

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Hradčovice
Hradčovice 168
687 33 Hradčovice

Datum
2. května 2022

Oprávněná úřední osoba
Mgr. Martina Bartošová

Číslo jednací
KUZZ 28063/2022

Spisová značka
KUSP 38561/2021 EKO

Zpráva č. 114 /2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčovice, IČ: 00290963 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.10.2021 - 08.10.2021 (dílčí přezkoumání)
28.04.2022 - 02.05.2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 12.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02.05.2022.

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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec Hradčovice zastupovali:

starosta: Antonín Ondrůšek
účetní: Marie Buráňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Hradčovice na rok 2021 byl zpracován na straně příjmů a výdajů v členění podle rozpočtových tříd a skupiny paragrafů. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 22 736 500,00 Kč a výdaje ve výši 24 209 600,00 Kč, financování ve výši 1 473 100,00 Kč (pol. 8115). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 24. 11. 2020 do 9. 12. 2020, jak ukládá ustanovením § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno na elektronické úřední desce (archiv úřední desky). Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření obce až do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, ve smyslu ustanovení § 13 zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Dne 8. 12. 2020 (usnesení č. 13/257) schválilo zastupitelstvo obce kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření, a to: - rozpočtové příjmy v neomezené výši - rozpočtové výdaje v závazných ukazatelích rozpočtu (paragrafy rozpočtové skladby) do výše 50 000,00 Kč na jeden paragraf za jedno rozpočtové opatření Dne 14. 12. 2021 (usnesení č. 20/405) vyslovilo zastupitelstvo obce souhlas starostovi s konečnou úpravou rozpočtu za rok 2021. Změny rozpočtu do 31. 12. 2021 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 31. 12. 2021 bylo projednáno a schváleno 12 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2021 (usnesení č. 14/292), zveřejněno na elektronické úřední desce 11. 2. 2021, dosud. RO č. 2/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021 (usnesení č. 15/302), zveřejněno na elektronické úřední desce 16. 3. 2021, dosud. RO č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2021, zveřejněno na elektronické úřední desce 8. 4. 2021, dosud. RO č. 4/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2021 (usnesení č. 16/316), zveřejněno na elektronické úřední desce 22. 4. 2021, dosud. RO č. 5/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 (usnesení č. 17/339), zveřejněno na elektronické úřední desce 24. 6. 2021, dosud. RO č. 6/2021, schváleno starostou obce dne 31. 8. 2021 (usnesení č. 19/377), zveřejněno na elektronické úřední desce 1. 9. 2021, dosud. RO č. 7/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2021 (usnesení č. 19/378), zveřejněno na elektronické úřední desce 29. 9. 2021, dosud. RO č. 8/2021, schváleno starostou obce dne 30. 9. 2021 (usnesení č. 20/416), zveřejněno na elektronické úřední desce 13. 10. 2021, dosud. RO č. 9/2021, schváleno starostou obce dne 26. 10. 2021 (usnesení č. 20/417), zveřejněno na elektronické úřední desce 26. 10. 2021, dosud. RO č. 10/2021, schváleno starostou obce dne 30. 11. 2021 (usnesení č. 20/418), zveřejněno na elektronické úřední desce 8. 12. 2021, dosud. RO č. 11/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 (usnesení č. 20/419), zveřejněno na elektronické úřední desce 16. 12. 2021, dosud. RO č. 12/2021, schváleno zastupitelstvem obce k 31. 12. 2021 (usnesení č. 20/405), zveřejněno na elektronické úřední desce 1. 2. 2022, dosud. Všechna rozpočtová opatření obsahovala důvodovou zprávu a byla opatřena časovým údajem. Rozpočtová opatření schválená starostou obce byla předkládána zastupitelům obce vždy na následném zasedání ZO.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Hradčovice na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020 (usnesení č. 13/259), jako schodkový - příjmy ve výši 22 736 396,00 Kč, výdaje ve výši 25 840 496,00 Kč a financování ve výši 3 104 100,00 Kč. Deficit byl krytý stavem bankovních účtů ve výši 3 104 100,00 Kč. Oproti návrhu byl ponížen na straně příjmů o 104,00 Kč (přijaté transfery). Na straně výdajů byl navýšen 1 785 896,00 (par. 4359, 5213, 3419) a ponížen o částku ve výši 155 000,00 Kč (par. 3117). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 12. 2020, dosud, v 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 řízeným organizacím

Obec Hradčovice je zřizovatelem Základní školy Hradčovice (ZŠ) a Mateřské školy Hradčovice (MŠ). V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021 byl schválen příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO) ve výši 1 735 000,00 Kč, a to ZŠ 1 000 000,00 Kč a MŠ 735 000,00 Kč. Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 8. a 9. 12. 2020. Předpis příspěvku byl proveden v Hlavní knize analytické na účtu 349 0500 ve výši 500 000,00 Kč (tj. 50%) a na účtu 349 0510 ve výši 367 500,00 Kč (tj. 50%), což odpovídalo součtu převedených neinvestičních příspěvků.

Konečné přezkoumání

V průběhu roku nebyla výše příspěvků pro PO měněna.

Převedení příspěvků k 31. 12. 2021 pro ZŠ Hradčovice ve výši celkem 1 000 000,00 Kč (účet 349 0500), pro MŠ Hradčovice ve výši celkem 735 000,00 Kč (účet 349 0510).

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2021 - 2022 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 a to od 24. 11. 2020, schváleno ZO dne 8. 12. 2020, vyvěšeno 9. 12. 2020, dosud (usnesení č. 13/261 a 13/263).

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

V kontrolovaném období měla obec zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SDRV) na roky 2021 - 2022, vypracovaný v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Tento SDRV byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 12. 2019, dosud (v archivu na webu obce), na úřední desce od 2. 12. 2019 do 18. 12. 2019. Na ZO schváleno 18. 12. 2019, usnesení č. 8/165.

