

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**Obec Pohořelice  
Pohořelice 35  
763 61 Napajedla

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. března 2023	Bc. Jana Mičolová	KUZL 29423/2023	KUSP 53671/2022 EKO

**Zpráva č. 217/2022/EKO****o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Pohořelice, IČO: 00568686  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 21. 09. 2022 - 26. 09. 2022 (dílčí přezkoumání)  
23. 03. 2023 - 27. 03. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18. 08. 2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27. 03. 2023.

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

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

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

## A. Přezkoumané písemnosti

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce obce v období od 1. 2. 2022 do 14. 3. 2022, příjmy byly navrženy ve výši 19 083 763,07 Kč, výdaje ve výši 18 939 000,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2021 a skutečné plnění rozpočtu za rok 2021 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	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 elektronické úřední desce byla od 21. 12. 2021 do 14. 3. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Do 30. 8. 2022 byly provedeny dvě změny rozpočtu, které byly schváleny na jednáních zastupitelstva obce dne 30. 5. 2022 (RO č. 1 - zvýšení příjmů o 109 900,- Kč a výdajů o 102 500,- Kč, vyvěšeno bylo 2. 6. 2022), dne 27. 6. 2022 (RO č. 2 – zvýšení příjmů o 81 000,- Kč a výdajů o 86 800,- Kč, vyvěšeno bylo 8. 7. 2022). Změna byla provedena v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p> <p>Rozpočet byl dle výkazu Fin2-12 navýšen k 31. 8. 2022 na straně příjmů celkem o 190 900,- Kč a na straně výdajů o 189 300,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly doloženy RO schválené ZO: RO č. 3 ze dne 5. 9. 2022 (příjmy zvýšeny o 294 000,- Kč a výdaje o 52 500,- Kč, zveřejněno dne 15. 9. 2022), RO č. 4 ze dne 28. 11. 2022 (příjmy zvýšeny o 1 958 320,- Kč a výdaje o 969 400,- Kč, zveřejněno 15. 12. 2022), RO č. 5 ze dne 19. 12. 2022 (příjmy zvýšeny o 1 819 120,- Kč a výdaje sníženy o 6 338 450,- Kč), zveřejněno 13. 1. 2023.</p> <p>Dle výkazu Fin2-12 byl rozpočet do 31. 12. 2022 navýšen na straně příjmů o 4 262 340,- Kč a na straně výdajů byl snížen o 5 136 250,- Kč.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	Rozpočet obce Pohořelice na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022. Zastupitelstvo schválilo rozpočet v souladu s ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění jako přebytkový, a to na straně příjmů ve výši 19 083 763,07 Kč a na straně výdajů ve výši 18 999 000,- Kč. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle jednotlivých paragrafů a položek. Zveřejnění rozpočtu bylo na elektronické úřední desce ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření, rozpočet byl zveřejněn 14. 3. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace s názvem Základní škola a Mateřská škola Pohořelice. Obec schválila na rok 2022 příspěvek v celkové výši 815 tis. Kč, 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 organizaci 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. 2022.

Na jednání ZO dne 28. 11. 2022 byla škole chválena návratná finanční výpomoc ve výši 100 000,- Kč, která byla vyplacena dne 13. 12. 2022, zaúčtováno MD 316/D 231. Termín vrácení finančních prostředků byl stanoven na 28. 2. 2023.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Na jednání ZO dne 28. 2. 2022 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022 - 2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce obce v období 1. 2. do 14. 3. 2022. Schválený dokument byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 14. 3. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 5. 2022 projednalo a schválilo účetní závěrku a 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 2021. Zastupitelstvo schválilo závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrku za rok 2021 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Protokol o schválení účetní závěrky byl kontrole předložen.

Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce a elektronické úřední desce obce v období 9. 5. až 6. 6. 2022. Závěrečný účet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 3. 6. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Bankovní výpis**

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2022:

Česká spořitelna – č.ú. 1405304349/0800(231 0010) ....	5 348 481,27 Kč
Komerční banka – č.ú. 14925661/0100 (231 0011) ...	79 488,16 Kč
ČNB – č.ú. 94-5914661/0710 (231 0012) .....	1 714 539,06 Kč
ČSOB – č.ú. 315102271/0300 .....	990,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>7 143 498,49 Kč</b>

Zůstatek finančních prostředků byl odsouhlasen na bankovní výpisy ze dne 31. 12. 2022. Rozdíly nebyly zjištěny. Vykázané zůstatky souhlasí také na údaje v hlavní knize, rozvaze, výkazu FIN 2-12 M a inventurních soupisech.

