

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Pohořelice
Pohořelice 35
763 61 Napajedla

Datum

30. března 2022

Oprávněná úřední osoba

Bc. Jana Mičolová

Číslo jednací

KUZL 7961/2022

Spisová značka

KUSP 43850/2021 EKO

Zpráva č. 237/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pohořelice, IČ: 00568686
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 11. 2021 - 23. 11. 2021 (dílčí přezkoumání)
28. 03. 2022 - 30. 03. 2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02. 08. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 03. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pohořelice, Pohořelice 35
763 61 Napajedla

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

Obec Pohořelice zastupovali:
starosta: Tomáš Hanáček
účetní: Zdeňka Brettšnajdrová
účetní: Ing. Lucie Vavříníková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 27. 1. 2021 do 22. 2. 2021, příjmy byly navrženy ve výši 14 508 650,- Kč, výdaje ve výši 14 941 450,- Kč. Zveřejněn byl také v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na jednání ZO dne 21. 12. 2020 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 . Bylo schváleno, že měsíční výdaje mohou činit nejvýše 1/12 ročního rozpočtu schváleného pro předchozí rok. Zveřejněna na úřední desce byla od 22. 12. 2020 do 8. 3. 2021. Na jednání ZO dne 20. 12. 2021 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 . Bylo schváleno, že měsíční výdaje mohou činit nejvýše 1/12 ročního rozpočtu schváleného pro předchozí rok. Zveřejněna na úřední desce byla od 21. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2021 byly provedeny čtyři změny rozpočtu, které byly schváleny na jednáních zastupitelstva obce dne 28. 6. 2021 (RO č. 1 - zvýšení příjmů o 1 254 913,07 Kč a výdajů o 2 440 065,12 Kč, vyvěšeno bylo 14. 7. 2021), dne 27. 9. 2021 (RO č. 2 – zvýšení příjmů o 1 068 374,02 Kč a výdajů o 242 700,- Kč, vyvěšeno bylo 14. 10. 2021), dne 29. 11. 2021 (RO č. 3 – zvýšení příjmů o 2 263 150,- Kč a snížení výdajů o 1 986 400,- Kč, vyvěšeno 29. 11. 2021) a dne 20. 12. 2021 (RO č. 4 – zvýšení příjmů o 546 558,71 Kč a snížení výdajů o 855 228,36 Kč, vyvěšeno 19. 1. 2022). Změna byla provedena v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočet byl dle výkazu Fin2-12 navýšen v roce 2021 na straně příjmů celkem o 5 132 995,80 Kč a na straně výdajů o 158 863,24 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Pohořelice na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2021. Zastupitelstvo schválilo rozpočet v souladu s ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 14 508 650,- Kč a na straně výdajů ve výši 14 967 450,- Kč. Schodek ve výši 458 800,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, zůstatek bankovního účtu byl k 31. 12. 2020 ve výši 12 818 941,95 Kč. Zveřejnění rozpočtu bylo na elektronické úřední desce ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření, rozpočet byl zveřejněn 8. 3. 2021. Kontrola upozorňuje, že je třeba v usnesení ZO uvádět alespoň celkové částky schváleného rozpočtu, a to na straně příjmů i výdajů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace s názvem Základní škola a Mateřská škola Pohořelice. Obec schválila na rok 2021 příspěvek ve výši 240 tis. Kč pro mateřskou školu (3111), 165 tis. Kč pro školní jídelnu (3141) a 410 tis. Kč pro základní školu (3117). Tyto příspěvky jsou organizacím poskytovány průběžně dle potřeby. Zřizovatel hradí ze svého rozpočtu veškeré náklady související s provozem příspěvkové organizace, a to na základě konkrétních požadavků. Náklady na energie, plyn, vodu apod. jsou ke konci roku zřizovatelem přefakturovány dle skutečně vynaložených nákladů a ve stejné výši je příspěvkové organizaci poskytnut příspěvek na provoz. Příspěvková organizace následně obci tyto faktury uhradí a zahrne je do svého účetnictví.

Závazné ukazatele byly příspěvkové organizaci sděleny písemně dne 2. 3. 2021.

Mateřské škole bylo k 31. 12. 2021 poskytnuto celkem 354 114,52 Kč, školní jídelně 162 990,50 Kč a základní škole 448 060,90 Kč.

Návrh rozpočtu PO na rok 2021 počítal s náklady a výnosy ve shodné výši 10 866 000,- Kč, zveřejněn byl od 27. 1. 2021 na úřední desce obce. **Rozpočet** PO na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 4. 3. 2021. **Střednědobý výhled rozpočtu** PO na roky 2021 – 2024 byl zveřejněn dne 4. 3. 2021.

Zjištění:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebylo možno na webových stránkách školy ani obce dohledat. V ustanovení § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů je uvedeno, že příspěvková organizace zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách, nebo na internetových stránkách svého zřizovatele **nejméně 15 dnů předem zahájení jeho projednávání zřizovatelem.** Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu.

Dle ustanovení § 28 zákona č. 250/2000 Sb. rozpočet i střednědobý výhled rozpočtu PO **schvaluje zřizovatel.**

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu dle § 3 a § 11 zákona 250/2000 Sb. na roky 2019 – 2023, zastupitelstvem byl schválen dne 4. 3. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován v souladu s platnými předpisy. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 15. 2. 2019 až 4. 3. 2019. V rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2019 bylo ověřeno zveřejnění schváleného dokumentu na elektronické úřední desce obce, a to od 22. 3. 2019.

Tento střednědobý výhled rozpočtu byl aktualizován dne 9. 2. 2021, v roce 2021 vycházel rozpočet ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

Zjištění:

Pravidla týkající se sestavování, schvalování a zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu jsou uvedena v ustanovení § 3, 4 a 11 zákona č. 250/2000 Sb. **Kontrola upozorňuje, že střednědobý výhled rozpočtu je třeba aktualizovat každoročně při schvalování rozpočtu na příští rok dle aktuální situace.**

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 3. 2021 projednalo a schválilo závěrečný účet obce, který byl sestaven v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Současně byla projednána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce obce v období 12. 3. – 26. 4. 2021. Závěrečný účet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 26. 4. 2021. Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka byla schválena dne 29. 3. 2021.

Zjištění:

1. Kontrola upozorňuje na správnou formulaci při schvalování závěrečného účtu s tím, že dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů má být v usnesení uvedeno: „Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.“ V případě schválení souhlasu s výhradami je přesná formulace uvedena v § 17 odst. 7b).

