164 dle předloženého návrhu - vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 17 860 000,00 Kč. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis. Závazným ukazatelem byly dle předloženého dokumentu Schválený rozpočet stanoveny položky daňových příjmů a přijatých dotací, paragrafy nedaňových příjmů a výdajů dle předloženého návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 19. 12. 2019 dosud souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Ve schváleném rozpočtu na rok 2020 byly schváleny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím:

OdPa 3111 Mateřská škola Hradčovice ve výši 735 000,00 Kč, do 31. 12. 2020 nebyla částka upravena rozpočtovým opatřením, převedeno bylo 735 000,00 Kč, tj. 50 %. Výše neinvestičního příspěvku byla organizaci písemně sdělena dne 19. 12. 2019.

OdPa 3117 Základní škola Hradčovice ve výši 1 155 000,00 Kč, do 31. 12. 2020 byla částka upravena rozpočtovým opatřením na **1 063 305,55 Kč**, převedeno bylo 1 063 305,55 Kč, tj. 54,31 %. Výše neinvestičního příspěvku byla organizaci písemně sdělena dne 19. 12. 2019.

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 a to od 2. 12. 2019 dosud (uvedeno sejmutí 18. 12. 2019).

Schválené střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2021 - 2022 a schválené rozpočty na rok 2020 byly zveřejněny na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2019 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Hradčovice na léta 2021 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách od 2. 12. 2019 dosud (v archivu na webu obce), na úřední desce od 2. 12. 2019 do 18. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2021 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 a obsahoval údaje o příjmech a výdajích (daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace a oddíly výdajů), zahrnuty byly finanční prostředky na bankovních účtech obce, obec nemá žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2018, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Hradčovice na léta 2022 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách od 24. 11. 2020 dosud, na úřední desce od 24. 11. 2020 do 8. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2022 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020 a obsahoval údaje o příjmech a výdajích (daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace a oddíly výdajů), zahrnuty byly finanční prostředky na bankovních účtech obce, obec nemá žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2020, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách od 27. 5. 2020 dosud (v archivu, uvedeno datum sejmutí 11. 6. 2020), na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2019 ve stejném termínu (tj. od 27. 5. 2020 do 11. 6. 2020), vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 11/206 dne 10. 6. 2020, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla

zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 – bylo schváleno **bez výhrad**. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 12. 6. 2020 dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Hradčovice měla v roce 2020 zřízeny následující bankovní účty:

- **běžný účet u České spořitelny** č. 1546320369/0800 - zůstatek ve výši **12 430 130,48 Kč** ověřen na výpis č. 012 a odpovídal zůstatku účtu 231 0012 v hlavní knize

- **investiční účet u České spořitelny** č. 2704847399/0800 - zůstatek ve výši **2 466 799,23 Kč** ověřen na zůstatek k 31. 12. 2020 (pouze roční výpis) odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize

- **běžný účet u Komerční banky** č. 8520721/0100 - zůstatek ve výši **13 797 866,50 Kč** ověřen na elektronický výpis č. 187 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize

- **účet u České národní banky** č. 94-713721/0710 - zůstatek ve výši **1 062 613,92 Kč** ověřen na výpis č. 39 a odpovídal zůstatku účtu 231 0014 v hlavní knize

Celkový zůstatek finančních prostředků na běžných účtech ve výši **29 757 410,13 Kč** odpovídal stavu syntetického účtu 231 v hlavní knize.

Obec Hradčovice neměla zřízený žádný úvěrový účet.

Evidence majetku

Evidence majetku byla vedena v programu KEO4, na základě předložené inventarizace byla prověřena evidence majetku na vybraných účtech:

014 Ocenitelná práva ve výši 90 300,00 Kč

- oprávk ve výši 85 785,00 Kč na účtu 074
- evidence návrhu územního plánu obce

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 227 254,20 Kč

- oprávk v plné výši na účtu 078
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence dalších programů např. programy KEO4, KEO spisovka, Clavius Rex.....
- ani úbytku

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 877 546,50 Kč

- oprávk ve výši 434 003,15 Kč na účtu 079
- bylo účtováno o přírůstku 300 019,50 Kč - územní plán změna č. 1
- evidence změny územního plánu č. 1 ve výši 105 317,00 Kč, územního plánu obce ve výši 472 210,00 Kč

021 Stavby ve výši 99 234 783,61 Kč

- oprávk ve výši 21 294 078,53 na účtu 081
- přírůstek ve výši 1 200 463,49 Kč (např. rekonstrukce tříd MŠ 467 668,99 Kč, závlahový systém fotb. hřiště 292 056,00 Kč)
- úbytek ve výši 786 080,49 Kč

022 Samostatné movité věci ve výši 6 506 189,39 Kč

- oprávk ve výši 1 889 916,50 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 1 512 090,00 Kč (traktor Zetor)
- dále evidence např. sněhové frézy, rotační siréna, traktor Zetor, auto Dacia, hasičské auto VW