Na jednání ZO dne 17. 10. 2022 bylo schváleno uložení volných finančních prostředků ve výši 10 mil. Kč na vkladový účet u ČS a.s. na dobu 3 měsíců a 10 mil. Kč na spořicí účet u ČSOB. Starosta byl pověřen podpisem příslušných smluv.

Kontrola byla doložena Smlouva o vkladovém účtu bez obnovování uzavřená s ČS a.s. ze dne 31. 10. 2022. Termín začátku doby vkladu byl 31. 10. 2022, termín vložení základního vkladu byl 3. 11. 2022, doba vkladu 3 měsíce. Finanční prostředky byly vedeny na účtu 6380695349/0800 a v účetnictví na účtu 244 0100, k 31. 12. 2022 byl zůstatek ve výši 10 mil. Kč.

Dále byla doložena Smlouva o spořicímu účtu pro podnikatele uzavřená s ČSOB a.s. ze dne 3. 11. 2022. Zůstatek na účtu č. 315103389/0300 bude v období od 3. 11. 2022 do 30. 4. 2023 úročen úrokovou sazbou navýšenou o 5,2 % p.s. Finanční prostředky byly vedeny v účetnictví na účtu 244 0200, k 31. 12. 2022 byl zůstatek ve výši 10 074 080,36 Kč.

**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. 2/2021 o poplatku za komunální odpad, která nabyla účinnosti od 1. 1. 2022. Splatnost poplatku byla stanovena do 15. 1. následujícího roku. Dále OZV č. 4/2019 o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2020, splatnost poplatku byla stanovena do 30. 11.

ZO každoročně určuje výši jednotlivých poplatků. Každé číslo popisné vlastní min. 1 svozovou nádobu na odpad. Pro rok 2022 (ZO dne 31. 1. 2022) byl schválen poplatek za komunální odpad ve výši 1 872,- Kč při odvozu 1 x za 2 týdny, event. Kč 2 808,- Kč při odvozu 1 x za 2 týdny v zimě 2 popelnice, 936,- Kč (odvoz 1x za 4 týdny). 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 900,- Kč/550,- 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 (březen 2022). Nedostatky nebyly zjištěny.

Z předloženého výkazu Fin 2-12 M vyplývá, že k 31. 12. 2022 bylo na poplatcích za komunální odpad (pol. 1345) vybráno 491 400,- Kč oproti plánovaným 491 000,- Kč, na poplatcích za TKR (pol. 3341/2111) bylo vybráno 695 286,58 Kč oproti plánovaným 700 000,- Kč, na poplatcích ze psů (pol. 1341) bylo vybráno 18 300,- Kč oproti plánovaným 18 500,- Kč a na poplatcích za OOV (pol. 1336) bylo vybráno 177 390,- Kč oproti plánovaným 175 000,- Kč.

Do výnosů roku 2022 byly dne 28. 2. 2022 účetním dokladem č. 4068 zaúčtovány poplatky za komunální odpad v celkové výši 450 000,- Kč zápisem MD 315 0410/D 606 0510 (pol. 1345), poplatky ze psů v celkové výši 19 000,- Kč zápisem MD 315 0310/D 606 0410 (pol. 1341), poplatky za odpadní vody ve výši 175 000,- Kč zápisem MD 311/D 688 0410, 343 (pol. 1336) a poplatky za TKR ve výši 700 000,- 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 12/2022 ze dne 6. 2. 2023, která obsahovala účty dle účtového rozvrhu, včetně počátečních a konečných stavů účtu a jednotlivých obrátů. Účetní deník je každý měsíc zakládán k dokladům zaúčtovaným v příslušném měsíci.

**Inventurní soupis  
majetku a závazků**

Obec má vypracovanu vnitřní směrnici k inventarizaci s účinností od 1. 1. 2021, plán inventur na rok 2022, 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. 2022. Inventarizace byla provedena podle inventurních soupisů porovnáním skutečného stavu a účetního stavu s těmito soupisy, rozdíly nebyly zjištěny. U nepotřebného a nepoužitelného majetku byly předloženy zápisy o jeho vyřazení a způsob likvidace. Zjednodušené inventurní soupisy byly doloženy (účet 401, 406, 408). Dále byla předložena hlavní kniha, rozvaha, rekapitulační soupis přírůstků a úbytků hmotného majetku. Inventarizační zpráva shrnula všechny podstatné skutečnosti o provedených inventurách včetně seznamu inventurních soupisů.

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

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila, na účtu jsou vedeny počítačové programy.