2. Kontrola upozorňuje, že dle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, „zveřejní ÚSC návrh závěrečného účtu **včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva ÚSC**“.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2021:
 Česká spořitelna – č.ú. 1405304349/0800(231 0010)12 798 431,18 Kč
 Komerční banka – č.ú. 14925661/0100 (231 0011) ... 39 152,97 Kč
 ČNB – č.ú. 94-5914661/0710 (231 0012) 4 837 339,33 Kč
 Celkem 17 674 923,48 Kč

Výše uvedené zůstatky souhlasí se zůstatky účtů vykázaných na bankovních výpisech a rovněž se zůstatky uvedenými v hlavní knize – účet 231, celkový zůstatek pak s údajem uvedeným v rozvaze.

Evidence poplatků

Byla předložena evidence poplatků za vývoz a likvidaci TDO, poplatků za TKR, poplatků ze psů a za odvádění odpadních vod. Z evidence je zřejmé, že poplatky jsou průběžně vybírány ve výši schválené zastupitelstvem. Byla předložena OZV č. 1/2020 o poplatku za komunální odpad, která nabyla účinnosti od 24. 2. 2020. Splatnost poplatku byla stanovena do 31. 3. Dále OZV č. 4/2019 o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2020, splatnost poplatku byla stanovena do 30. 11.

Odpady jsou vybírány dle § 17a zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, proto je účtováno na pol. 1337. ZO každoročně určuje výši jednotlivých poplatků. Každé číslo popisné vlastní min. 1 svozovou nádobu na odpad. Pro rok 2021 (ZO dne 25. 1. 2021) byl schválen poplatek za komunální odpad ve výši 1 650,- Kč při odvozu 1 x za 2 týdny, event. 1 050,- Kč (odvoz 1x za 4 týdny) a 2 250,- Kč (pro zimní období odvoz další popelnice). U popelnic 240 l je poplatek dvojnásobný. Poplatek za psa byl stanoven ve výši 100,- Kč, každý další za 150,- Kč. Příjem kabelové televize byl stanoven na 810,- Kč/555,- Kč (čtvrtletně) a za odvádění odpadních vod ve výši 220,- Kč/rok/trvalo přihlášená osoba. Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Z předloženého výkazu Fin 2-12 vyplývá, že k 31. 12. 2021 bylo na poplatcích za komunální odpad (pol. 1337) vybráno 450 988,- Kč oproti plánovaným 448 000,- Kč, na poplatcích za TKR (pol. 3341/2111) bylo vybráno 647 864,43 Kč oproti plánovaným 640 000,- Kč, na poplatcích ze psů (pol. 1341) bylo vybráno 19 000,- Kč oproti plánovaným 18 000,- Kč a na poplatcích za OOV (pol. 1336) bylo vybráno 175 395,- Kč oproti plánovaným 180 000,- Kč.

Do tržeb roku 2021 byly dne 28. 2. 2021 účetním dokladem č. 4055 zaúčtovány poplatky za komunální odpad v celkové výši 445 000,- Kč zápisem MD 315 0410/D 606 0510 (pol. 1337), poplatky ze psů v celkové výši 18 000,- Kč zápisem MD 315 0310/D 606 0410 (pol. 1341), poplatky za odpadní vody ve výši 180 000,- Kč zápisem MD 311/D 688 0410, 343 (pol. 1336) a poplatky za TKR ve výši 650 000,- Kč zápisem MD 311/D 609 0310, 343 (3341/2111). V průběhu roku byly provedeny aktuální úpravy předpisu pohledávek.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2021 ze dne 14. 2. 2022. Účetní deník je každý měsíc zakládán k dokladům zaúčtovaným v příslušném měsíci.

Inventurní soupis majetku a závazků Obec má vypracovávánu vnitřní směrnici k inventarizaci s účinností od 1. 1. 2021, plán inventur na rok 2021, kde byly uvedeni členové inventarizační komise, zahájení a ukončení inventury, okamžik ke kterému se zjišťují skutečné stavy a seznam inventurních soupisů. Inventarizace majetku probíhala na úsecích obecní úřad, hasiči, základní škola, mateřská škola, školní jídelna, DPS a klub důchodců (zámek) ke dni 31. 12. 2021. Inventarizace byla provedena podle inventurních soupisů porovnáním skutečného stavu s těmito soupisy. U nepotřebného a nepoužitelného majetku byly předloženy zápisy o jeho vyřazení. Zjednodušené inventurní soupisy byly doloženy (účet 401, 406, 408). Dále byla předložena hlavní kniha, rozvaha, rekapitulační soupis přírůstků a úbytků hmotného majetku a inventarizační zápis. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly rozdíly zjištěny. **Upozorňujeme, že dle právních předpisů se nejedná o „inventarizační zápis“, ale o inventarizační zprávu.**

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 48 790,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o 30 000,- Kč, jednalo se o softwarový balíček (inv. č. ZŠ 38). Dle inventurního soupisu byl stav účtu dle jednotlivých položek vykázán ve výši 48 790,- Kč a souhlasil s účetnictvím.

Účet 019-Dlouhodobý nehmotný majetek – 523 600,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu je veden územní plán (inv. č. 6) a územní plán - rozbor a průzkumy (inv. č. 4).

Účet 021-Stavby – 114 671 134,73 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 se zvýšila o 273 791,13 Kč, jednalo se o zastřešení posezení na hřišti (inv.č. 66, zařazeno 12/2021). Vyřazen nebyl žádný majetek. Položkový soupis účtu byl doložen. Překontrolována byla vazba na sestavu odpisů.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory věcí – 6 934 729,21 Kč

V roce 2021 se hodnota účtu snížila o 323 900,- Kč, jednalo se o vyřazení sekačky (inv.č. H 24) pro nefunkčnost. Nově pořízen nebyl žádný majetek. Doloženy byly položkové soupisy movitého majetku podle jejich umístění. Překontrolována byla vazba na sestavu odpisů.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 4 152 435,83 Kč

V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila celkem o 71 472,80 Kč. Nově pořízen byl drobný majetek v celkovém objemu 164 814,30 Kč, vyřazen byl majetek ve výši 93 341,50 Kč. Důvod vyřazení majetku byl uveden v „Zápisu o vyřazení předmětu postupné spotřeby v používání“. Částka vykázaná v inventurních soupisech měla návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize.