Dále měla obec zpracovaný a schválený SDVR na roky 2022 - 2023. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech, výdajích a financování. Návrh SDRV byl zveřejněn na úřední desce od 9. 12. 2020, dosud. SDRV byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 8. 12. 2020, usnesení č. 13/260 a zveřejněn na úřední desce byl od 9. 12. 2020, dosud a 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. Nebylo zjištěno pochybení.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn od 8. 6. 2021 do 24. 6. 2021. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce bylo ověřeno na elektronické úřední desce. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 23. 6. 2021 a usnesením č. 17/323 byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 6. 2021, dosud. Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Bankovní výpis

Obec Hradčovice měla v roce 2021 zřízeny následující bankovní účty:

- **běžný účet u České spořitelny č. 1546320369/0800** - zůstatek ve výši 12 430 335,46 Kč ověřen na výpis č. 006 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. 2019 (pouze roční výpis) odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize
 - **běžný účet u Komerční banky č. 8520721/0100** - zůstatek ve výši 8 889 808,60 Kč ověřen na elektronický výpis č. 102 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize
 - **účet u České národní banky č. 94-713721/0710** - zůstatek ve výši 2 614 295,04 Kč ověřen na výpis č. 19 a odpovídal zůstatku účtu 231 0014 v hlavní knize
- Celkový zůstatek finančních prostředků na běžných účtech k 30. 6. 2021 ve výši 26 401 238,33 Kč odpovídal stavu syntetického účtu 231 v hlavní knize a souhlasil se stavem na řádku číslo 6010 ve výkazu Fin 2-12 M. Nebyly zjištěny rozdíly.

Konečné zůstatky k 31. 12. 2021

- **běžný účet u České spořitelny č. 1546320369/0800** - zůstatek ve výši 12 430 490,80 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 2 466 832,12 Kč ověřen na zůstatek k 31. 12. 2021 (pouze roční výpis) odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize
 - **běžný účet u Komerční banky č. 8520721/0100** - zůstatek ve výši 10 409 417,88 Kč ověřen na výpis č. 12 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize
 - **účet u České národní banky č. 94-713721/0710** - zůstatek ve výši 5 838 877,99 Kč ověřen na výpis č. 38 a odpovídal zůstatku účtu 231 0014 v hlavní knize
- Celkový zůstatek finančních prostředků na běžných účtech ve výši 31 145 618,79 Kč odpovídal stavu syntetického účtu 231 v hlavní knize a souhlasil se stavem na řádku číslo 6010 ve výkazu Fin 2-12 M. Nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence majetku

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021:

- 014 Ocenitelná práva ve výši 90 300,00 Kč
- oprávky ve výši 85 785,00 na účtu 074
- 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 227 254,00 Kč (SW)
- oprávky v plné výši na účtu 078
- 019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 877 546,50 Kč
- oprávky ve výši 528 839,15 Kč na účtu 079
- evidován územní plán obce
- 021 Stavby ve výši 102 941 498,13 Kč
- oprávky ve výši 23 241 810,53 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 4 293 163,88 Kč, včetně TZ (MK Lhotka, nádrže, altány)
- úbytek ve výši 586 449,36 Kč (topení MŠ, umývárna, oplocení)
- 022 Samostatné movité věci ve výši 6 920 236,39 Kč
- oprávky ve výši 2 265 792,50 Kč na účtu 082
- nově zařazen majetek ve výši 414 047,00 Kč (kopírovací stroj, odstraňovač plevele, mulčovací rameno)
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 4 067 142,08 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 134 128,50 Kč, úbytek ve výši 26 661,00 Kč (zrušovací protokol č. 3/2021 a č. 1/2021)

031 Pozemky ve výši 11 977 249,30 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu a výpis z KN)
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 3 516 599,00 Kč a úbytku 730 288,80,00 Kč (doloženy seznamy prodaných a nakoupených pozemků, včetně prodávajících a kupujících, výměry atd.)
 032 Kulturní předměty ve výši 1 577 741,00 Kč (obraz, kříže, znak atd.)
 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 63 222,50 Kč (změna ÚP)
 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 302 262,93 Kč (doložen soupis nedokončeného majetku v analytickém členění, např. sportovní hala, sběrný dvůr, vodovod, byty, cyklostezka, kanalizace dům zahrádkářů atd.)
 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 867 000,00 Kč (akcie SVAK)
 Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:
 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 138 824,94 Kč (operativní evidence)
 - úbytek ve výši 2 778,80 Kč
 909 Ostatní majetek ve výši 23 172 969,30 Kč, z toho:
 - 1 258 773,85 Kč (digitální povodňový plán, výstražná a hlásná technika, majetek výpůjčka PO)
 - 1 233 317,85 Kč majetek v užívání PO (O28)
 - 705 066,00 Kč majetek v užívání ŠJ
 - 19 975 811,60 Kč (OE)

Evidence pohledávek

Obec Hradčovice evidovala k 31. 12. 2021 následující krátkodobé pohledávky:
 311 Odběratelé ve výši 1 000,00 Kč
 - doložen inventurní soupis – jednalo se neuhrazené věcné břemeno, el. přípojka
 314 Poskytnuté zálohy ve výši 280 260,00 Kč – energie
 381 Náklady příštích období ve výši 19 965,00 Kč (codexis)
 388 Dohadné účty aktivní ve výši 2 596 415,40 Kč (dotace MŽP ve výši 2 172 915,40 – využití srážkových vod a dotace SZIF Dům zahrádkářů ve výši 423 500,00 Kč)
 Obec nevykazovala dlouhodobé pohledávky.

Dále obec vedla během roku 2021 na účtu 915 krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 595 444,00 (dotace SZIF).
 Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Obec vedla samostatnou knihu pohledávek v programu KEO4. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

Evidence poplatků

Obec Hradčovice měla v roce 2021 v platnosti:
Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2019 o místním poplatku o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 1. 1. 2020 - sazba 500,00 Kč, v čl. 6 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu, poplatek byl splatný do 30. 4. kalendářního roku.
 Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 491 875,00 Kč (pol. 1340/606 0400, výnosový účet odpovídal pol. 1340)
Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019, o místním poplatku ze psů účinná od 1. 1. 2020 - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 150,00 Kč, držitelé důchodů 100,00 Kč za prvního psa a 150,00 Kč za každého dalšího, poplatek je splatný do 30. 4. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 14 000,00 Kč (pol. 1341/606 0500, výnosový účet odpovídal pol. 1341).
Obecně závazná vyhláška č. 5/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství účinná od 1. 1. 2020. Jednotlivé sazby za m² a den byly součástí čl. 5. Poplatek za užívání VP byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 4 840,00 Kč (pol. 1343/606 0600, výnosový účet odpovídal pol. 1343).
Obecně závazná vyhláška č. 2/2021 o místním poplatku z pobytu účinná od 1. 4. 2021. Sazba poplatku činila 10, 00 Kč za každý započatý den pobytu,

s výjimkou dne jeho počátku. Poplatek byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 1 840,00 Kč (pol. 1342/606 0700, výnosový účet odpovídal pol. 1342).