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

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu je veden územní plán (inv. č. 6) a územní plán - rozbory a průzkumy (inv. č. 4).

**Účet 021-Stavby – 119 138 191,64 Kč**

Hodnota účtu se v roce 2022 se zvýšila o 4 966 864,91 Kč, jednalo se např. o kanalizaci Na Dolině v hodnotě 496 093,39 Kč (inv. č. 69, zařazeno 20. 9. 2022), travnatou cestu C21 v hodnotě 2 405 246,48 Kč (inv.č. 67, zařazeno 8. 4. 2022), informační tabule v hodnotě 19 000,- Kč (inv. č. 70, zařazeno 4. 12. 2022). Vyřazena byla část vodovodu v hodnotě 499 808,- Kč na základě prodeje.

**Účet 022-Samostatné movité věci a soubory věcí – 7 047 249,21 Kč**

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 112 500,- Kč, jednalo se o nákup mulčovače s příslušenstvím v hodnotě 112 520,- Kč (inv.č. 68, zařazeno 9. 8. 2022). Vyřazen nebyl žádný majetek. Doloženy byly položkové soupisy movitého majetku podle jejich umístění.

**Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 4 150 493,42 Kč**

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 201 331,99 Kč, vyřazen byl majetek ve výši 203 274,40 Kč. Důvod a způsob vyřazení majetku byl uveden v „Zápisu o vyřazení předmětů postupné spotřeby pro používání“.

**Účet 031-Pozemky – 6 530 294,50 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 m<sup>2</sup> 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 vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

V roce 2022 se celková hodnota účtu 031 zvýšila o 145 842,50 Kč. Bližší popis viz Smlouvy o převodu majetku.

**Účet 042 – Nedokončený dl.hmotný majetek – 3 147 300,36 Kč**

Na účtu jsou vedeny následující rozpracované akce:

042 0002 – Projekt čistička .....	1 036 662,00 Kč
042 0003 – Stoka Močidla .....	46 500,00 Kč
042 0004 – Projekt místní komunikace.....	15 000,00 Kč
042 0018 – ZTV Kvítkovská .....	599 632,00 Kč
042 0022 – Hasičská zbrojnice – rozšíření .....	214 852,00 Kč
042 0025 – Rozšíření výuk.kapacit .....	52 030,00 Kč
042 0040 – MK - Uličky .....	464 228,00 Kč
042 0042 – VO .....	135 036,00 Kč
042 0048 – ZŠ a MŠ – rekonstrukce.....	414 740,81 Kč
042 0056 – měření rychlosti .....	139 579,55 Kč
042 0057 - Fotovoltaika.....	29 040,00 Kč
<b>Celkem .....</b>	<b>3 147 300,36 Kč</b>

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 – 3 819 037,- Kč**

Na účtu jsou vykázány dosud neobdržené dotace příslibené na základě Rozhodnutí ze dne 22. 11. 2022 na akci „Modernizace ZŠ a MŠ Pohořelice“.

**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.

**Jmění účetní jednotky a upravující položky****Účet 401, 406, 408**

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu. Na účtu 406 nebyl v roce 2022 pohyb.

**Účet 403-Transfery na pořízení DM – 35 292 236,57 Kč**

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Inv. tranfery z karet majetku včetně ceny rozp.“.

**Účty časového rozlišení****Účet 384-Výnosy příštích období – 500 000,- Kč**

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů za obec za rok 2022 ve výši 500 000,- Kč.

**Účet 388-Dohadné účty aktivní – 378 261,14 Kč**

Jedná se o dohadné položky na plyn (198 142,65 Kč), elektřinu (27 858,49 Kč) a vodu (29 000,- 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 2022 za společností EKO-KOM ve výši 28 000,- Kč a úrok termínovaného vkladu u ČS a.s. ve výši 95 260,- Kč.

**Účet 389-Dohadné účty pasivní – 629 372,21 Kč**

Jedná se o předpokládané náklady na elektrickou energii ve výši 251 442,15 Kč (účet 389 0110) a plyn ve výši 377 930,06 Kč (účet 389 0210) vztahující se k roku 2022. Dohadná položka byla vytvořena ve výši předpokládané spotřeby zjištěné dle skutečného stavu k 31. 12. 2022 dle jednotlivých míst spotřeby.

**Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2022, která je vedena výpočetní technikou programem Gordic. Celkem bylo přijato 404 faktur. Dále viz bod Kniha pohledávek a závazků.

**Kniha odeslaných faktur**

Faktury jsou po vystavení chronologicky zapisovány do ručně vedené knihy odeslaných faktur, 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). Dále viz bod Kniha pohledávek a závazků.