Účet 031-Pozemky – 6 384 452,- Kč

Byl předložen soupis pozemků vedený programem Ginis Express EMA, doloženy byly soupisy dle jednotlivých analytických účtů. V soupisech je uvedeno inventární číslo pozemku, parcelní číslo a účetní cena. Soupisy jsou porovnány na výpis z katastru nemovitostí. Výměra v m² je vedena v programu pod jednotlivým inventárním číslem. Dále byly předloženy seznamy pozemků podle SU/AU, ve kterých byly uvedeny rovněž výměry jednotlivých pozemků. Soupisy pozemků měly návaznost na hodnoty vykázané v hlavní knize dle jednotlivých analytických účtů. Při nákupu jsou pozemky zařazovány v pořizovací ceně, v této ceně jsou po celou dobu evidovány a rovněž při vyřazení z evidence je použita tato původní pořizovací cena. K inventurním soupisům byly doloženy kopie smluv a vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

V roce 2021 se celková hodnota účtu 031 zvýšila o 156 635,- Kč. Bližší popis viz Smlouvy o převodu majetku a smlouvy o věcných břemenech.

Účet 042 – Nedokončený dl.hmotný majetek – 4 612 351,30 Kč

Na účtu jsou vedeny následující rozpracované akce:

042 0002 – Projekt čistička	1 033 637,00 Kč
042 0003 – Stoka Močidla	46 500,00 Kč
042 0004 – Projekt místní komunikace.....	15 000,00 Kč
042 0018 – ZTV Kvítkovská	540 196,00 Kč
042 0022 – Hasičská zbrojnice – rozšíření	214 852,00 Kč
042 0025 – Rozšíření výuk.kapacit	52 030,00 Kč
042 0040 – MK - Uličky	352 208,00 Kč
042 0042 – VO	135 036,00 Kč
042 0045 – protipovodňová opatření	1 792 271,64 Kč
042 0046 – kanalizace Na Dolině	297 520,66 Kč
042 0048 – ZŠ a MŠ – rekonstrukce.....	133 100,00 Kč
Celkem	4 612 351,30 Kč

Inventurní soupisy byly doloženy kopiemi dokladů a evidenčními kartami majetku zařazeného na účtu 042.

Účet 069-Ost.dlouh.finanční majetek – 1 034 000,- Kč

Na účtu je vykázána částka 1 034 000,- Kč, obec vlastní akcie VaK Zlín v počtu 1 034 ks á 1000,- Kč/akcii. Výpis ze SCP byl doložen.

Účet 915-Ostatní krátk.podmíněné pohl. z transferů – 1 191 205,31 Kč

Na účtu jsou vykázány dosud neobdržené dotace příslibené na základě rozhodnutí. **Správná výše podmíněné pohledávky měla být ve výši 1 311 364,07 Kč (neobdržené finanční prostředky z dotace). Jednalo se o protipovodňová opatření 1 349 895,14 Kč (dle rozhodnutí), zámecký park 1 213 959,07 Kč (dle rozhodnutí), dne 2. 11. 2021 obec obdržela finančních prostředků z dotace protipovodňové opatření 1 252 490,14 Kč. Nutno opravit.**

Účet 966-DPZ z důvodu užívání cizího majetku – 1 061 727,17 Kč

Na účtu jsou vedeny kompostéry a štěpkovač. Doložena byla kopie dokladu, kde je uvedeno 255 ks kompostérů o objemu 1 000 l a 1 ks štěpkovače v celkové hodnotě 1 061 727,17 Kč.

Účty časového rozlišení**Účet 384-Výnosy příštích období – 400 000,- Kč**

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů za obec za rok 2021 ve výši 400 000,- Kč.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 277 661,68 Kč

Jedná se o dohadné položky na plyn (197 324,80 Kč), elektřinu (27 836,88) a vodu (27 500,- Kč), které budou obci uhrazeny po vyúčtování sezony nájemci DPS. Předpoklad vychází ze skutečné spotřeby, účtováno je MD 388/D 502. Dále je na účtu vykázána dohadná položka za výnos ze 4. Q 2021 za společností EKO-KOM ve výši 25 000,- Kč.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 625 055,54 Kč

Jedná se o předpokládané náklady na el.energii ve výši 248 840,14 Kč (účet 389 0110) a plyn ve výši 376 215,40 Kč (účet 389 0210) vztahující se k roku 2021. Dohadná položka byla vytvořena ve výši předpokládané spotřeby zjištěné dle skutečného stavu k 31. 12. 2021 dle jednotlivých míst spotřeby. Účtováno je na MD 502/D 389.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2.