Evidence závazků Obec Hradčovice evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:
 Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2021 vykázány v nulové výši.
 Krátkodobé závazky
 321 Dodavatelé ve výši 233 370,00 Kč (doložen soupis neuhrazených dokladů)
 331 Zaměstnanci ve výši 256 602,00 Kč
 336 Sociální zabezpečení ve výši 76 590,00 Kč
 337 Zdravotní pojištění ve výši 36 566,00 Kč
 342 Ostatní daně ve výši 20 360,00 Kč
 - platy za prosinec 2021, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2021
 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 187 211,90 Kč
 - vrátka dotace na volby ve výši 14 296,50 Kč
 - MMR NIV dotace na opravu hřiště u ZŠ ve výši 2 172 915,40 Kč
 389 Dohadné účty pasivní ve výši 300 590,00 Kč
 982 Dlouhodobé podmíněné závazky ve výši 960 000,00 Kč (zástavní právo budova čp. 241

 Obec měla zřízeno zástavní právo smluvní pro ČR (MMR) k parcele č. st. 480 a budově č. p. 241 budova MŠ. Hodnota zastaveného majetku činila 960 000,00 Kč. Listina: Zástavní smlouva ze dne 15. 11. 2001 (zápis proveden V-1587/2001). Doba ukončení 14. 8. 2021. Obec vedla zastavěný majetek na účtu 982 0021.

Doporučení:

- Ověřit zrušení zástavního práva k 14. 8. 2021, provést změnu zápisu v KN a případně zrušit závazek na účtu 982.

Faktura Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v samostatných složkách. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem s účetním předpisem došlé faktury a zaúčtováním při platbě vč. rozpočtové skladby, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur. Nedostatků nebyly zjištěny.

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 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 Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2021, vydaného obcí Hradčovice, schváleno ZO dne 14. 12. 2021, usnesení č. 20/404. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 24. 1. 2022 do 28. 1. 2022. Vyhotovení inventarizační zprávy do 11. 3. 2022. Byly stanoveny dílčí termíny provedení inventury:
 - Fyzická inventura od 24. 1. 2022 do 28. 1. 2022
 - Dokladová inventura 24. 1. 2022 do 28. 1. 2022
 Dne 14. 12. 2021 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů.
 K zajištění inventarizace byla sestavena jedna čtyřčlenná ústřední inventarizační komise a pět dílčích komisí. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory ze dne 14. 12. 2021. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Hradčovice v roce 2021 ze dne 10. 3. 2022 nebyly zjištěny závažné

nedostatky. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 10. 3. 2022. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2021. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2021 v ní bylo zaevidováno celkem 459 faktur pod č. 21-001-00001 až 21-001-00459. K 31. 12. 2021 byly uhrazeny všechny došlé faktury (odpovídalo zůstatku účtu 321 0000, 3210010 a 321 0200 v hlavní knize a rozvaze za 12/2021). Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad, poznámka).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Do 31. 12. 2021 vystavila obec celkem 34 faktur (číslo 21-002-00001 – 21-002-00034).

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno 11 členů zastupitelstva obce, k 1. 1. 2018 měla obec 1025 obyvatel. Pro výkon funkce byl uvolněn pouze starosta. Odměny zastupitelů obce byly v kontrolovaném období roku 2021 stanoveny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb., v platném znění. Kontrole byly předloženy kontrolní mzdové listy jednotlivých zastupitelů - nebyly zjištěny rozdíly. Se zaměstnancem osobní číslo 6, který vykonával současně funkci neuvolněného zastupitele, byla uzavřena dohoda provedení práce. Uzavření dohody bylo zastupitelstvem obce schváleno, usnesení č. 10/197, dne 16. 3. 2020.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce leden a červen 2021 u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení:

- k výdajovým pokladním dokladům - výplata mezd doložit podklad prokazující vyplacenou výši v Kč, např. kopii výplatní listiny s částkou celkem

Konečné přezkoumání

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc listopad 2021 a prosinec 2021 (č.d. 21-701-01058 – 21-701-01257) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové, apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu KEO4, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslované jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. do 30. 6. 2021 bylo vystaveno 748 pokladních dokladů (č. d. 21-701-0001 – 21-701-00748). Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 30. 6. 2021 ve výši 35 937,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a řádkem číslo 6040 ve výkazu Fin 2-12 M. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíce leden a červen 2021.

Konečné přezkoumání

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu KEO4, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 1257 pokladních dokladů (č. d. 21-701-0001 – 21-701-01257). Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 61 887,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a řádkem číslo 6040 ve výkazu Fin 2-12 M. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíce listopad a prosinec 2021.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy k **30. 6. 2021** vypracovaná dne 21. 7. 2021 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2021** v programu KEO4 ze dne 16. 2. 2022.

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 138 824,94 Kč,

zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 23 172 969,30 Kč, na účtu 915 „Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 595 444,00 Kč a na účtu 982 „Ostatní podmíněné závazky z poskytnutých garancí“

V části D. 2 – D. 3. byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění

V části F. byly uvedeny údaje o tvorbě a čerpání sociálního fondu

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů - brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období **6/2021** v programu KEO4 ze dne 21. 7. 2021. Aktiva ve výši 129 900 560,95 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 159 059 065,41 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 29 158 504,46 Kč (na účtech 014, 018 a 019, 021, 022 a 028), korekce oběžných aktiv byla 0 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 723 539,00 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2021** v programu KEO4 ze dne 16. 2. 2022. Aktiva ve výši 136 499 975,76 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 132 811 453,03 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 30 416 623,46 Kč na účtu 014, 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 0,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 102 847,85 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO4.

Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu č. 8520721/0100, a to za měsíc květen 2021 se zaměřením na správnost účtování, doloženost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby

oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky, účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Účetnictví ostatní O odpisech dlouhodobého majetku bylo účtováno čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. ZO schválilo na svém zasedání dne 23. 6. 2021 Odpisový plán pro rok 2021 (usnesení č. 17/328). Dle Plánu účetních odpisů pro rok 2021 měly být zaúčtovány odpisy ve výši 2 380 152,00 Kč. Na oprávkových účtech 079, 081, 082 a 085 byly k 31. 12. 2021 zaúčtovány oprávky v celkové výši 2 418 444,00 Kč, což bylo shodné s účtem 551.