**Kniha pohledávek a závazků****Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 225 988,63 Kč**

K 31. 12. 2022 zůstaly neuhrazené pohledávky ve výši 225 988,63 Kč, jednalo se o neuhrazené faktury s datem splatnosti prosinec 2022 a leden 2023 a neuhrazené pohledávky za kabelovou televizi a odpadní vody.

**Účet 314-Poskytnuté provozní zálohy – 719 280,70 Kč**

Jedná se o zálohy na elektřinu ve výši 260 990,- Kč (účet 314 0110), na plyn ve výši 335 580,- Kč (účet 314 0210), zálohy na el. energii na kulturním domě ve výši 34 710,70 Kč (účet 314 0310) a zálohy na energie na sále v hospodě ve výši 88 000,- Kč (314 0410). Byl doložen rozpis uhrazených a dosud nevyúčtovaných zálohových faktur za jednotlivé druhy energií.

**Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 0,- Kč**

Na účtu není vedena žádná pohledávka. Poplatky za odpad i za psy byly v roce 2022 uhrazeny v plné výši.

**Účet 316-Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé – 100 000,- Kč**

Jedná se o finanční výpomoc poskytnutou zřizované příspěvkové organizaci.

**Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 75 513,- Kč**

Obec je od února 2015 měsíčním plátcem DPH. Předloženo bylo daňové přiznání za listopad a prosinec 2022, ze kterých vyplynul nadměrný odpočet v celkové výši 89 983,- Kč (listopad 53 050,- Kč a prosinec 22 463,- Kč).

**Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 85 919,27 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. Dále je na účtu vedena částka DPH, která je vymáhána po firmě PROFI HOME REALITY, s.r.o. ve výši 41 700,27 Kč.

**Závazky****Účet 321-Dodavatelé – 346 078,09 Kč**

Jedná se o 15 přijatých faktur neuhrazených k 31. 12. 2022, všechny byly se splatností v roce 2023. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dodavatelských faktur.

**Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 488 845,86 Kč**

Jedná se o zálohy na energie přijaté od nájemníků DPS. Byl doložen položkový soupis plateb jednotlivých nájemníků, ve kterém byly uvedeny zálohy hrazené vč. DPH, dále byly součástí účtu zálohy hrazené v souvislosti s pronájmem nebytových prostor, a to pronájem obchodu ve výši 43 388,48 Kč (324 0410) a pronájem nebytových prostor ve výši 24 793,40 Kč (studená kuchyně – 324 0511).

**Účet 331, 336, 337, 342**

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mezd a předpis mezd za 12/2022.

**Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 23 400,- Kč**

Jedná se o fakturu se splatností leden 2023 od města Napajedla za přestupky projednané v roce 2022.

**Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 9 102,- Kč**

Na účtu je vedena nevyčerpaná část dotace poskytnutá obci na financování přípravy volby prezidenta a voleb do zastupitelstva obce ve výši 9 102,- Kč.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2022 ve stejném počtu jako v předchozím období. 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. 318/2017 Sb., v platném znění. V roce 2022 k 31. 8. nebyly odměny zastupitelů navyšovány. Kontrola byla provedena dle mzdových listů za období 1-8/2022, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Ustanovující zasedání ZO bylo dne 17. 10. 2022. Zastupitelstvo obce má 15 členů. Zvolen byl starosta, který byl pro výkon funkce jako jediný uvolněn, dále 1 místostarosta, předsedové finančního a kontrolního výboru, technické, školské a kulturní, sportovní komise včetně jednotlivých členů a členové rady. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Měsíční odměny byly stanoveny: místostarosta 9 585,- Kč, členové rady 3 129,- Kč, členové výborů zastupitelstva a komisí rady 1 343,- Kč a předsedové komisí 1 687,- Kč. Odměny měly být vypláceny od 17. 10. 2022. Zvolený starosta i místostarosta vykonávali funkci i v minulém volebním období.

Byla provedena kontrola dle mzdových listů (os. č. 17, 23, 78, 79, 29, 13, 59, 19, 20, 25, 18, 80, 66, 67, 46) za období říjen až prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.

**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. 2022 vykázán ve výši 74 144,- Kč a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze, hlavní knize na účtu 261, ve výkazu Fin2-12 na pol. 6040 a inventurním soupisu, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce březen, srpen a prosinec 2022 a dále kontrola správnosti zaúčtování za 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. Z pokladního deníku bylo „Účetního dokladu k proúčtování pokladních výdajů“ bylo zřejmé, že byla prováděna finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

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. 2022 ze dne 6. 2. 2023. Rozvaha zachycovala stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva (Netto) ve výši 142 190 290,58 Kč se rovnala pasivům. Hospodářský výsledek byl ve výši 9 204 678,68 Kč. Rozvaha je součástí účetní závěrky a byla zpracována podle platných právních předpisů.