- Kniha došlých faktur** Soupis přijatých faktur je zakládán v tištěné podobě k dokladům v měsíci, kdy je faktura přijata. V roce 2021 bylo přijato celkem 386 faktur, faktury neuhrazené k 31. 12. 2021 měly návaznost na údaj vykázaný na účtu 321-Dodavatelé – ověřeno v rámci inventarizace. Faktury přijaté jsou evidovány v číselné řadě 801 až 1187.
- Kniha odeslaných faktur** Faktury jsou po vystavení chronologicky zapisovány do ručně vedené knihy odeslaných faktur. Faktury jsou založeny v samostatném šanonu, po úhradě je do knihy odeslaných faktur zaznamenáno datum úhrady, na výpisu z účtu je uveden odkaz na číslo faktury (variabilní symbol). V roce 2021 bylo vystaveno celkem 43 faktur, z nichž k 31. 12. 2021 zůstaly neuhrazeny tři faktury. Bylo ověřeno na inventarizaci účtu 311.
- Kniha pohledávek a závazků**
- Pohledávky**
- Účet 311-Odběratelé – 91 309,61 Kč**
K 31. 12. 2021 zůstaly neuhrazené pohledávky ve výši 91 309,61 Kč, jednalo se o neuhrazené faktury s datem splatnosti leden 2022 ve výši 88 809,61 Kč, neuhrazené pohledávky za kabelovou televizi 1 620,- Kč a odpadní vody ve výši 880,- Kč za rok 2021.
- Účet 314-Poskytnuté provozní zálohy – 656 647,52 Kč**
Jedná se o zálohy na elektřinu ve výši 219 050,- Kč (účet 314 0110), na plyn ve výši 366 000,- Kč (účet 314 0210), zálohy na el. energii na kulturním domě ve výši 31 597,52 Kč (účet 314 0310) a zálohy na energie na sále v hospodě ve výši 40 000,- Kč (314 0410). Byl doložen rozpis uhrazených a dosud nevyúčtovaných zálohových faktur za jednotlivé druhy energií. *Doporučujeme dokládat i rozpisem úhrad záloh od dodavatele.*
- Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 0,- Kč**
Na účtu není vedena žádná pohledávka. Poplatky za odpad i za psy byly v roce 2021 uhrazeny v plné výši.
- Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 89 983,- Kč**
Obec je od února 2015 měsíčním plátcem DPH. Předloženo bylo daňové přiznání za listopad a prosinec 2021, ze kterých vyplynul nadměrný odpočet v celkové výši 89 983,- Kč (listopad 8 710,- Kč a prosinec 81 273,- Kč).
- Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 44 219,- Kč**
Jednalo se o fakturu za pohřeb pana J. L. ve výši 37 628,- Kč a náklady na vystěhování bytu pana J. L. ve výši 6 591,- Kč. Po dědickém řízení bude pohledávky uhrazena z pozůstalosti. Obec dělala panu J. L. opatrovníka.
- Závazky**
- Účet 321-Dodavatelé – 234 176,99 Kč**
Jedná se o 18 přijatých faktur neuhrazených k 31. 12. 2021, všechny byly se splatností v roce 2022. V době kontroly byly již všechny faktury uhrazeny. Položkový soupis byl doložen, stejně jako kopie jednotlivých faktur.
- Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 505 460,80 Kč**
Jedná se o zálohy na energie přijaté od nájemníků DPS v celkové výši 408 931,79 Kč (324 099 a 0310). Byl doložen položkový soupis plateb jednotlivých nájemníků, ve kterém byly uvedeny zálohy hrazené vč. DPH, jejich celkový součet činil 409 266,14 Kč. Dále byly součástí účtu zálohy hrazené v souvislosti s pronájmem nebytových prostor, a to pronájem obchodu ve výši 46 942,21 Kč (324 0410) a pronájem nebytových prostor ve výši 49 586,80 Kč (studená kuchyně – 324 0511).

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mezd a předpis mezd za 12/2021.

Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 12 600,- Kč

Jedná se o fakturu se splatností leden 2022 od města Napajedla za přestupky projednané v roce 2021.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 2 850,- Kč

Jedná se o deponaci mzdy zaměstnankyně s os.č. 37 ve výši 1 850,- Kč (exekuce).

Mzdová agenda

Pro výpočet mezd je používán program KEO, mzdy si obec zpracovává sama. V roce 2021 měla obec v pracovním poměru celkem 10 zaměstnanců (účetní – 2x – os.č. 45 a 5, pět zaměstnanců údržby – os.č. 2, 10, 14, 37 a 68, 2x – uklízečka - os.č. 7, 71, provozářka a vedoucí DPS – os.č. 13). Kontrola byla provedena dle mzdových listů za leden až prosinec 2021, kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zaměstnankyně na pozici účetní (os.č. 45) nastoupila od 2. 3. 2021 na MD, v září 2021 jí byla v souladu s ust. § 217 odst. 5 z.č. 262/2006 Sb., zákoníku práce proplacena nevyčerpaná dovolená.

Zaměstnankyně na pozici dělník – údržba veřejných prostranství a budov s os.č. 37 postoupila od 1. 1. 2021 do vyššího platového stupně. Platový výměr byl doložen.

Zaměstnankyni na pozici dělník – údržba veřejných prostranství a budov s os.č. 14 bylo od 1. 1. 2021 zvýšeno osobní ohodnocení. Platový výměr byl doložen.

Zaměstnanci na pozici údržba veřejných prostranství, budov a obecní zeleně, údržba a opravy techniky (traktor, sekačky atd.) s os.č. 68 bylo od 1. 1. 2021 zvýšeno osobní ohodnocení. Platový výměr byl doložen. Od 1. 10. 2021 postoupil do vyššího platového stupně. Platový výměr byl doložen.

Zaměstnankyně na pozici uklízečka na DPS (os.č. 7) podala dne 26. 10. 2021 výpověď z pracovního poměru s dvouměsíční výpovědní lhůtou, pracovní poměr bude ukončen k 31. 12. 2021.

Se zaměstnankyní na pozici uklízečka s os.č. 71 byl dne 30. 9. 2021 uzavřen dodatek č. 2 k pracovní smlouvě, kterým byl pracovní poměr prodloužen do 30. 9. 2022.

U zaměstnankyně s os.č. 14 na pozici dělník – údržba veřejných prostranství a budov byl dne 24. 8. 2020 uzavřen Dodatek č. 1, kterým byl pracovní poměr prodloužen do 31. 8. 2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2021 ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 15 členů zastupitelstva, z toho 5 členů rady. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Odměny byly všem členům zastupitelstva vypláceny měsíčně a jejich výše byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. V roce 2021 nebyly odměny zastupitelů navyšovány.

Na jednání ZO dne 25. 1. 2021 předložil pan Jaroslav Němeček žádost o uvolnění z funkce starosty obce Pohořelice. Novým starostou byl zvolen pan

Tomáš Hanáček, místostarostou pan Tomáš Zelík. Dále byl předsedou finanční komise a zároveň členem rady obce zvolen pan Jaroslav Němeček. Následně bylo schváleno, že odměna pro nového místostarostu i pro nového předsedu finanční komise a radního zůstane ve stávající výši jako doposud, tj. měsíční odměna místostarosty bude nadále ve výši 9 585,- Kč a měsíční odměna předsedy finanční komise a radního bude ve výši 3 129,- Kč.

Byla překontrolována měsíční výše odměn výše uvedených zastupitelů, u kterých došlo v lednu ke změnám ve vykonávaných funkcích. Odměny byly vyplaceny poměrem ve správné výši. Bývalému starostovi bylo vyplaceno odchodné v souladu s ust. § 77 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Kontrola byla provedena dle mzdových listů za období leden až září 2021. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Pokladní doklad

Pokladní kniha obce je vedena prostřednictvím programu GORDIC, příjmy a výdaje jsou v pokladním deníku číslovány jednou číselnou řadou. Limit pokladní hotovosti není stanoven. S účetní obce je podepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

Zůstatek pokladní knihy byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 60 502,- Kč a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze a hlavní knize na účtu 261, také údaje vykazanému ve výkazu Fin2-12 na pol. 6040. Inventurní soupis byl doložen výčetkou pokladní hotovosti.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červenec, září, prosinec a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet. Rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 2. 2. 2022. Rozvaha zachycovala stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha je součástí účetní závěrky a byla zpracována podle platných právních předpisů. Aktiva ve výši 130 837 061,64 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 138 361 493,07 Kč.