Zaúčtování pořízení drobného dlouhodobého majetku
Na účtu 558 byly zaúčtovány odpisy ve výši 134 128,50 Kč, což odpovídalo účtování MD 018 a 028 a Dal 078 a 088 (pořízení drobného majetku).

Účetnictví závěrka Účetní závěrka obce Hradčovice sestavená k 31. 12. 2020 byla zastupitelstvem obce schválena dne 23. 6. 2021, usnesením č. 17/323. Protokol o schvalování účetní závěrky byl doložen.
Hospodářský výsledek za rok 2020 byl k 30. 6. 2021 přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO a obsahoval názvy analytických účtů platných pro rok 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 06/2021 vypracovaný 15. 7. 2021. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.
Celkové příjmy po konsolidaci činily 10 445 103,27 Kč, což představovalo plnění 45,72 % upraveného rozpočtu (22 846 588,32 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 14 034 946,07 Kč, což představovalo plnění 50,07 % upraveného rozpočtu (28 029 846,00 Kč).

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Kapitálové výdaje ve výši 6 946 596,88 Kč se týkaly:
OdPa 2310 pol. 6121 ve výši 128 260,00 Kč (rozšíření vodovodu Lhotka, Staré hory)

OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 2 397 203,24 Kč (dešťové nádrže u OÚ, MK, hřiště)
OdPa 3111 pol. 6121 ve výši 301 928,86 Kč (TZ MŠ)
OdPa 3419 pol. 6121 ve výši 5 085,00 Kč (vodovodní přípojka sportovní hala)
OdPa 3612 pol. 6121 ve výši 392 645,00 Kč (byty MK Lhotka)
OdPa 3633 pol. 6121 ve výši 12 500,00 Kč (el. přípojka p.č. 147)
OdPa 3745 pol. 6123 ve výši 296 692,00 Kč (mulčovací rameno)
OdPa 6171 pol. 6121 ve výši 515 002,78 Kč (obecní majetek)
OdPa 6171 pol. 6130 ve výši 2 897 280,00 Kč (nákup pozemků)

Obec Hradčovice měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5212, 5272 a 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

BILANCE

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	15 733 000	15 748 850	8 226 182,77
Nedaňové příjmy	1 927 000	1 963 736	563 128,18
Kapitálové příjmy	1 000 000	1 000 000	104 040,00
Přijaté transfery	4 076 396	4 134 002,32	1 837 886,32
Konsolidace příjmů	0	0	286 134,00
Příjmy po konsolidaci	22 736 396	22 846 588,32	10 445 103,27
Běžné výdaje	11 115 600	13 354 181,00	7 374 483,19
Kapitálové výdaje	14 724 896	14 675 665,00	6 946 596,88
Konsolidace výdajů	0	0	286 134,00
Výdaje po konsolidaci	25 840 496	28 029 846,00	14 034 946,07
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 589 842,80
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 + pokladna			29 772 760,13
= konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2021 + pokladna			26 437 175,33

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období **12/2021** dne 4. 2. 2022 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 24 505 289,52 Kč byly plněny na 96,44 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	16 969 853,92 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 607 189,13 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	1 151 840,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	5 739 609,47 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 23 072 919,86 Kč byly plněny na 91,32 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	14 664 449,47 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	9 371 673,39 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1 432 369,66 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	29 757 410,13 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	15 350,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021	31 145 618,79 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2021	61 887,00 Kč

Obec Hradčovice měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.
Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Kapitálové příjmy:

- § 6171 pol. 3111 ve výši 1 151 840,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 103 031,50 Kč (cyklostezka u Olšavy)
- § 2310 pol. 6121 ve výši 361 790,00 Kč (vodovod Lhotka)
- § 2321 pol. 6121 ve výši 3 191 199,36 Kč (dešťovka, kanalizace)
- § 3111 pol. 6121 ve výši 317 053,86 Kč (rekonstrukce MŠ)
- § 3117 pol. 6121 ve výši 300 019,50 Kč (TZ ZŠ kotle)
- § 3419 pol. 6121 ve výši 5 085,00 Kč (TZ sportovní haly)
- § 3612 pol. 6121 ve výši 392 645,00 Kč (byty MK Lhotka)
- § 3633 pol. 6121 ve výši 12 500,00 Kč (el. přípojka farma)
- § 3636 pol. 6121 ve výši 63 222,50 Kč (územní studie)
- § 3745 pol. 6122 ve výši 50 817,00 Kč (odstraňovač plevele)
- § 3745 pol. 6123 ve výši 296 692,00 Kč (mulčovací rameno k traktoru)
- § 5512 pol. 6122 ve výši 100 000,00 Kč (hasičská motorová stříkačka)
- § 6171 pol. 6121 ve výši 1 146 659,67 Kč
- § 6171 pol. 6122 ve výši 66 538,00 Kč (nákup kopírovací stroj)
- § 6171 pol. 6130 ve výši 2 964 420,00 Kč (nákup pozemků)

Doporučení:

Doporučení účtovat nákup a prodej pozemků na § 3639.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **30. 6. 2021** (okamžik sestavení 21. 7. 2021) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 8 706 090,79 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 9 429 629,79 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 723 539,00 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 6. 2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 384 188,14 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1 972 009,39 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3 699 976,68 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 588 846,41 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 62 307,15 Kč se rovnal součtu položek 1333, 1334 a 1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2021** (okamžik sestavení 16. 2. 2022) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 16 392 603,77 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 22 495 451,62 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 6 102 847,85 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2021:

účet 605 ve výši 24 000,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 606 ve výši 512 555,00 Kč, odpovídal součtu pol. 1340, 1341, 1342 a 1343

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3 270 496,38 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 4 032 857,99 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 8 290 820,19 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 715 605,55 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 123 518,81 Kč odpovídal položce 1334, 1335, 1381 a 1382

Nebyly zjištěny rozdíly.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rozvaha **Základní školy Hradčovice (OdPa 3117)**

Rozvaha sestavená k **31. 12. 2021** v programu KEO4 ze dne 14. 2. 2022.