#### **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) a č. 94-5914661/0710 (ČNB) za období červenec, srpen a prosinec 2022. 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 proúčtovaným 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 období 1 až 12/2022 ve vazbě na údaj vykázaný na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že na účtu 551 byla vykázaná částka 1 872 265,82 Kč, v odpisovém plánu částka 1 850 633,- Kč, rozdíl ve výši 21 632,82 Kč tvoří opravy odpisů (16 774,82 Kč cyklistické tabule, 4 858,- Kč travnatá cesta). Opravné účetní doklady byly kontrole doloženy.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022, ze dne 6. 2. 2023. 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 99,80 % (23 299 777,31 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na

99,61 % (13 817 560,30 Kč).

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

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 ze dne 6. 2. 2023, náklady byly ve výši 13 755 025,39 Kč a výnosy byly ve výši 22 959 704,07 Kč. Výsledek hospodaření byl dosažen ve výši 9 204 678,68 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1.

Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

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 3 327 301,92 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

-účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 4 096 880,15 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

-účet 684-Výnosy z DPH ve výši 8 314 844,97 Kč odpovídal položce 1211,

-účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 591 509,86 Kč odpovídal položce 1511,

-účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní ve výši 283 000,42 Kč neodpovídal součtu položek 1334+1336+1381+1382, na kterých bylo vykázáno 305 755,64 Kč, rozdíl činí 22 755,22 Kč. Jedná se o neodvedené DPH z odpadních vod ve výši 23 195,22 Kč a o dlužnou částku 440,- Kč za odpadní vody za rok 2021, která byla uhrazena v roce 2022.

- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 14 880,- Kč odpovídal položce 1361,

- účet 606-Výnosy z místních poplatků ve výši 522 550,- Kč odpovídal součtu položek 1341+1343+1345.

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 26. 1. 2023. Aktiva (Netto) uvedená v rozvaze ve výši 1 302 891,- Kč se rovnala pasivům. Hospodářský výsledek byl ve výši 14 423,27 Kč.

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.

Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní závěrku ZŠ a MŠ Pohořelice za rok 2021 dne 31. 1. 2022 a schválilo převod hospodářského výsledku do rezervního fondu. Převod výsledku hospodaření do rezervního fondu školy byl překontrolován v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2022.

Ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2022 ze dne 26. 1. 2023 příspěvková organizace vykázala náklady v hlavní činnosti ve výši 12 952 191,48 Kč, výnosy byly vykázány ve výši 12 963 875,22 Kč, náklady v hospodářské činnosti ve výši 187 475,47 Kč, výnosy ve výši 190 215,- Kč. Zisk dle předloženého výkazu byl v hlavní činnosti ve výši 11 683,74 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 2 739,53,- Kč, celkový hospodářský výsledek byl ve výši 14 423,27 Kč a souhlasil s částkou vykázanou v rozvaze v části C.III.1.

**Darovací smlouvy Na jednání ZO dne 28. 3. 2022** byly schváleny dary, které budou poskytnuty na základě darovacích smluv:

Darovací smlouva č. 1/2022 ze dne 10. 4. 2022, na základě které obec poskytla Českému svazu včelařů, z.s. finanční dar ve výši 5 000,- Kč na činnost spolku. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4176 (1019/5222).

Darovací smlouva č. 2/2022 ze dne 6. 4. 2022, na základě které obec poskytla Rybářskému spolku Pohořelice finanční dar ve výši 15 000,- Kč na činnost kroužku mladých rybářů Pohořelice. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4105 (1019/5222).

Darovací smlouva č. 3/2022 ze dne 8. 4. 2022 – Myslivecký spolek MS-PK Pohořelice ve výši 15 000,- Kč na činnost mysliveckého spolku. Vyplaceno bylo v hotovosti 31. 7. 2022, zaúčtováno zápisem MD 345/D 261 (1099/5222). Předpis byl zaúčtován na účet 572 v průběhu kontroly, č.d. 2010.

Darovací smlouva č. 4/2022 ze dne 5. 4. 2022 – Modelářský dětský klub Pohořelice ve výši 10 000,- Kč na činnost mysliveckého spolku. Vyplaceno bylo převodem dne 12. 9. 2022, zaúčtováno zápisem MD 572/D 231 (3421/5222).