Účetní doklad

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

Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k běžnému účtu č. 14925661/0100 (KB), č. 1405304349/800 (ČS) a č. 94-5914661/0710 (ČNB) za období červenec a září 2021. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, byly opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Faktury byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní deník je měsíčně zakládán k dokladům průčítaným v příslušném měsíci.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že 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.

Kontrolou sestav ostrých účetních odpisů za jednotlivá za období 2021 ve vazbě na údaj vykázaný na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že vykázaná částka 1 854 521,- Kč nesouhlasí s odpisovým plánem za rok 2021 o částku 13 716,- Kč. Rozdíl tvoří doodepsání zůstatkové ceny vyřazeného majetku (sekačka).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021, ze dne 2. 2. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,99 % (19 641 370,38 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 99,74 % (14 769 657,85 Kč).

Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný dne 2. 2. 2022.

Zjištění

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že obec omylem účtovala na účty hospodářské činnosti, jednalo se o dohadnou položku na daň z příjmů ve výši 400 000,- Kč (účet 591) a dotaci ve výši 1 252 490,14 Kč (účet 672). Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost. Do doby schválení účetní závěrky doporučujeme opravit.

Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázan ve výši 5 521 539,57 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze vykázaným v pasivech v části C.III.1.

Kontrola provedla odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 2 941 036,90 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 3 481 471,62 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 6 969 642,11 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 605 774,81 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní ve výši 257 924,27 Kč neodpovídal součtu položek 1334+1336+1381+1382, na kterých bylo vykázano 280 036,66 Kč, **rozdíl činí 22 112,39 Kč**. Jedná se o dosud neuhrazené, ale do tržeb zaúčtované částky poplatků za OOV ve výši 880,- Kč a DPH ve výši 22 992,39 Kč.
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 13 660,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 606-Výnosy z místních poplatků ve výši 470 938,- Kč odpovídal součtu položek 1337+1341+1343.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Aktiva uvedená v rozvaze ve výši 1 270 294,25 Kč se rovnala pasivům. Hospodářský výsledek byl ve výši 7 932,77 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2020 skončilo hospodaření příspěvkové organizace v hlavní činnosti ziskem ve výši 47 342,23 Kč, v doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši 8 179,- Kč, celkový zisk činil 55 521,23 Kč. Tato částka odpovídala údajům uvedenému v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní závěrku ZŠ a MŠ Pohořelice za rok 2020 dne 22. 2. 2021 a schválilo převod hospodářského výsledku do rezervního fondu. Převod výsledku hospodaření do rezervního fondu školy byl překontrolován v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2021.

Ve výkazu zisku a ztráty k **31. 12. 2021** příspěvková organizace vykázala náklady v hlavní činnosti ve výši 11 856 421,91 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 136 907,- Kč, výnosy v hlavní činnosti byly vykázány ve výši 11 864 288,68 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 136 973,- Kč. Zisk dle předloženého výkazu byl v hlavní činnosti ve výši 7 866,77 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 66,- Kč, celkový hospodářský výsledek byl ve výši 7 932,77 Kč a souhlasil s částkou vykázanou v rozvaze v části C.III.1.

Darovací smlouvy

Byly předloženy následující **darovací smlouvy**:

Darovací smlouva č. 1/2021 ze dne 6. 4. 2021 – **Myslivecký spolek MS-PK Pohořelice** ve výši **15 000,- Kč** na činnost mysliveckého spolku. ZO schváleno 29. 3. 2021. Uhrazeno bylo v hotovosti 13. 5. 2021, zaúčtováno zápisem MD 572/D 261 (1099/5222).

Darovací smlouva č. 2/2021 ze dne 19. 4. 2021, na základě které obec poskytla **Rybářskému spolku Pohořelice** finanční dar ve výši **15 000,- Kč** na činnost kroužku mladých rybářů Pohořelice. ZO schváleno 29. 3. 2021. Vyplaceno bylo převodem dne 26. 4. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4105 (1019/5222).

Darovací smlouva č. 3/2021 ze dne 31. 3. 2021 – **ČČK Zlín – místní skupina Pohořelice** ve výši **2 500,- Kč** na činnost místní skupiny. ZO schváleno 29. 3. 2021. Vyplaceno v hotovosti dne 13. 5. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (4359/5222).

Darovací smlouva č. 4/2021 ze dne 21. 4. 2021, na základě které obec poskytla **Českému svazu včelařů, z.s.** finanční dar ve výši **5 000,- Kč** na činnost spolku. ZO schváleno 29. 3. 2021. Vyplaceno bylo převodem dne 12. 5. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4119 (1019/5222).

Darovací smlouva č. 5/2021 ze dne 13. 4. 2021 – **Oblastní spolek ČČK Zlín** ve výši **5 000,- Kč**. ZO schváleno 29. 3. 2021. Vyplaceno bezhotovostním převodem bylo 26. 4. 2021 (d.č. 4105), zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (4359/5229).

Darovací smlouva č. 6/2021 ze dne 12. 4. 2021, na základě které obec poskytla **Domovu pro seniory Napajedla** finanční dar ve výši **18 000,- Kč**, ke zkvalitnění života klientů domova pro seniory. ZO schváleno 29. 3. 2021. Vyplaceno bylo převodem dne 26. 4. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4105 (4351, 5229).

Na jednání ZO dne 29. 3. 2021 bylo odsouhlaseno poskytnutí finančního daru ve výši 19 000,- Kč pro **Pečovatelskou službu Napajedla, p.o.** **Darovací smlouva č. 7/2021** byla podepsána dne 31. 3. 2021, vyplaceno bylo 26. 4. 2021. Zaúčtováno bylo dokladem č. 4105 na MD 572/D 231 (4351/5229).

Darovací smlouva č. 8/2021 ze dne 7. 4. 2021, na základě které obec poskytla pro **SENIOR Otrokovice, p.o.** finanční dar ve výši **26 000,- Kč**, schváleno ZO dne 29. 3. 2021. Vyplaceno bylo převodem dne 26. 4. 2021, zaúčtováno bylo dokladem č. 4105 na MD 572/D 231 dokladem č. 4124 (4351/5229).