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 959 674,58 Kč

- oprávk v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 284 967,09 Kč (vánoční osvětlení - vločka, hvězda, 6x

stejnokroj, křovinořez Stihl, aku vrtačka)

031 Pozemky ve výši 9 190 939,10 Kč

- přírůstek ve výši 741 559,50 Kč (zařazení pozemků např. p. č. 471/5, p.č. 471/4, p.č. 5703, p.č. 5675), dále byly převedeny pozemky z účtu 031 0200 a 031 0400 na účet 031 0420 věcná břemena
- vyřazeny prodané pozemky v hodnotě 8 160,00 Kč viz Smlouvy o převodu majetku
- doložen výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2020

032 Kulturní předměty ve výši 1 577 741,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- obrazy, památník ke 100. výročí vzniku republiky, památník obětem II. sv. války

041 Nedokončení dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 243 452,00 Kč

- územní studie Hradčovice lokalita B1 z roku 2018

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 359 Kč 693,92

- např. - evidence projektu sportovní haly ve výši 247 840,00 Kč, evidence rozšíření vodovodu Lhotka ve výši 429 043,00 Kč, dešťové nádrže 160 120,00 Kč

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 867 000,00 Kč

- akcie SVaK v nom. hodnotě 867 000,00 Kč (867 ks akcií)

Dále byl evidován majetek na podrozvahových účtech:

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 141 603,74 Kč

- bylo účtováno o úbytku 1 000,00 Kč - dle Zrušovacího protokolu č. 1/2020 5x pracovní oděv

909 Ostatní majetek ve výši 74 705 253,45 Kč

- digitální povodňový plán, výstražná technika 1 258 773,85 Kč na základě smlouvy o výpůjčce s Mikroregionem Dolní Poolšaví z roku 2014
- majetek svěřený ZŠ a MŠ

Zjištění:

- budova sportovní haly zařazená do majetku v roce 2019 na základě darovací smlouvy ve výši 1,00 Kč nebyla oceněna reprodukční pořizovací cenou

Evidence pohledávek

Obec Hradčovice evidovala k 31. 12. 2020 následující pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 3 000,00 Kč

- věcné břemeno - smlouva s Českou telekomunikační infrastrukturou

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 183 270,00 Kč

- zálohy na elektřinu ve výši 140 680,00 Kč
- zálohy na plyn ve výši 42 590,00 Kč

381 Náklady příštích období ve výši 29 947,50 Kč

- zálohová faktura na Codexis green na období od 1. 8. 2019 do 31. 1. 2023 (do konce roku 2019 bylo platné původní ASPI), poměrná část bude v nákladech od roku 2020

Evidence poplatků

Zastupitelstvo obce Hradčovice schválilo na svém zasedání dne 18. 12. 2019 nové obecně závazné vyhlášky platné od 1. 1. 2020:

č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

- sazba poplatku ve výši 500,00 Kč splatná nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku, v čl. 6 byla specifikována osvobození od poplatku a slevy

č. 3/2019 o místním poplatku ze psů - sazba poplatku 100,00 Kč za prvního a 150,00 Kč za druhého a každého dalšího psa, splatnost do 30. 4. příslušného kalendářního roku

V knize byla ručně vedena přehledná evidence pohledávek za psy a odpady dle čísel popisných s uvedením výše předpisu a data úhrady.

Dle hlavní knihy za 12/2020 byl účtován:

předpis pohledávky za psy na účtu 315 0003 ve výši 14 300,00 Kč, do 31. 12. 2020 bylo uhrazeno celkem 14 300,00 Kč (odpovídalo pol. 1341 ve výkazu Fin 2-12M), předpis výnosu na účtu 606 0500 ve výši 14 300,00 K

předpis pohledávky za komunální odpad ve výši 495 385,00 Kč, na straně Dal byly zaúčtovány úhrady ve výši 495 385,00 Kč (odpovídalo pol. 1340 ve výkazu Fin 2-12M), předpis výnosu na účtu 606 0400 ve výši 495 385,00 Kč.

Evidence závazků

Obec Hradčovice evidovala k 31. 12. 2020 následující závazky:

331 Zaměstnanci ve výši 283 087,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 79 566,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 38 154,00 Kč

342 Ost. daně a poplatky ve výši 31 395,00 Kč

- mzdy a odměny za prosinec 2020 dle Mzdové náklady dle zaměstnanců z programu KEO4

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 13 553,00 Kč

- vratka za volby do Evropského parlamentu

389 Dohadné účty pasivní ve výši 225 600,00 Kč

- zálohy na elektřinu 183 010,00 Kč

- zálohy na plyn 42 590,00 Kč

Dále byl evidován závazek v podrozvahové evidenci:

982 Dl. podm. závazky z poskyt. garancí jednor. ve výši 960 000,00 Kč

- zástavní právo na budovu MŠ č.p. 241 na dotaci z roku 2001

Faktura

Přijaté faktury

Byly zakládány v šanonech. Faktury byly opatřeny pořadovým číslem zaevidovaným v KDF a podpisy oprávněných osob dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování závazku a úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Byla provedena kontrola faktur č. v KDF 20-001-00121 až 20-001-00165 vč. zaúčtování, rozpočtové skladby - nebyly zjištěny nedostatky.