Darovací smlouva č. 5/2022 ze dne 31. 3. 2022 – Pečovatelská služba Napajedla, p.o. ve výši 30 000,- Kč na poskytování péče. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2022, zaúčtováno zápisem MD 572/D 231 (4351/5229).

Darovací smlouva č. 6/2022 ze dne 7. 4. 2022, na základě které obec poskytla Domovu pro seniory Napajedla finanční dar ve výši 18 000,- Kč, ke zkvalitnění života klientů domova pro seniory. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4105 (4351/5229).

Darovací smlouva č. 7/2022 ze dne 7. 4. 2022, na základě které obec poskytla pro SENIOR Otrokovice, p.o. finanční dar ve výši 38 000,- Kč. Vyplaceno bylo převodem dne 26. 4. 2022, zaúčtováno bylo dokladem č. 4105 na MD 572/D 231 dokladem č. 4124 (4351/5229).

Darovací smlouva č. 8/2022 ze dne 7. 4. 2022 – Centrum pro zdravotně postižené ZK, o.p.s. ve výši 4 000,- Kč na služby pro zdravotně postižené občany. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (4351/5229).

Darovací smlouva č. 9/2022 ze dne 8. 4. 2022 – Centrum služeb a podpory Zlín, o.p.s. ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bezhotovostním převodem bylo 20. 5. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (4351/5229).

**Na jednání ZO dne 25. 4. 2022** bylo schváleno poskytnutí daru na základě darovací smlouvy:

Darovací smlouva č. 10/2022 ze dne 30. 5. 2022 – Oblastní spolek ČČK Zlín ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bezhotovostním převodem bylo 30. 6. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (4359/5229).

**Na jednání ZO dne 28. 11. 2022** bylo schváleno poskytnutí daru na základě darovací smlouvy:

Darovací smlouva č. 11/2022 ze dne 30. 11. 2022 – ČČK – místní skupina Pohořelice ve výši 7 000,- Kč. Vyplaceno bylo z pokladny obce dne 31. 12. 2022,

zaúčtován na MD 572/D 261 pomocí účtu 345 (4359/5222).

Na smlouvách bylo uvedeno, kdy byly dary schváleny ZO.

Dále byla doložena dohoda o spolupráci v rámci projektu „Otevřené brány“ ze dne 14. 3. 2022, na základě které poskytla obec Římskokatolické farnosti Pohořelice dne 13. 6. 2022 částku 5 000,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 572 (3330/5223).

#### Dohody o pracovní činnosti

V roce 2022 neuzavřela obec žádnou dohodu o pracovní činnosti.

#### Dohody o provedení práce

Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 81 (úklid volební místnosti), 77 (údržba zeleně), 76 (údržba zeleně), 45 (účetní), 13 (správce DPS). Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin. Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy.

#### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na jednání ZO dne 28. 3. 2022 byly schváleny veřejnoprávní smlouvy (dále VP): **VPS č. 1/2022** o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Pohořelice ve výši 75 000,- Kč ze dne 31. 3. 2022 uzavřená s **SDH Pohořelice a Jednotka SDH Pohořelice**. Částka 50 000,- Kč byla určena pro SDH Pohořelice a částka 25 000,- Kč byla určena pro JSDH Pohořelice. Vyplacena byla bezhotovostním převodem dne 20. 5. 2022 částka 40 000,- Kč, zaúčtováno MD 345/D 231 (5512/5222), předpis byl zaúčtován ve výši 75 000,- Kč na MD 572/D 345. Dne 16. 11. 2022 byly zaslány finanční prostředky ve výši 12 940,78 Kč, zaúčtováno MD 345/D 231. V obci je praxe taková, že složka dává průběžně jednotlivé prvotní doklady obci, která je proplácí, stanovená částka ve VPS je brána jako limit. Obec uhradila faktury za hasiče: kontrola hasicích přístrojů ve výši 1 875,50 Kč, poplatek za členství ve Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska ve výši 1 000,- Kč, elektrickou energii ve výši 17 933,72 Kč, pojištění ve výši 1 250,- Kč. Celkem bylo vyplaceno 75 000,- Kč. Vyúčtování dotace bylo doloženo. Součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Na elektronické úřední desce byla smlouva zveřejněna dne 5. 4. 2022.