Aktiva ve výši 11 299 542,07 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 16 998 121,49 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 7 165 191,79 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 1 338 371,50 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 78 156,87 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 92 411,87 Kč, rozdíl ve výši 14 255,00 Kč), účet 261 – pokladna,

vykazoval výši 3 197,00 Kč.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 411 – fond odměn ve výši 998,00 Kč
- 412 – FKSP ve výši 92 411,87 Kč
- 413 – rezervní fond zlepšený HV ve výši 63 930,08 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)
- 414 – rezervní fond ve výši 383 341,20 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)
- 416 – fond reprodukce majetku ve výši 0,00 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Kontrola byla předložena rozvaha **Mateřské školy Hradčovice (OdPa 3111)**

Rozvaha sestavená k **31. 12. 2021** v programu KEO4 ze dne 16. 2. 2022.

Aktiva ve výši 7 171 439,72 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 9 548 096,43 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 3 398 890,08 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 832 769,97 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 28 498,43 Kč.

(zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 33 334,00 Kč, rozdíl ve výši 4 835,57 Kč), účet 261 – pokladna, vykazoval výši 5 070,00 Kč.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 411 – fond odměn ve výši 43 615,27 Kč
- 412 – FKSP ve výši 33 334,00 Kč
- 413 – rezervní fond zlepšený HV ve výši 57 829,89 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)
- 414 – rezervní fond ve výši 161 935,00 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)
- 416 – fond reprodukce majetku ve výši 0,00 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní škola Hradčovice (OdPa 3117)

Výkaz zisku a ztráty sestavený k **31. 12. 2021** v programu KEO4 ze dne 14. 2. 2022. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření ve výši 106 175,30 Kč za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, bylo schváleno převedení v plné výši do fondu rezerv (usnesení č. 17/321).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 9 931 263,61 Kč, výnosy ve výši 9 943 045,28 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 11 781,67 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období 2021 celkem za hlavní činnost ve výši 11 781,67 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Mateřská škola Hradčovice (OdPa 3111)

Výkaz zisku a ztráty sestavený k **31. 12. 2021** v programu KEO4 ze dne 16. 2. 2022. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření ve výši 90 362,58 Kč za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, bylo schváleno převedení ve výši 13 000,00 Kč do fondu odměn a ve výši 77 362,58 do fondu rezerv (usnesení č. 17/322).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 5 538 373,12 Kč, výnosy ve výši 5 558 827,49 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 20 454,37 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období 2021 celkem za hlavní činnost ve výši 20 454,37 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Hospodářská činnost

Náklady ve výši 950 017,55 Kč, výnosy ve výši 1 001 272,79 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 51 255,24 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období 2021 celkem za hlavní činnost ve výši 51 255,24 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Do 30. 6. 2021 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 23. 6. 2021 odpisové plány zřízených příspěvkových organizací pro rok 2021 a to:

Mateřská škola Hradčovice - roční odpis ve výši 152 628,00 Kč (usnesení č. 17/326)

Základní škola Hradčovice - roční odpis ve výši 233 688,00 Kč (usnesení č. 17/327)

Konečné přezkoumání:

Do 31. 12. 2021 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 23. 6. 2021 odpisové plány zřízených příspěvkových organizací pro rok 2021 a to:

Mateřská škola Hradčovice - roční odpis ve výši 152 628,00 Kč (usnesení

č. 17/326), dle Výkazu zisku a ztráty byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 238 812,00 Kč.

Základní škola Hradčovice - roční odpis ve výši 233 688,00 Kč (usnesení

č. 17/327), dle Výkazu zisku a ztráty byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 233 688,00 Kč

Odvod ročních odpisů příspěvkových organizací za rok 2020

Příjem na OdPa 3111 Mateřské školy byl schválen ve výši 190 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 239 000,00 Kč, skutečně odvedeno 238 812,00 Kč

Příjem na OdPa 3117 Základní školy byl schválen ve výši 270 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 270 000,00 Kč, skutečně odvedeno 233 688,00 Kč

Darovací smlouvy

Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v I. pololetí 2021, týkaly se poskytnutí finančních darů:

1. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Hradčovice (jako dárce) a organizací SH ČMS – ADH Hradčovice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 9. 2. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 30 460,00 Kč na krytí provozních výdajů v r. 2021

- schváleno ZO dne 3. 2. 2021 usnesením č. 14/280.

2. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Hradčovice (jako dárce) a ZO Českého svazu včelařů Hradčovice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 18. 5. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,00 Kč, na krytí výdajů plynoucích z činnosti dětského včelařského kroužku a na zajištění léčení včelstev.

- schváleno ZO dne 3. 2. 2021 usnesením č. 14/277

3. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Hradčovice (jako dárce) a ZO Českého zahrádkářského svazu Hradčovice, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 29. 6. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč na provoz krytí výdajů plynoucích z činnosti organizace.

- schváleno ZO dne 3. 2. 2021 usnesením č. 14/279

Zjištění:

- vyplacení finančního daru zahrádkářům a včelařům bylo nesprávně zaúčtováno na OdPa 3399 Ostatní záležitost kultury, církví a sděl. prostředků, přestože měl být použit OdPa 3900 Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo. Opraveno dne 7. 10. 2021, č. dokladu 21-007-00081 a 21-007-00082.

Konečné přezkoumání

V II. pololetí roku 2021 uzavřela obec Hradčovice darovací smlouvy např. s obcemi postiženými tornádem, a to s obcí:

- Lužice, dar ve výši 25 000,00 Kč, schváleno ZO dne 21. 6. 2021 (usnesení č. 18/351), výdajový doklad č. 21-701-00985
- Mikulčice, dar ve výši 25 000,00 Kč, schváleno ZO dne 21. 6. 2021 (usnesení č. 18/351), výdajový doklad č. 21-701-00986
- Moravská Nová Ves, dar ve výši 25 000,00 Kč, schváleno ZO dne 21. 6. 2021 (usnesení č. 18/351), výdajový doklad č. 21-701-00987
- Hrušky, dar ve výši 25 000,00 Kč, schváleno ZO dne 21. 6. 2021 (usnesení č. 18/351), výdajový doklad č. 21-701-00988

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec schválila příspěvek místní neziskové a zájmové organizaci TJ Sokol Hradčovice, z. s. na její činnost.

Byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hradčovice číslo 1/2021, uzavřená dne 9. 2. 2021. ZO schváleno dne 8. 12. 2020, číslo usnesení 13/272. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na úhradu nákladů a výdajů běžného chodu a provozu sportovního klubu....(dále viz smlouva bod I. předmět smlouvy) ve výši 150 000,00 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Termín pro předložení vyúčtování byl stanoven do 31. 12. 2021. O dotaci bylo účtováno na podrozvaze na účtu 916 ve výši 150 000,00 Kč, z rozpočtu obce byla uhrazena splátka ve výši 100 000,00 Kč - zaúčtováno na OdPa 3419 pol. 5222 (doklad číslo 21-800-00019). Poskytnutá částka 100 000,00 Kč byla evidována na účtu 373 0510.

Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce od 18. 2. 2021, dosud

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Hradčovice vyplynula vratka ve výši 14 296,50 Kč (vratka dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ÚZ 98037). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 15. 2. 2022 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2021).

Obec Hradčovice přijala do 31. 12. 2021 následující dotace:

pol. 4112 ve výši 376 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 376 500,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346 0300

pol. 4111, ÚZ 98037 ve výši 218 345,07 Kč - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021 a 18. 10. 2021 – Neúčelový příspěvek

pol. 4111, ÚZ 98071, ve výši 62 000,00 Kč – dotace na volby do Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 9. 2021, doklad číslo 21-802-00026 Výdaje na OdPa 6114, ÚZ 98071 ve výši 47 703,50 Kč:

pol. 5021 ve výši celkem 36 988,00 Kč (13 členů volební komise, 1 DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, č.d. 21-701-01082, 21-701-01081, 21-800-00160,)

pol. 5175 ve výši 1 961,00 Kč (občerstvení č.d. 21-800-00150, 21-701-01033, 21-701-01008)

pol. 5169 ve výši 6 722,50 Kč (technická příprava voleb č.d. 21-800-00170, 21-701-01124)

pol. 5139 ve výši 2 032,00 Kč (materiál č.d. 21-701-01031, 21-701-01030, 21-800-00146)

O dotaci bylo účtováno na účtu 374 0202. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 8. 2. 2022. Vratka ve výši 14 296,50 Kč byla vrácena na účet Zlínského kraje dne 15. 2. 2022, ověřeno na elektronický výpis Komerční banka č. 23.

pol. 4116, UZ 13013 ve výši 90 000,00 Kč - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací (VPP) a poskytnutí příspěvku č. UHA – VZ – 56/2020

pol. 4116, UZ 13013 ve výši 1 230 896,00 Kč

Rozhodnutí o poskytnutí dotace v roce 2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj. Dotace na projekt „Oprava povrchu a oplocení hřiště u ZŠ Hradčovice“. V roce 2021 bylo poskytnuto 1 230 896,00 Kč (vlastní zdroje 527 527,50 Kč), pol. 4116 UZ 17058. Na účet ČNB připsáno dne 20. 5. 2021. Ukončení realizace akce (projektu) 30. 6. 2021, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení 31. 8. 2021.

pol. 4116, UZ 29014 ve výši 236 930,00 Kč neinvestiční přijatý transfer z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě:

- Rozhodnutí ze dne 1. 12. 2021, na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku. Na účet ČNB připsáno dne 16. 12. 2021, ve výši 137 030,00 Kč, č.d. 21-802-00035 a dne 22. 12. 2021, ve výši 99 900,00 Kč, č.d. 21-802-00037.

pol. 4116, UZ 29030 ve výši 32 034,00 Kč neinvestiční přijatý transfer z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí ze dne 9. 12. 2021, na účel: zmírnění dopadů kůrovcové kalamity. Na účet ČNB připsáno dne 22. 12. 2021, č.d. 21-802-00037.

pol. 4116, UZ 33063 ve výši 356 786,00 Kč - dotace NIV z MŠMT, průtokový transfer, na účet u ČNB připsáno dne 17. 8. 2021 (č. d. 21-802-00024). Převedeno na účet ZŠ dne 30. 9. 2021 (č. d. 21-800-00145). O dotaci bylo účtování na účtu 375.

pol. 4216 , UZ 15974, ve výši 2 172 915,40 Kč, z rozpočtu MŽP na akci Využívání srážkových vod – Hradčovice, připsáno na účet zřízení u ČNB dne 17. 12. 2021 ve výši 2 172 915,40 Kč, č.d. 21.802-00036

Smlouvy o dílo

Dne 4. 1. 2021 uzavřela obec Smlouvu o dílo č. 2029/VSVH na akci „Využívání srážkových vod - Hradčovice“, cena díla bez DPH stanovena ve výši 2 415 292,86 Kč, s DPH 21% celkem 2 922 504,36 Kč. Schváleno ZO dne 8. 12. 2020, usnesení č. 13/253. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 2. 2021. Od počátku realizace stavby bylo proinvestováno celkem 1 732 815,23 Kč, v kontrolovaném období celkem 664 388,01 Kč včetně DPH (akce vedena na účtu 042/0071).

Kontrolní zjištění:

Obec porušila ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb, o zadávání veřejných zakázek tím, že nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo do 15 dní od jejího uzavření.

Konečné přezkoumání

Dne 30. 7. 2021 byla uzavřena Smlouva o dílo na akci Rozšíření rozvodné sítě pitné vody v obci Hradčovice - Lhotka, cena díla bez DPH stanovena ve výši 13 990 200,57 Kč, s DPH 16 928 142,70 Kč. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele od 4. 8. 2021, tj. v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, do 15 dnů od uzavření (vedeno na účtu 042/0073).