Darovací smlouva č. 9/2021 ze dne 8. 4. 2021, na základě které obec poskytla **pro Linku bezpečí, z.s.** finanční dar ve výši **2 000,- Kč**, schváleno ZO dne 29. 3. 2021. Vyplaceno bylo převodem dne 26. 4. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 41050 (4379/5229).

Darovací smlouva č. 10/2021 ze dne 29. 11. 2021, na základě které obec poskytla **pro Zdravotní ústav paliativní a hospicové péče (PAHOP)** finanční dar ve výši **5 000,- Kč**, schváleno ZO dne 27. 9. 2021. Vyplaceno bylo převodem dne 10. 12. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 3132 (4351/5229).

Dále byla doložena dohoda o spolupráci v rámci projektu „Otevřené brány“ ze dne 18. 3. 2021, na základě které poskytla obec **Rímskokatolické farnosti Pohořelice** dne 20. 9. 2021 částku **5 000,- Kč**. Zaúčtováno bylo na MD 572 (3330/5223).

Na ZO dne 28. 6. 2021 byl schválen dar ve výši **100 000,- Kč** pro oblast postiženou tornádem. Byla doložena darovací smlouva ze dne 12. 7. 2021 uzavřená s **obcí Mikulčice** na částku 100 000,- Kč na dar ve prospěch obce zasažené vichřicí v červnu 2021. Dar byl zaslán bezhotovostně dne 21. 7. 2021, zaúčtováno dokladem č. 4185 na MD 572/D 349, MD 349/D 231 par. 5269, pol. 5321.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2021 neuzavřela obec žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Do 31. 12. 2021 uzavřela obec celkem 13 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o tyto práce: výmalba v MŠ (os.č. 72), ořez vrb (os.č. 72), konzultace rekonstrukcí plynových kotelen MŠ, ZŠ, DPS (os.č. 74), praní prádla a žehlení pro obyvatele DPS Pohořelice (os.č. 13), evidence obyvatel, evidence majetku, evidence hřbitova (os.č. 45), vedení sběrného dvora (os.č. 51), zahradnické práce (os.č. 15), elektroinstalační práce v obci (os.č. 9), vedení knihovny (os.č. 60), úklid sálu (os.č. 30), příprava a roznos volebních lístků (os.č. 49).

U dohod o provedení práce nebyl rozsah výkonu práce větší než 300 hodin v kalendářním roce. Kontrola vyplacených odměn ve vztahu na uzavřené dohody byla provedena za období leden - prosinec 2021 kontrolou mzdových listů. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byly předloženy následující veřejnoprávní smlouvy (dále VP):
- VPS č. 1 – SDH Pohořelice a Jednotka SDH Pohořelice ze dne 7. 4. 2021, 60 000,- Kč na činnost. Schváleno ZO dne 29. 3. 2021. Částka 25 000,- Kč byla určena pro SDH Pohořelice a částka 35 000,- Kč byla určena pro JSDH Pohořelice. Povinnost předložení dokladů k ročnímu vyúčtování dotace byla stanovena do 30. 11. 2021. Částka 40 000,- Kč byla odeslána dne 12. 5. 2021. Zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 0410 ve výši 60 000,- Kč a MD 345/D 231 ve výši 40 000,- Kč (5512/5222). Dále obec uhradila za hasiče kontrolu hasičích přístrojů ve výši 2 228,04 Kč, poplatek za členství ve Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska ve výši 1 000,- Kč, elektrická energie ve výši 16 771,96 Kč. Celkem bylo vyplaceno 60 000,- Kč (5512/5222). V obci je praxe taková, že složky dávají průběžně jednotlivé prvotní doklady obci, která je proplácí, stanovená částka ve VPS je brána jako limit.

Zjištění:

Smlouva byla zveřejněna na úřední desce ode dne 10. 5. 2021. Dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb. se musí veřejnoprávní smlouvy nad 50 000,- Kč zveřejnit na úřední desce do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

- **VPS č. 2 – TJ Sokol Pohořelice ze dne 30. 3. 2021**, 35 000,- Kč na činnost. Schváleno ZO dne 29. 3. 2021. Povinnost předložení dokladů k ročnímu vyúčtování dotace byla stanovena do 30. 11. 2021. Částka 35 000,- Kč byla vyplacena bezhotovostním převodem dne 12. 5. 2021, zaúčtována byla na MD 572/D 345 0510, dále na MD 345/D 231 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2021 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Určený účel	Poskytnuto Kč
15974	Protipovodňová opatření (4216)	1 252 490,14
29014	Dotace na les (4116)	43 200,00
29030	Dotace na les (4116)	25 076,00
98071	Dotace na volby (4111)	31 000,00
98037	Kompenzační bonus (4111)	203 524,25

ÚZ 29030 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 18. 11. 2021 má obec přislíben finanční příspěvek na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 v celkové výši 25 076,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 30. 11. 2021 a byla zapojena do rozpočtu obce.

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 3. 12. 2021 má obec přislíben finanční příspěvek na obnovu, zajištění výchovu lesních porostů do 40 let věku v celkové výši 43 200,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 12. 2021 a byla zapojena do rozpočtu obce. V pokynech k poskytnutí dotace je uvedeno, že v případě, že veškeré výdaje spojené s plněním předmětu příspěvku byly uskutečněny před poskytnutím příspěvku, považuje se poskytnutý příspěvek za finančně vypořádaný.

ÚZ 98071 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2021 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 31 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. 10. 2021, částka byla připsána na účet ČNB dne 3. 9. 2021. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí (16 800,- Kč), distribucí hlasovacích lístků – DPP (4 780,- Kč), přípravou a úklidem volební místnosti – DPP (2 000,- Kč), zpracováním volebních seznamů pro volby v modulu KEO4 (3 448,- Kč), nákupem materiálu (2 817,- Kč) a poskytnutím stravného (1 274,- Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 6,54 Kč na jednoho voliče. Výše občerstvení byla na dolní hranici stanové sazby stravného podle zákoníku práce. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Celkové náklady na volby byly ve výši 31 119,- Kč. Doplatek ve výši 119,- Kč obec nepožadovala. Předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s volbami bylo zasláno KÚ dne 29. 11. 2021. Vyúčtování se státním rozpočtem bylo provedeno 7. 2. 2021.