**VPS č. 2/2022** o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Pohořelice ve výši 50 000,- Kč ze dne 31. 3. 2022 uzavřená s **TJ Sokol Pohořelice**. Částka 50 000,- Kč byla určena na zajištění činnosti organizace. Vyplacena byla bezhotovostním převodem dne 20. 5. 2022, zaúčtováno MD 345/D 231 (3419/5222), předpis byl zaúčtován na MD 572/D 345. Vyúčtování dotace bylo doloženo. Součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Na elektronické úřední desce byla smlouva zveřejněna dne 5. 4. 2022.

#### Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2022 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky:

ÚZ	Určený účel	Poskytnuto Kč
15974	Protipovodňová opatření	97 405,00
98043	Kompenzační bonus	58 103,35
98187	Volby	32 000,00

98008	Volby	9 400,00
29031	Les	252 420,00
15011	Obnova zámeckého parku	1 191 277,38

#### **ÚZ 15974 Dotace na Protipovodňová opatření obce Pohořelice**

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 21. 4. 2021 má obec příslibu dotaci z prostředků MŽP na akci s názvem „Protipovodňová opatření obce Pohořelice“ ve výši 1 349 895,14 Kč. Registrace byla provedena dne 8. 6. 2020. Jedná se o dotaci Ex post. Dotace je spolufinancována z prostředků EU. Celkové předpokládané náklady projektu činí 1 928 421,64 Kč. V roce 2021 obec obdržela finanční prostředky ve výši 1 252 490,14 Kč dne 2. 11. 2021, v roce 2022 dne 17. 2. 2022 ve výši 97 405,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 30. 9. 2022, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení bylo stanoveno do 30. 9. 2022. Faktury byly kontrole doloženy. Výběrové řízení, včetně zveřejnění smlouvy k uvedené akci, bylo předmětem kontroly v roce 2021. Protipovodňové opatření bylo zařazeno na účet 021 0610 v 9/2022 ve výši 1 931 421,64 Kč.

#### **ÚZ 98187 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 32 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 23. a 24. 9. 2022, částka byla připsána na účet ČNB dne 2. 9. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volební komise (13 600,- Kč), distribucí hlasovacích lístků, kompletace obálek - DPP (6 692,- Kč), úklidem volební místnosti - DPP (2 000,- Kč), vyúčtováním cestovného (143,- Kč), poskytnutím občerstvení (1 680,- Kč), nákupem materiálu (1 286,- Kč), instalací volebních seznamů – KEOservis Janulík s.r.o. (3 448,50 Kč) Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 120,- Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 28 849,50 Kč, rozdíl ve výši 3 150,50 Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 11. 1. 2023. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 11. 1. 2023.

#### **ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 3. 11. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 9 400,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta republiky, částka byla připsána na účet ČNB dne 16. 11. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo dokladem na přípravu doručovacích seznamů na volby ve výši 3 448,50 Kč. Rozdíl ve výši 5 951,50 Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 11. 1. 2023. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 11. 1. 2023.

#### **ÚZ 29031 Dotace na les (4116)**

Na základě rozhodnutí ze dne 27. 9. 2022 a ze dne 14. 6. 2022 obec obdržela finanční příspěvek na obnovu, zajištění výchovu lesních porostů do 40 let věku v celkové výši 252 420,- Kč. Částky byly připsány na účet ČNB dne 14. 10. 2022 (105 000,- Kč), dne 3. 11. 2022 (147 420,- Kč) a byly zapojeny do rozpočtu obce. Dotace je financována z EU (Nástroje pro oživení a odolnost).

**ÚZ 15011    Dotace Komplexní obnova zámeckého parku, Pohořelice u Napajedel**

Na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 4. 2021 měla obec příslibu dotaci z prostředků MŽP na akci s názvem „Komplexní obnova zámeckého parku, Pohořelice u Napajedel“ ve výši 1 213 959,07 Kč. Dne 14. 6. 2022 byla zaslána změna rozhodnutí o poskytnutí dotace, kde byla stanovena dotace ve výši 1 191 277,38 Kč. Jedná se o dotaci Ex post. Na základě žádosti o proplacení obec obdržela dne 13. 12. 2022 finanční prostředky ve výši 1 191 277,38 Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.

**ÚZ 17508    Modernizace ZŠ a MŠ Pohořelice**

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 11. 2022 má obec příslibu dotaci z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Modernizace ZŠ a MŠ Pohořelice“ ve výši 3 819 037,- Kč. Předpokládané finanční prostředky jsou v účetnictví obce vedeny na účtu 915. Lhůta pro dosažení účelu je stanovena k 30. 9. 2023.