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

Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy, týkající se majetku obce:

Koupě pozemku

Obec Hradčovice uzavřela:

- dne 19. 3. 2021 Kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitosti č. 02/2020, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího Římskokatolická farnost Hradčovice. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 5972 orná půda o výměře 1 156 m², za ujednanou cenu ve výši 104 040,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 3. 2. 2021, č. usnesení 14/286. Vklad do KN byl proveden 6. 4. 2021. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 21-007-00040 ze dne 6. 4. 2021.
- dne 21. 12. 2020 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího STING IF s proměnným základním kapitálem, a. s. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemky parcela číslo 5355 orná půda o výměře 1 428 m², 5335 zahrada o výměře 1 582 m² a 5325 ostatní plocha o výměře 117 m², za ujednanou cenu ve výši celkem 124 200,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 8. 12. 2020, č. usnesení 13/254. Vklad do KN byl proveden 6. 1. 2021. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 21-007-00019 ze dne 6. 1. 2021.
- dne 5. 3. 2021 Kupní smlouvu na převod vlastnických nemovitých věcí, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemky parcela číslo st. 40/5 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 1 368 m² a st. 40/9 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 277 m², za ujednanou cenu ve výši celkem 2 467 500,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 8. 12. 2020, č. usnesení 13/255. Vklad do KN byl proveden 6. 4. 2021. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 21-007-00040 ze dne 6. 4. 2021.
- dne 6. 5. 2021 Kupní smlouvu na převod vlastnických nemovitých věcí, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 5663 orná půda o výměře 1 586 m², za ujednanou cenu ve výši celkem 190 320,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 21. 4. 2021, č. usnesení 16/310. Vklad do KN byl proveden 10. 5. 2021. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 21-007-00050 ze dne 10. 5. 2021.
- dne 9. 4. 2021 Kupní smlouvu na převod vlastnických nemovitých věcí, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzické osoby v počtu 13. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemky dle geometrického plánu pro rozdělení pozemků č. 596-457/2020, za ujednanou cenu ve výši celkem 3 220,00 Kč (jednalo se o pozemky se způsobem využití trvalý travní porost. ZO schválilo tuto smlouvu dne 3. 2. 2021, č. usnesení 14/289. Vklad do KN byl proveden 12. 5. 2021. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 21-007-00052 ze dne 12. 5. 2021.

Prodej pozemku

Obec Hradčovice uzavřela:

- dne 19. 3. 2021 Kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitosti č. 01/2020, kde vystupovala na straně prodávajícího. Na straně kupujícího Římskokatolická farnost Hradčovice. Obec prodala pozemek parcela číslo 2263/2 orná půda o výměře 3 468 m², za ujednanou cenu ve výši 104 040,00 Kč. ZO schválilo záměr dne 3. 2. 2021, č. usnesení 14/287. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 8. 2. 2021 do 23. 2. 2021. Vklad do KN byl proveden 7. 4. 2021. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 21-007-00042 dne 7. 4. 2021.
- dne 25. 11. 2020 Kupní smlouvu, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Obec prodala pozemky parcela číslo 2390/2, o výměře 123 m² a 2375/2 o výměře 107 m² (ostatní plocha), za ujednanou cenu ve výši 34 500,00 Kč. ZO schválilo záměr dne 10. 6. 2020, č. usnesení 11/218. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 12. 6. 2020 do 29. 6. 2020. Vklad do KN byl proveden 26. 4. 2021. Pozemky byly vyřazen z majetku dokladem č. 21-007-00046 dne 26. 4. 2021.

Pacht obecního pozemku

Obec Hradčovice uzavřela dne 4. 2. 2021 Pachtovní smlouvu/Zemědělský pacht, kde vystupuje jako propachtovatel. Na straně pachtýře je fyzická osoba. Předmětem pachtu byly pozemky ve vlastnictví obce parcela číslo 1884, 1902, 1996, k. ú. Lhotka u Hradčovic, o výměře celkem 9 052 m², za účelem obhospodařování sečením trávy a k chovu hospodářských zvířat.

- pachtovné ve výši 905,00 Kč/rok
- schváleno ZO dne 3. 2. 2021, číslo usnesení 14/284
- záměr byl vyvěšen na úřední desce od 31. 12. 2020 do 16. 1. 2021

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

V I. pololetí r. 2021 byla uzavřena Smlouva o zřízení věcného břemene mezi Obcí Hradčovice (jako povinný) a GasNet, s. r. o. (jako oprávněný) ze dne 3. 2. 2021, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 1584/11, za účelem umístění STL plynovodní přípojky pro rodinný dům č.p. 27. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 147,50 Kč bez DPH.

- schváleno Zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020, usnesením č. 13/267.
- návrh na vklad byl podán 15. 2. 2021, k tomuto datu byl pozemek v hodnotě 282,00 Kč analyticky vyčleněn dokladem č. 21-007-00030 z účtu 031 0400 na 031 0420
- úplata ve výši 147,50 Kč byla zaúčtována 311/102 dne 11. 2. 2021

Konečné přezkoumání

Smlouva o zřízení věcného břemene mezi Obcí Hradčovice (jako povinný) a EG. D, a. s. (jako oprávněný) ze dne 6. 12. 2021, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 5196/2 a 5203/2, za účelem umístění kabele NN pro stavbu Hradčovice Šišák. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 1 000,00 Kč bez DPH.

- schváleno Zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2021, usnesením č. 19/364.
- vklad do KN dne 20. 12. 2021, k tomuto datu byl pozemek v hodnotě 2 204,00 Kč analyticky vyčleněn dokladem č. 21-007-00098 z účtu 031 0301 na 031 0321
- úplata ve výši 1 000,00 Kč byla zaúčtována 311/101 dne 6. 12. 2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období do 30. 6. 2021 obec realizovala tyto veřejné zakázky:

Zakázka malého rozsahu, název zakázky „**Mulčovací rameno za traktor**“. Obec postupovala dle Zásad Obce Hradčovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (usnesení č. 21/229, ze dne 29. 10. 2013). Starosta obce oslovil 5 firem (doložena emailová komunikace), do výběrového řízení se přihlásily 3 firmy. Jako hodnotící kritérium byla zvolena cena. Výběrové řízení se konalo dne 21. 4. 2021. Zápis o hodnocení nabídek byl doložen. Vybraným dodavatelem byla nabídka od firmy Zálesí, a. s. Uherskobrodská 119, 763 26 Luhačovice, IČ 00135143. Nabídková cena činila 245 200 Kč bez DPH. Kupní smlouva č. OH/21 u kupujícího a č. ZAL/24/21 u prodávajícího, uzavřena dne 30. 4. 2021 byla schválena na zasedání ZO dne 21. 4. 2021, usnesením č. 16/314. Faktura č. 1/21/02680 ze dne 24. 5. 2021, uhrazeno obcí dne 22. 6. 2021, č. dokladu 21-800-00099, zaúčtováno na účet 042 0094.