ÚZ 15974 Dotace na Protipovodňová opatření obce Pohořelice

Na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 21. 4. 2021 má obec přislíbenou dotaci z prostředků MŽP na akci s názvem „Protipovodňová opatření obce Pohořelice“ ve výši 1 349 895,14 Kč. Jedná se o dotaci Ex post. Celkové předpokládané náklady projektu činí 1 928 421,64 Kč. Realizace akce stanovená poskytovatelem je do 30. 6. 2022,

předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení je stanoveno do 30. 9. 2022.

Zjištění:

Obec dne 2. 11. 2021 obdržela část dotace ve výši 1 252 490,14, zaúčtováno MD 231/D 672. Přijetí investiční dotace se na účet 672 neúčtuje. Obec chybně účtovala o investiční dotaci, porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ČÚS č. 703 bod 5.3.

ÚZ 00000 Dotace Komplexní obnova zámeckého parku, Pohořelice u Napajedel

Na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 4. 2021 má obec příslibu dotaci z prostředků MŽP na akci s názvem „**Komplexní obnova zámeckého parku, Pohořelice u Napajedel**“ ve výši 1 213 959,07 Kč. Jedná se o dotaci Ex post. Celkové předpokládané náklady projektu činí 2 023 265,12 Kč. Realizace akce stanovená poskytovatelem je do 31. 12. 2023, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení je stanoveno do 30. 6. 2024. Při dílčím přezkumu bylo zjištěno, že podmíněná pohledávka nebyla vedena v podrozvahové evidenci. Obec částku 1 213 959,07 Kč zaúčtovala dne 31. 12. 2021 účetním dokladem č. 4340 na účet 915.

Smlouvy nájemní Na základě žádosti J. a Š. V. schválilo ZO dne 29. 11. 2021 pronájem pozemků p.č. 969, 975/3, 972/3. Záměr na pronájem pozemků byl zveřejněn od 11. 11. do 27. 11. 2021. Poplatek za užívání byl stanoven ve výši 450,- Kč ročně. Smlouva byla podepsána dne 13. 12. 2021.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Na jednání ZO dne 30. 11. 2020 byla schválena smlouva o **bezúplatném převodu** vlastnického práva k nemovitým věcem, na základě které ČR-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převede na obec pozemky p.č. 59/4, 279/21, 364/2, 407/1, 440/1, 514/5, 617/2, 84/1, 186/1 a 304/3. Předložena byla Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BZL/5699/2020-BZLM uzavřená s ČR- Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 14. 12. 2020. Dále byla předložena Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BZL/6684/2020-BZLM s ČR- Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 14. 12. 2020. Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne 2. 2. 2021. Zařazení do majetku obce bylo zaúčtováno dne 28. 2. 2021 účetním dokladem č. 4057 zápisem MD 031.0510/D 401 ve výši 39 101,- Kč, MD 031.0511/D 401 ve výši 57 191,- Kč (pozemky s věcným břemenem).

Na jednání ZO dne 29. 3. 2021 byla schválena **kupní smlouva** týkající se pozemku parc. č. 101/9 a 84/31 v k.ú. Pohořelice u Napajedel, byla schválena částka 240,- Kč/m² pro odkup parcel pod komunikacemi. Starosta byl pověřen jednáním o odkupu těchto parcel s jednotlivými vlastníky. Předložena byla Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená s A. U. ze dne 27. 5. 2021 na pozemky v hodnotě 33 063,- Kč. Dle smlouvy návrh na vklad uhradí obec. Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne 31. 5. 2021. Zařazení do majetku obce bylo zaúčtováno dne 29. 6. 2021 účetním dokladem č. 4157 zápisem MD 031.0510/D 042.0049 ve výši 35 063,- Kč (včetně 2 000,- Kč za vklad).

Na jednání ZO dne 29. 3. 2021 byla schválena **kupní smlouva** týkající se pozemku parc. č. 407/4 v k.ú. Pohořelice u Napajedel za cenu 240,- Kč/m². Starosta byl pověřen jednáním o odkupu těchto parcel s jednotlivými vlastníky. Předložena byla Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená s J. K. a ing. M. V. ze dne 29. 7. 2021 na pozemek v hodnotě 23 280,- Kč. Dle smlouvy návrh na vklad uhradí obec. Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne

11. 8. 2021. Obec účtovala o úhradě za pozemek ve výši 23 280,- Kč účetním dokladem č. 4210 dne 11. 8. 2021 zápisem MD 042/D 231, par. 3639, pol. 6130 a úhrady návrhu na vklad účetním dokladem č. 10436 dne 31. 8. 2021 zápisem MD 042/D 261.0300, par. 3639, pol. 6130. Zařazení do majetku obce bylo dne 30. 11. 2021 ve výši 25 280,- Kč, zaúčtováno MD 031/D 042. Smlouvy byly opatřeny doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Zjištění:

Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, který podléhá zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje **den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu**.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec nemá uzavřenu smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání ZO dne 3. 5. 2021 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s. Předložená smlouva byla uzavřena dne 27. 5. 2021 a týkala se pozemku par.č. 1995, kde bude umístěna distribuční soustava Kabel NN – pilíř SS300. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 1 000,- Kč bez DPH, tj. 1 210,- Kč vč. DPH. Vystavená faktura byla uhrazena dne 29. 7. 2021 (účetní doklad č. 4194). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 9. 6. 2021. Pozemek byl přeúčtován na účet pozemků s věcnými břemeny dne 8. 7. 2021 účetním dokladem č. 4170 v hodnotě 3 250,- Kč zápisem MD 031.0511/-MD 031.0510.

Na jednání ZO dne 28. 6. 2021 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s. Týkala se pozemků par.č. 4/1 a p.č. 8 a stavby s názvem „Pohořelice, Polášek, přípojka NN“. Předložená smlouva byla uzavřena dne 27. 7. 2021 a týkala se pozemků par.č. 4/1 a 8, kde bude umístěna distribuční soustava zemní vedení NN. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 4 000,- Kč bez DPH, tj. 4 840,- Kč vč. DPH. Vystavená faktura byla uhrazena dne 11. 11. 2021 (účetní doklad č. 4281). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 24. 8. 2021. Pozemek byl přeúčtován na účet pozemků s věcnými břemeny dne 22. 9. 2021 účetním dokladem č. 4238 v hodnotě 38 840,- Kč zápisem MD 031.0511/-MD 031.0510.