Vydané faktury

Byly zakládány v samostatném šanonu. Faktury byly opatřeny podpisy oprávněných osob dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování pohledávky a úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Byly podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.

Byla provedena kontrola faktur vč. zaúčtování, rozpočtové skladby - nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO k 31. 12. 2020 a obsahovala stavy analytických a syntetických účtů. Stavy syntetických účtů odpovídaly stavům v rozvaze a výkazu zisku a ztráty za období 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků	Byl předložen šanon s dokumentací k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020. Provedení inventarizace se řídilo Směrnici obce Hradčovice - inventarizace účinnou od 1. 3. 2010. Inventarizace byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 8. 12. 2020, v němž byly stanoveny termíny provedení inventarizace u dlouhodobého majetku, peněz, ostatního majetku a závazků. Dále byli stanoveni členové ústřední inventarizační komise a 5 dílčích inventarizačních komisí, doložena byla prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2020. Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle jednotlivých syntetických účtů, byly doloženy inventurními seznamy podle SU a AU v programu KEO. V inventurních soupisech byla uvedena doba provedení inventur, datum provedení inventury, podpisy inventarizační komise s datem připojení podpisového záznamu. K nově pořízenému majetku byly vyhotoveny Protokoly o zařazení. Vyřazený majetek byl doložen Zrušovacím protokolem č. 1/2020 ze dne 25. 1. 2020. K nově pořízenému majetku byly vyhotoveny zařazovací protokoly. Závěrečná Zpráva o provedení inventarizace k datu 31. 12. 2020 nebyla k datu konání přezkoumání vyhotovena (v plánu inventur byl stanoven termín pro předložení zprávy do 12. 3. 2021).
Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur byla vedena v programu KEO. Do 31. 12. 2020 v ní bylo zaevidováno celkem 428 faktur pod č. 20-001-00001 až 20-001-00428. K 31. 12. 2020 byly uhrazeny všechny došlé faktury (odpovídalo zůstatku účtu 321 v hlavní knize a rozvaze za 12/2020).
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO. Do 31. 12. 2020 bylo vydáno celkem 39 faktur s evidenčním číslem v KVF 20-002-00001 až 20-002-00039, všechny byly k 31. 12. 2020 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce rozhodlo na svém zasedání dne 18. 12. 2019, že odměny neuvolněným členům zastupitelstva nebudou pro rok 2020 měněny. Výše odměn všech neuvolněných členů zastupitelstva obce nepřesáhla max. výši danou Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Odměna uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Dohoda o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2020 usnesením č. 10/197. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu KEO a zakládány v šanonech, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje v hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly opatřeny podpisy schvalující osoby (starosta obce) a pokladní, příjmové pokladní doklady byly opatřeny podpisem pokladní - nebyly zjištěny nedostatky. Byla provedena kontrola pokladních dokladů v měsíci dubnu 2020 č. 20-701-00415 až 20-701-00500. Doporučení: <u>- k příjmovým pokladním dokladům za prodej palivového dříví doložit podklad prokazující výši ceny (např. PPD č. 20-701-00425, 20-701-00432)</u>
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden v programu KEO. Do 31. 12. 2020 bylo v pokladním deníku celkem 1201 pokladních dokladů, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje v hotovosti, č. 20-701-00001 až 20-701-00733.

Zůstatky pokladní hotovosti jednotlivých kalendářních měsíců byly převáděny do počátečních stavů následujících měsíců.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 ve výši 15 350,00 Kč odpovídal stavu syntetického účtu 261 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2020.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2020 v programu KEO04. V části A. 3 byly uvedeny informace o: zařazení dlouhodobého majetku, odpisování majetku, peněžních fondech.

V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 141 603,74 Kč, na účtu 909 Ostatní majetek ve výši 22 602 306,94 Kč, na účtu 982 Dlouhodobé podm. závazky z poskytnutých garancí ve výši 960 000,00 Kč.

V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 2 731,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.

V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v hlavní knize.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená v programu KEO za období 12/2020. Aktiva celkem ve výši 125 989 634,97 Kč odpovídala pasivům. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2020.

Stálá aktiva byla ve výši 123 891 122,30 Kč brutto. Korekce stálých aktiv ve výši 27 890 711,96 Kč byla provedena na účtech 014, 018, 019, 021, 022, 028. O korekci oběžných aktiv nebylo účtováno.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 494 525,68 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty za období 12/2020.

Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0319 ve výši 6 574 856,14 Kč z účtu 431 - doloženo účetním dokladem č. 20-007-00056 ze dne 11. 6. 2020 v souladu s účetním standardem č. 701 bod 6.2 a 6.3. (účetní závěrka byla schválena dne 10. 6. 2020).