Výběrové řízení na veřejnou zakázku zadanou ve zjednodušeném podlimitním řízení, název zakázky „**Vestavba bytových jednotek do půdy knihovny v obci Hradčovice část Lhotka**“. Administrátorem veřejné zakázky byla firma INVEST UH, s. r. o. Zakázka byla zrušena z důvodu nepřidělení dotace. Doložena písemná zpráva zadavatele

Výběrové řízení na podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce zadaná v užším řízení, název zakázky „**Rozšíření vodovodní sítě pitné vody v obci Hradčovice-Lhotka**“. Administrátorem veřejné zakázky byla firma VIA Consult,

a. s., nám. Svobody 527, Třinec na základě uzavřené Příkazní smlouvy, ze dne 12. 6. 2020. Příkazní smlouva schválena ZO dne 10. 6. 2020, usnesení č. 11/222. Zakázka je uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem Z2021-006077, oznámení o zahájení zakázky zveřejněno dne 16. 2. 2021. Obec ke kontrole doložila dokumentaci, která obsahovala zadání VZ, výzvu k podání nabídek, výzvy k doplnění žádosti o účast ve VŘ, strukturovaná data podání, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek rozhodnutí o výběru dodavatele, písemná zpráva o hodnocení nabídek. Kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Hodnotící komisí byla vybrána firma VHS Brno, a. s. IČ 25556568, se sídlem Masná 444/102, Brno. Nabídková cena včetně DPH 16 928 142,70 Kč, schváleno ZO dne 23. 6. 2021, usnesení č. 17/335. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 5. 5. 2021 (zhotovitel) a 30. 7. 2021 (objednatel), schváleno ZO dne 23. 6. 2021, usnesení číslo 17/341. Na profil zadavatele byla smlouva o dílo vložena dne 4. 8. 2021.

Konečné přezkoumání:

Ke kontrole byly doloženy veřejné zakázky např.:

Koupě movité věci „**Dodávka hasičské stříkačky PS12**“, doložen zápis z výběrového řízení ze dne 6. 11. 2021, kupní smlouva schválena ZO dne 14. 12. 2021, usnesení 20/394, vysoutěžená cena činila 296 450,00 Kč včetně DPH.

Výměna plynových kotlů v ZŠ Hračovice, doložen zápis z výběrového řízení ze dne 23. 9. 2021, smlouva o dílo schválena ZO dne 23. 9. 2021, usnesení 19/360, vysoutěžená cena činila 242 330,00 Kč bez DPH.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec byla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Oznámení o odstranění chyb a nedostatků za rok 2020 bylo doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 17. 6. 2021.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Mateřská škola Hradčovice

Byl předložen Protokol o kontrole provedené na základě pověření č. 22, ze dne 16. 12. 2021, o výsledku finanční kontroly nakládání s finančními prostředky příspěvkovou organizací Mateřská škola Hradčovice, za období od 1. 7. 2021 do 30. 11. 2021. Součástí protokolu je HUK. Kontrolu provedl finanční výbor. V závěru protokolu bylo uvedeno, že kontrolou nebylo zjištěno ne hospodárné nakládání s finančními prostředky.

Základní škola Hradčovice

Byl předložen Protokol o kontrole provedené na základě pověření č. 22, ze dne 16. 12. 2021, o výsledku finanční kontroly nakládání s finančními prostředky příspěvkovou organizací Mateřská škola Hradčovice, za období od 1. 7. 2021 do 30. 11. 2021. Součástí protokolu je HUK. Kontrolu provedl finanční výbor. V závěru protokolu bylo uvedeno, že kontrolou nebylo zjištěno ne hospodárné nakládání s finančními prostředky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2021 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 7x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení.

Jednání se uskutečnila dne:

- 3. 2. 2021 (zápis č. 14/2021),
- 10. 3. 2021 (zápis č. 15/2021),
- 21. 4. 2021 (zápis č. 16/2021),
- 23. 6. 2021 (zápis č. 17/2021),
- 21. 7. 2021 (zápis č. 18/2021),
- 23. 9. 2021 (zápis č. 19/2021),

- 14. 12. 2021 (zápis č. 20/2021).

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. 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, které podepsali ověřovatelé a starostka. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo 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 2021 zřízen sociální fond. Hospodaření se řídilo Směrnicí k tvorbě a čerpání sociálního fondu, schválenou zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020, usnesení č. 13/244. 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 výročích, vánoční balíčky, na jednorázovou sociální výpomoc zaměstnancům.

Účetní obce vedla evidenci jednotlivých individuálních účtů s přehledy čerpání.

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 86 000,00 Kč.

Hospodaření fondu k 30. 6. 2021 (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1.	2 731,00 Kč
+ příděl ve výši	86 000,00 Kč
- čerpání ve výši	10 626,00 Kč (obědy)
= zůstatek ve výši	78 105,00 Kč odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a rozvaze za 6/2020

Čerpání fondu (MD 419) ve výši 10 626,00 Kč odpovídalo OdPa 6171 pol. 5499 ve výkazu Fin 2-12M.

Hospodaření fondu k 31. 12. 2021 (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1.	2 731,00 Kč
+ příděl ve výši	86 000,00 Kč
- čerpání ve výši	85 791,00 Kč, z toho:
obědy ve výši	24 461,00 Kč
penzijní pojištění	56 200,00 Kč
balíčky	5 130,00 Kč
= zůstatek ve výši	2 940,00 Kč odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a rozvaze za 12/2021

Čerpání fondu (MD 419) ve výši 10 626,00 Kč odpovídalo OdPa 6171 pol. 5499 ve výkazu Fin 2-12M.

**Právo provádění
dalších kontrol**

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

**Rozpočtová
odpovědnost**

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

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

2018	20 005 tis. Kč
2019	21 070 tis. Kč
2020	19 544 tis. Kč
2021	24 505 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 21 281 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

Dluh územního celku za rok 2021 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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

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

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

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

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

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec zveřejnila uzavřenou smlouvu o dílo z 4. 1. 2021 na profil zadavatele až dne 22. 2. 2021, tj. po lhůtě 15 dní. Obec porušila ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo do 15 dní od jejího uzavření. **NAPRAVENO**

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

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**

Závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčovice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčovice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,54 %
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 2. května 2022

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

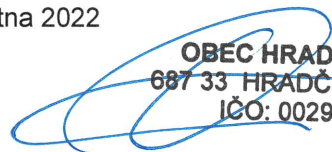
.....
podpis

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

Antonín Ondrůšek, starosta obce Hradčovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek ne hospodařil 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 2. května 2022

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