V rámci pozemků vedených na účtu 031 jsou pozemky zatížené věcným břemenem vedeny na analytických účtech 031.0211, 0311, 0411 a 0511. Pohyby zaúčtované na těchto účtech byly doloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala pomocí firmy ENVIPARTNER, s.r.o. výběrové řízení na akci „**Protipovodňové opatření obce Pohořelice**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky (poplašný systém, systém pro veřejný rozhlas). Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 388 948,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla celková výše nabídkové ceny. Na základě výzvy podaly své nabídky tři společnosti. Nejvýhodnější nabídku předložila firma EMPÉMONT, s.r.o. ve výši 1 367 084,- Kč bez DPH. Kontrole byly předloženy dokumenty: Výzva k podání nabídky, Zadávací dokumentace, Seznam podaných nabídek ze dne 2. 2. 2021, Rozhodnutí o jmenování komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 1. 2021 včetně čestného prohlášení, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 2. 2. 2021, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 2. 2. 2021, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10. 2. 2021. ZO schválilo výběr dodavatele dne 22. 2. 2021 a jednoznačně schválilo podpis smlouvy. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 26. 2. 2021, předpokládaný termín zahájení realizace byl červen 2021, předpokládaný termín ukončení září 2021, cena byla sjednána ve výši 1 367 084,- Kč bez DPH, tj. 1 654 171,64 Kč s DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele

([https://profilzadavatele.cz/profil-zadavatele\(obec-pohorelice_2631\)](https://profilzadavatele.cz/profil-zadavatele(obec-pohorelice_2631))) dne 24. 2. 2021 včetně smluvní hodnoty veřejné zakázky.

Obec realizovala pomocí firmy Artory – Consulting, s.r.o. výběrové řízení na akci „**Komplexní obnova zámeckého parku, Pohořelice u Napajedel**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na služby. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 542 1^o20,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla celková výše nabídkové ceny. Na základě výzvy podaly své nabídky tři společnosti. Nejvýhodnější nabídku předložila firma Kácení Šarapatka, s.r.o. ve výši 1 465 069,59,- Kč bez DPH. Kontrole byly předloženy dokumenty: Zadávací dokumentace, Krycí list nabídky, Seznam oslovených dodavatelů, Seznam přijatých nabídek, Čestné prohlášení ke střetu zájmu, Výzva k doplnění nabídky, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 4. 2021, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 4. 5. 2021, Oznámení o výběru dodavatele. ZO dne 3. 5. 2021 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení a jednohlasně souhlasilo s podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 21. 5. 2021, termín ukončení plnění a předání byl stanoven do 12 měsíců od data uzavření smlouvy. Cena byla sjednána ve výši 1 465 069,59 Kč bez DPH, tj. 1 772 734,20 Kč s DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele (<http://obecpohorelice.profilzadavatele.cz>) dne 4. 6. 2021 včetně smluvní hodnoty veřejné zakázky.

Výsledky kontrol založených organizací	Kontrola byl předložen Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Pohořelice, příspěvkové organizace ze dne 7. 12. 2021. Kontrola hospodaření za rok 2020 proběhla ve dnech 6. a 7. 12. 2021. V závěru protokolu bylo uvedeno, že úroveň vedení účetní agendy byla z pohledu správného a reálného zobrazení skutečnosti a také informační hodnoty účetnictví dobrá.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo jednání rady č. 1 - 9. Zápisy z jednání rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, podpis starosty a jiným radním.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Zastupitelstvo se schází dle potřeby, zpravidla jednou měsíčně. Jednání se uskutečnila dne 25. 1., 22. 2., 29. 3., 3. 5., 28. 6., 27. 9. 2021, 25. 10. 2021, 29. 11. 2021 a 20. 12. 2021. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

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

§ 36 odst. 1 Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů.

Obec chybně účtovala o investiční dotaci.

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.

§ 10d odst. 1,2 Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

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

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 přestupku 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 Pohořelice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,13 %
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.

Pohořelice dne 30. března 2022

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Tomáš Hanáček, starosta obce Pohořelice, 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 ručitélského 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 30. března 2022

Tomáš Hanáček
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Pohořelice

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.

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2021

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	10 270 000	14 764 305	14 762 560,10
Nedaňové příjmy	2 556 600	3 005 650	3 007 119,89
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	1 682 050	1 871 690,80	3 261 129,39
Kons. příjmů			-1 389 439,00
Příjmy po kons.	14 508 650	19 641 645,80	19 641 370,38
Běžné výdaje	12 163 450	12 361 315,12	13 720 348,36
Kapitálové výdaje	2 804 000	2 447 271,64	2 438 748,49
Kons. výdajů			-1 389 439,00
Výdaje po kons.	14 967 450	14 808 586,76	14 769 657,85
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+4 871 712,53
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			12 818 941,95
+ PS poklady			+44 771,00
-KS pokladny			-60 502,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2020			17 674 923,48

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	48 790,00	48 790,00	0,00	programy
019	Ostatní dlouh.nehm.majetek	523 600,00	523 600,00	0,00	úz.plán
021	Stavby	114 671 134,73	114 671 134,73	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	6 934 729,21	6 934 729,21	0,00	
028	Drobný DHM	4 152 435,83	4 152 435,83	0,00	
031	Pozemky	6 384 452,00	6 384 452,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	4 612 351,30	4 612 351,30	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	1 034 000,00	1 034 000,00	0,00	akcieVaK
132	Zboží na skladě	42 422,11	42 422,11	0,00	Knihy,hrnky,popelnice
231	Základní běžný účet	17 674 923,48	17 674 923,48	0,00	
261	Pokladna	60 502,00	60 502,00	0,00	
311	Odběratelé	91 309,61	91 309,61	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	656 647,52	656 647,52	0,00	
315	Jiné pohled.z hl.činnosti	0,00	0,00	0,00	
321	Dodavatelé	234 176,99	234 176,99	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	505 460,80	505 460,80	0,00	
331	Zaměstnanci	261 546,00	261 546,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	67 963,00	67 963,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	33 744,00	33 744,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	2 499,00	2 499,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	89 983,00	89 983,00	0,00	
349	Závazky k vybr.míst.vl.institucím	12 600,00	12 600,00	0,00	
374	Krátkod. přij.zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00	
377	Ostat. krátkodobé pohledávky	44 219,00	44 219,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	2 850,00	2 850,00	0,00	
381	Náklady příštích období	0,00	0,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	400 000,00	400 000,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	277 661,68	277 661,68	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	625 055,54	525 055,54	0,00	