Účetnictví ostatní

Odpisový plán obce Hradčovice

Byl sestaven Účetní odpisový plán pro rok 2020 v programu KEO a byl schválen usnesením zastupitelstva obce 10. 6. 2020. Celkové předpokládané odpisy pro rok 2020 byly stanoveny ve výši 2 200 489,10 Kč. Roční podíl rozpuštění transferů ve výši 299 845,29 Kč

Majetek obce byl odepisován čtvrtletně dle vnitřní směrnice. Zůstatková cena byla stanovena ve výši 0,00 Kč.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079 a rozpouštění dotací:

Dle účetních odpisů za období 1/2020 až 12/2020 byly zaúčtovány celkové odpisy ve výši 2 200 489,10 Kč na účtu 551, což odpovídalo součtu Dal 079, 081 a 082.

Do 31. 12. 2020 byly rozpuštěny dotace na účtu 672 0403 ve výši 299 845,29 Kč.

Kontrola vazby účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 a 028:

Do 31. 12. 2020 bylo zaúčtováno pořízení drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 ve výši **284 967,09 Kč** - odpovídalo účtování na straně MD 028 souvztažně s Dal 088.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO a obsahoval názvy analytických účtů platných pro rok 2020.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu KEO4 k 31. 12. 2020:

Daňové příjmy ve výši	15 340 032,03 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 517 857,92 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	301 300,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	9 954 687,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	27 113 876,95 Kč
konsolidace příjmů	7 570 303,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	19 543 573,95 Kč (97,44 % upraveného rozpočtu)

Běžné výdaje ve výši	18 684 895,96 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	4 699 396,36 Kč
Výdaje celkem ve výši	23 384 292,32 Kč
konsolidace výdajů ve výši	7 570 303,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	15 813 989,32 Kč (92,32 % upraveného rozpočtu)

Saldo příjmů a výdajů po kons. 3 729 584,63 Kč
 + poč. stav účtů 25 923 714,50 Kč
 + poč. stav pokladny 30 408,00 Kč
 + pol. 8901 89 053,00 Kč
 = konečnému stavu k 31. 12. účtů ve výši 29 757 410,13 Kč a pokladny 15 350,00 Kč - odpovídalo stavu v hlavní knize a rozvaze za 12/2020

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Kapitálové výdaje ve výši 4 699 396,36 Kč se týkaly:

OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 99 583,00 Kč (příjezdová cesta ke SD)

OdPa 2310 pol. 6121 ve výši 429 043,00 Kč (vodovod Lhotka)

OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 218 260,50 Kč (projektová dokumentace na využívání dešťovky)

OdPa 3111 pol. 6121 ve výši 795 314,74 Kč (rekonstrukce MŠ)

OdPa 3419 pol. 6121 ve výši 430 417,97 Kč (sportovní činnost - optické kabely u haly a závlaha hřiště)

OdPa 3612 pol. 6121 ve výši 5 000,00 Kč (vestavba bytových jednotek - správní poplatky)

OdPa 3636 pol. 6121 ve výši 56 567,50,00 Kč (územní rozvoj)

OdPa 3745 pol. 6121 ve výši 800,00 Kč (poplatek za přihlášení traktoru) a pol. 6123 ve výši 1 511 290,00 Kč (traktor Zetor)

OdPa 6171 pol. 6130 ve výši 763 027,00 Kč (nákup pozemků)

Obec Hradčovice měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5212 a na OdPa 5272 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Zjištění:

- správní poplatek za přihlášení traktoru ve výši 800,00 Kč byl nesprávně zaúčtován na pol. 6121, přestože měl být zaúčtován na pol. 6123 jako součást pořizovací ceny

**Výkaz zisku a
ztráty**

Ke kontrole byla předložena Výkaz zisku a ztráty sestavený programem KEO-W k 31. 12. 2020, o hospodářské činnosti nebylo účtováno.

Náklady celkem ve výši 13 035 721,99 Kč

Výnosy celkem ve výši 19 530 247,67 Kč

Výsledek hosp. před zd. 6 800 235,68 Kč

- daň z příjmů ve výši 305 710,00 Kč (účet 591 odpovídal pol. 1122 ve výkazu Fin 2-12M)

= Výsl. hosp. běž. úč. obd. 6 494 525,68 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za 12/2020

Dále byla provedena kontrola stavu vybraných výnosových účtů na příslušné položky ve výkazu Fin 2-12M - nebyly zjištěny rozdíly:

605 ve výši 25 290,00 Kč odpovídal pol. 1361

681 ve výši 3 961 593,03 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

682 ve výši 2 897 226,03 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

684 ve výši 7 111 686,20 Kč odpovídal pol. 1211

686 ve výši 727 800,67 Kč odpovídal pol. 1511

688 ve výši 98 138,70 Kč odpovídal součtu pol. 1381, 1382 a pol. 1335 v celkové výši 102 541,10 Kč (rozdíl ve výši 4 402,40 Kč)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

1. Mateřská škola Hradčovice

Kontrola byla předložena Rozvaha zřízené organizace Mateřská škola Hradčovice sestavená k 31. 12. 2020 v programu KEO4.

Aktiva ve výši 7 041 178,12 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 9 119 353,27 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 017 764,78 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 673 704,33 Kč a zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 51 556,43 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 36 743,00 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní - tvorba ve výši 24 075,33 Kč odpovídala výsledku hospodaření za rok 2019 schválenému zastupitelstvem obce. Tvorba investičního fondu 140 340,00 Kč odpovídala výši odpisů na účtu 551. V části G. Stavby byla vyčíslena hodnota budovy školy a ost. stavby celkem ve výši 6 677 256,49 Kč brutto.

2. Základní škola Hradčovice

Kontrola byla předložena Rozvaha zřízené organizace Základní škola Hradčovice sestavená k 31. 12. 2020 v programu KEO4.

Aktiva ve výši 11 045 845,84 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 16 542 687,09 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 776 088,89 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 1 102 731,52 Kč a zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 86 759,87 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 102 315,87 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní - tvorba ve výši 170 239,62 Kč odpovídala výsledku hospodaření za rok 2019 schválenému zastupitelstvem obce. Tvorba investičního fondu 227 568,00 Kč odpovídala výši odpisů na účtu 551. V části G. Stavby byla vyčíslena hodnota budovy školy a ost. stavby celkem ve výši 12 712 105,75 Kč brutto.

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací **za rok 2019** byly schváleny usnesením zastupitelstva dne 10. 6. 2020 a to:

Mateřská škola Hradčovice - usnesení č. 11/205 - převod výsledku hospodaření do rezervního fondu ve výši 24 075,33 Kč a do fondu odměn ve výši 23 015,00 Kč

Základní škola Hradčovice - usnesení č. 11/204 - převod výsledku hospodaření do rezervního fondu ve výši 170 239,62 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

1. Mateřská škola Hradčovice

Předložen byl výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v programu KEO4:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	5 044 258,57 Kč	960 358,85 Kč
Výnosy celkem	5 095 514,00 Kč	999 466,00 Kč
Výsledek hosp. běž. úč. obd.	51 255,43 Kč	39 107,15 Kč (celkem)
tedy ve výši 90 362,58 Kč, což odpovídalo výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2020)		

2. Základní škola Hradčovice

Předložen byl výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v programu KEO4. O hospodářské činnosti nebylo účtováno.

Náklady celkem ve výši 9 346 926,67 Kč
 Výnosy celkem ve výši 9 453 101,97 Kč
 Výsledek hosp. běž. úč. obd. 106 175,30 Kč což odpovídalo výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2020

**Zřizovací listina
 organizačních
 složek a
 příspěvkových
 organizací,
 odpisový plán**

V roce 2020 nebyly schváleny žádné dodatky Zřizovacích listin příspěvkových organizací Mateřská škola Hradčovice a Základní škola Hradčovice.

Odpisové plány příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 10. 6. 2020 odpisové plány zřízených příspěvkových organizací pro rok 2020 a to:

Mateřská škola Hradčovice - roční odpis ve výši 140 340,00 Kč

Základní škola Hradčovice - roční odpis ve výši 229 074,00 Kč

Odvod ročních odpisů příspěvkových organizací za rok 2020

Příjem na OdPa 3111 Mateřské školy byl schválen ve výši 120 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 140 340,00 Kč, skutečně odvedeno 140 340,00 Kč

Příjem na OdPa 3117 Základní školy byl schválen ve výši 222 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 227 568,00 Kč, skutečně odvedeno 227 568,10 Kč

Darovací smlouvy

Byla předložena složka s darovacími smlouvami uzavřenými v I. pololetí 2020, celkem bylo uzavřeno 5 smluv, vybrány byly:

1. Darovací smlouva uzavřená dne 4. 6. 2020 mezi Obcí Hradčovice (jako dárce) a **Sdružením přátel dětského folklorního souboru Veletánek** (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **20 000,00 Kč na krytí provozních výdajů v roce 2020.**

- schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020 usnesením č. 9/186

2. Darovací smlouva uzavřená dne 4. 6. 2020 mezi Obcí Hradčovice (jako dárce) a **ZO Českého svazu včelařů Hradčovice** (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **20 000,00 Kč na krytí výdajů plynoucích z činnosti dětského včelařského kroužku při ZŠ Hradčovice a na zajištění léčení včelstev v roce 2020**

- schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020 usnesením č. 9/175

Darovací smlouva uzavřená dne 12. 3. 2020 mezi Obcí Hradčovice (jako dárce) a **ZO Českého zahrádkářského svazu Hradčovice, z.s.** (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **10 000,00 Kč na krytí výdajů plynoucích z činnosti ZO, na pořádání výstav, koštu burčáku, tematické zájezdy.**

- schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020 usnesením č. 9/177

Darovací smlouva uzavřená dne 12. 3. 2020 mezi Obcí Hradčovice (jako dárce) a **Sociálními službami Uherské Hradiště** (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **10 000,00 Kč pro potřeby uživatelů zařízení DZP Kunovice Na Bělince.**

- vyplaceno v hotovosti dne 12. 3. 2020 dokladem č. 20-701-00376

Na OdPa 3399 pol. 5222 byly zaúčtovány výdaje 65 000,00 Kč,

Zjištění:

- vyplacení finančního daru Sociálními službám bylo nesprávně zaúčtováno na OdPa 3399 Ostatní záležitost kultury, církví a sděl. prostředků, přestože měl být použit OdPa 4359 Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče -

Dohody o provedení práce

Byla předložena složka s dohodami o provedení práce uzavřenými v I. pololetí 2020.

Ke kontrole byly vybrány 2 dohody - s pracovníky os. č. 251 a 64. Obě obsahovaly předepsané náležitosti. Bylo provedeno srovnání na evidenci odpracovaných hodin - nebyl zjištěn rozdíl.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Hradčovice (jako poskytovatel) uzavřela dne 10. 1. 2020 Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2020 s **TJ Sokol Hradčovice z.s.** (jako příjemce), jejímž předmětem byla dotace z rozpočtu **ve výši 150 000,00 Kč na zabezpečení činnosti v roce 2020** (úhradu nákladů a výdajů provozu klubu, údržbu a správu majetku, úhrada mzdových nákladů a výdajů za výkon správce majetku a provádění a poskytování dalších služeb).

- termín pro předložení vyúčtování do 31. 12. 2020

- doložena žádost ze dne 6. 12. 2019

- schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 usnesením č. 8/172

- smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 10. 1. 2020 dosud

- o dotaci bylo účtováno na podrozvaze na účtu 916 ve výši 150 000,00 Kč, z rozpočtu obce byly uhrazeny 3 splátky po 50 000,00 Kč - zaúčtováno na OdPa 3419 pol. 5222

- poskytnutá částka 150 000,00 Kč byla evidována na účtu 373

- vyúčtování bylo doloženo k 31. 12. 2020 a byly doloženy výdaje ve výši 150 010,34 Kč - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Hradčovice přijala do 31. 12. 2020 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 1 328 250,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném ve výši 1 328 250,00 Kč

ÚZ 98 024 ve výši 1 266 250,00 Kč jednorázový příspěvek obcím v roce 2020

ÚZ 98 193 ve výši 62 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do krajského zastupitelstva

- výdaje pod stanoveným ÚZ na **OdPa 6115 ve výši 48 447,00 Kč** na:

pol. 5021 ve výši 37 118,00 Kč (odměny členů 2 volebních komisí - 6 a 7 členné celkem 31 900,00 Kč, 2 dohody o provedení práce na kompletaci a roznos volebních lístků 5 218,00 Kč)*

pol. 5139 ve výši 3 570,00 Kč (paragon za nákup roušek 749,00 Kč, faktura za nákup desinfekce 1 213,00 Kč, 3 paragony za nákup kancelářských potřeb 1 608,00 Kč)

pol. 5169 ve výši 4 000,00 Kč (faktura za servis notebooku a tiskáren)

pol. 5175 ve výši 3 759,00 Kč (občerstvení pro 13 členů volební komise x 2 dny, doloženy 2 faktury - ve výši 2 117,00 Kč a ve výši 793,00 Kč, 2 výdajové pokladní doklady za nákup dalšího občerstvení celkem 849,00 Kč) - nárok byl však v maximální výši 2 262,00 Kč (13 osob x 2 dny x 87,00 Kč)

* byl doložen *Komentář* ze dne 17. 2. 2021 - byla provedena oprava výdajů z **OdPa 6171 pol. 511 na OdPa 6171 5021 ve výši 258,00 Kč ve výkazu Fin 2-12**

Vratka ve výši 13 553,00 Kč byla evidována na účtu 374 0200.

pol. 4112 ve výši 378 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 444,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 378 100,00 Kč

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346 0300

pol. 4116 ve výši 678 034,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném ve výši 678 034,00 Kč, z toho:

ÚZ 29 029 ve výši 41 117,00 Kč od Ministerstva zemědělství na asanaci jehličnatého dříví insekticidním postřikem

ÚZ 29 030 ve výši 194 925,00 Kč od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity

ÚZ 13 013 ve výši 86 500,00 Kč od Úřadu práce na veřejně prospěšné práce
 ÚZ 33 063 ve výši 258 492,00 Kč od Ministerstva školství, mládeže a
 tělovýchovy - průtoková dotace pro Mateřskou školu

- o dotaci bylo účtováno na účtu 375, poskytnutí dotace organizace bylo
 zaúčtováno na OdPa 311 pol. 5336

Zjištění:

- kontrolou dokladů bylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků na volby do
 krajského zastupitelstva ve výši 1 497,00 Kč (neoprávněně čerpané výdaje na
 občerstvení)

Smlouvy o dílo

viz Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Obec Hradčovice (jako prodávající) uzavřela dne 3. 2. 2020 kupní smlouvu s
 manžely P. (jako kupující) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 3709/4 díl "b" o
 výměře 26 m2 plocha zastavěná budovou a p.č. 3709/4 díl "b" o výměře 39 m2
 plocha nezastavěná budovou za celkovou cenu **7 800,00 Kč**

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 6. 9. 2019 do 27. 9. 2019 (na
 webových stránkách ve stejném termínu)

- zastupitelstvo schválilo prodej pozemku na svém zasedání dne 26. 11. 2019
 usnesením 7/131

- návrh na vklad byl podán dne 3. 2. 2020, k tomuto datu byly pozemky vyřazeny
 z majetku dokladem č. 20-007-00034

- úhrada kupní ceny byla přijata do pokladny dne 3. 2. 2020 dokladem č. 20-701-
 00076

Obec Hradčovice (jako prodávající) uzavřela dne 10. 3. 2020 kupní smlouvu s
 paní F. (jako kupující) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 4735/2 o výměře
 2590 m2 za cenu **259 000,00 Kč**

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 27. 11. 2019 do 18. 12. 2019
 (na webových stránkách ve stejném termínu)

- zastupitelstvo schválilo prodej pozemku na svém zasedání dne 5. 2. 2020
 usnesením č. 9/182

- návrh na vklad byl podán dne 20. 4. 2020, pozemek byl vyřazen z majetku
 dokladem č. 20-007-00036 dne 10. 3. 2020

- úhrada kupní ceny byla přijata na bankovní účet dne 5. 3. 2020 dokladem č. 20-
 800-00035

Obec Hradčovice (jako kupující) uzavřela dne 8. 7. 2020 kupní smlouvu s p. M
 (jako prodávající) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 3145/138 o výměře 172
 m2, pozemek p.č. 471/5 o výměře 102 m2 za cenu **82 200,00 Kč**.

- zastupitelstvo schválilo nákup pozemků na svém zasedání dne 10. 6. 2020
 usnesením 11/216

- návrh na vklad byl podán dne 24. 8. 2020, k tomuto datu byly pozemky
 vyřazeny z majetku dokladem č. 20-007-00070

- kupní cena byla uhrazena z bankovního účtu dne 18. 9. 2020

Zjištění:

- pozemek p.č. 4735/2 byl vyřazen z majetku obce již 10. 3. 2020, přestože návrh
 na vklad byl podán až 20. 4. 2020

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Hradčovice neuzavřela v roce 2020 žádnou úvěrovou smlouvu, ani žádný
 úvěr nesplácela.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330053649/001 uzavřená mezi
 Obcí Hradčovice (jako povinná) a E.ON Distribucí, a.s. (jako oprávněná) dne 9. 4.
 2020 - předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene - umístění distribuční

soustavy - zemní kabel NN, kabelové pilíře a uzemnění ke stavbě "Hradčovice, Buráň, kNN" na pozemku p.č. 61 a 3709/3. Ve smlouvě byla sjednána jednorázová úplata ve výši 1 300,00 Kč.

- uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce 16. 3. 2020 usnesením č. 10/193
- návrh na vklad byl podán 5. 5. 2020, k tomuto datu byl pozemek v hodnotě 738,00 Kč analyticky vyčleněn dokladem č. 20-007-00045 z účtu 031 0400 na 031 0420
- úplata ve výši 1 300,00 Kč byla zaúčtována 311/602 dne 9. 4. 2020

**Zveřejněné
záměry o
nakládání s
majetkem**

viz Smlouvy o převodu majetku

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu **Dodávka oken pro MŠ Hradčovice**.

Starosta obce telefonicky oslovil 3 firmy k předložení nabídky. Do sjednaného termínu 26. 3. 2020 byly doručeny 3 nabídky od všech oslovených firem. Dle Zápisu z výběrového řízení na zhotovitele díla byla vybrána nabídka s nejnižší cenou 335 722,00 Kč vč. DPH od firmy RH Domstav s. r. o.

S vybraným uchazečem byla dne 26. 3. 2020 uzavřena smlouva o dílo. Byla doložena faktura č. v KDF 20-001-00090 ve výši 330 722,00 Kč, která byla uhrazena dne 31. 3. 2020.

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

Oznámení o odstranění chyb a nedostatků za rok 2019 bylo doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 12. 6. 2020.

**Výsledky kontrol
zřízených
organizací**

Byly doloženy Protokoly o kontrole provedené dne 10. 7. 2020 ve zřízených příspěvkových organizacích. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizací za I. pololetí 2020. Nebyly zjištěny nedostatky.

Byly doloženy Protokoly o kontrole provedené dne 18. 12. 2020 ve zřízených příspěvkových organizacích. Předmětem kontroly bylo hospodaření s finančními prostředky. Nebyly zjištěny nedostatky.

K Protokolům byla doložena Pověření k provedení kontroly.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

V roce pololetí 2020 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 5. 2. 2020, 16. 3. 2020, 10. 6. 2020, 8. 9. 2020 a 8. 12.). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byla doložena unesení a prezenční listiny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

**Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití**

Obec Hradčovice měla v roce 2020 zřízen **sociální fond**. Hospodaření se řídilo směrnicí Sociální fond obce Hradčovice a zásady jeho čerpání schválenou zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2007. Ve Směrnici byla stanovena tvorba fondu ve výši 3% objemu hrubých mezd zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva obce. Čerpání bylo stanoveno na stravování, životní pojištění,

penzijní připojištění, na rekreace, peněžité dary při životních výročí, vánoční balíčky.

Na rok 2020 byl vypočítán příděl ve výši 75 000,00 Kč (3% z objemu hrubých mezd a odměn uvolněných zastupitelů za rok 2019) a byl rozdělen na tzv. individuální účty zaměstnanců a starosty obce. Účetní obce vedla evidenci jednotlivých individuálních účtů s přehledy čerpání v tabulce.

Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný účet, o čerpání bylo účtováno na základním běžném účtu (231 0010 OdPa 6171 pol. 5499). OdPa 6171 pol. 5499 byla rozpočtována ve výši 74 000,00 Kč.

Hospodaření fondu k 30. 6. 2020 (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1. 3 048,00 Kč

+ příděl ve výši 75 000,00 Kč

- čerpání ve výši 5 796,00 Kč (obědy)

= zůstatek ve výši 75 317,00 Kč odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a rozvaze za 12/2020

Čerpání fondu (MD 419) ve výši 75 317,00 Kč bylo účtováno na OdPa 6171 pol. 5499 dle výkazu Fin 2-12M.

Zjištění:

- dokladem č. 20-007-00018 ze dne 31. 1. 2020 byl zaúčtován příděl fondu 76 000,00 Kč, přestože byl vypočten příděl dle skutečného objemu mezd ve výši 75 000,00 Kč - rozdíl ve výši 1 000,00 Kč byl opraven dokladem č. 20-007-00075 dne 24. 9. 2020

Právo provádění dalších kontrol

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

Rozpočtová odpovědnost

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2017 17 195 tis. Kč

2018 20 005 tis. Kč

2019 21 070 tis. Kč

2020 19 544 tis. Kč

453,5 tis. Kč

tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 19

Dluh ve výši 0,00 Kč.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

Účetní závěrka

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2019 usnesením č. 11/206 dne 10. 6. 2020.

Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 10. 6. 2020 obsahoval identifikaci osob rozhodujících o schválení účetní závěrky, výrok – **účetní závěrka byla schválena**. Přílohou protokolu o schvalování účetní závěrky byla Zpráva o inventarizaci majetku obce k 31. 12. 2019.

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 právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. O vyřazení pozemků z majetku obce nebylo účtováno ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. **NAPRAVENO**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 12 odst. 2 Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně. Rozdíl mezi stavy syntetických účtů v rozvaze a hlavní knize byl dán zpětným účtováním některých účetních případů. **NAPRAVENO**

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

ČÚS č. 710 bod 4. Územní celek nedodržel způsob oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Budova sportovní haly, kterou obec zavedla do majetku v roce 2019 na základě darovací smlouvy, nebyla oceněna reprodukční pořizovací cenou.

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

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

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

§ 19 Účelovost rozpočtových prostředků územního celku byla v rozporu se zákonem.

Bylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace ze státního rozpočtu na zajištění výdajů spojených s volbami do krajského zastupitelstva ve výši 1 497,00 Kč.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**Méně závažné chyby a nedostatky:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§3 odst. 4 písm. 1) Zjištění skutečného stavu k 31. 12. 2019 Nebyl prověřen skutečný stav prostředků na bankovním účtu č. 2704847399/0800 k 31. 12. 2019. **NAPRAVENO**

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

ČÚS č. 701 bod 5. Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.

Na účtu 909 v podrozvahové evidenci byla nesprávně zaúčtována hodnota lesních pozemků a hodnota nově svěřeného majetku MŠ byla nesprávně zaúčtována na stranu Dal.

NAPRAVENO

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Zastupitelstvo obce neschválilo uzavření dohody o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva obce. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčovice 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.].

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčovice za rok 2020

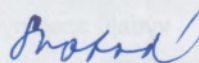
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
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.

Hradčovice dne pátek 26. února 2021

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

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

Antonín Ondrůšek, starosta obce Hradčovice, 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 pátek 26. února 2021

Antonín Ondrůšek
starosta

OBEC HRADČOVICE
687 33 HRADČOVICE 168
IČO: 00290963

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Hradčovice

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.