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

Pro kontrolu byly vybrány níže uvedené smlouvy:

Dne 28. 4. 2021 obec zaslala Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových stanovisko obce k jednotlivým pozemkům státu, které užívá a které by obec chtěla převést do svého vlastnictví. Jednalo se o pozemek par. č. 334/22, kde se nachází část fotbalového hřiště, zpevněné plochy pro sezení a bufet, par. č. 665, kde se nachází travní porost, stromy a staré dětské hřiště, par. č. 5/4, kde se nachází živý plot a mez k budově, která je ve vlastnictví firmy METAL-PS, par. č. 362/11, kde se nachází část sběrného dvora. Do 30. 8. 2022 byl převeden bezplatně jen pozemek par. č. 665, viz níže. Dne 25. 4. 2022 požádala obec Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových o převod pozemků par. č. 7, 297/2, 362/13, 364/3, 365, 407/2 a 417/1. Úplata za užívání pozemku byla uhrazena jen u pozemku par. č. 362/11 a to na základě Výzvy k platbě ze dne 9. 7. 2021 zasláné Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši 23 924,- Kč (schváleno ZO dne 28. 6. 2021), uhrazeno dne 13. 7. 2021.

Na jednání ZO dne 20. 12. 2021 byla schválena smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami uzavřené s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Smlouva byla uzavřena dne 29. 3. 2022, jednalo se o převod pozemku par. č. 665, návrh na zápis vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí podává převodce. Vlastnické právo k převáděnému majetku nabývá nabyvatel zápisem do katastru nemovitostí (právní účinky dne 16. 5. 2022). Do účetnictví obce byl pozemek zaúčtován dokladem č. 4196 v hodnotě 4 275,- Kč, zápisem MD 031.0510/D 401, inv. 10342.

Na základě Protokolu o předání a převzetí společného zařízení/opatření – Travnatá cesta C21 a interakční prvek IP38 v k.ú. Pohořelice u Napajedel, okres Zlín vydaný Státním pozemkovým úřadem dne 2. 3. 2022 obdržela obec pozemek par. č. 2080 v hodnotě 8 407,50 Kč a majetek, který nepodléhá zápisu do katastru nemovitostí – travnatou cestu PC C21 v hodnotě 2 405 246,48 Kč. Dle protokolu se společné zařízení předává a přejímá dnem, kdy byl protokol podepsán posledním ze zúčastněných stran, tj. **2. 3. 2022**. Právní účinky vkladu do katastru **nastaly k 16. 3. 2022**. Dle protokolu byla zaúčtována pořizovací cena cesty ve výši 2 405 246,48 Kč a výše již odepsaných opravek ve výši 16 034,96 Kč, zaúčtováno MD 021.0410/D 401 ve výši 2 389 211,52 Kč a 081 ve výši 16 034,96 Kč dne **8. 4. 2022**, inv. č. 67 Pozemek byl zaúčtován v hodnotě

8 407,50 Kč dne 13. 4. 2022 zápisem MD 031.0510/D 401, inv. č. 100344.

**Zjištění:**

**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. Obec porušila ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4. Stavba byla zařazena do majetku v měsíci dubnu a odpis byl zahájen v měsíci květnu 2022.** Správně měla být stavba zařazena v měsíci březnu a odpis měl být zahájen v měsíci dubnu. Účetním dokladem č. 2010 v průběhu kontroly byla provedena oprava odpisů ve výši 4 858,- Kč.

Dále byly pro kontrolu vybrány níže uvedené smlouvy:

Na jednání ZO dne 31. 1. 2022 byla schválena **kupní smlouva** týkající se pozemku parc. č. 169/6 uzavřená mezi obcí a M. B. dne 15. 3. 2022. Ve smlouvě byla dohodnuta kupní cena ve výši 22 250,- Kč, která byla uhrazena dne 4. 4. 2022. Dle smlouvy návrh na vklad uhradí obec. Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne 21. 3. 2022. Zařazení do majetku obce bylo zaúčtováno dne 19. 4. 2022 účetním dokladem č. 4141 zápisem MD 031.0310/D 042.0053 ve výši 24 250,- Kč (včetně 2 000,- Kč za vklad), inv. č. 100345.

**Zjištění:**

**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. Obec porušila ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.**

Na jednání ZO dne 28. 2. 2022 byla schválena **kupní smlouva** týkající se podílu parc. č. 84/34 uzavřená mezi obcí a Š. K. a M. V. dne 7. 1. 2022. Ve smlouvě byla dohodnuta kupní cena ve výši 4 500,- Kč. Dle smlouvy návrh na vklad uhradí obec. Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne 13. 1. 2022. Zařazení do majetku obce bylo zaúčtováno dne 28. 2. 2022 účetním dokladem č. 4063 zápisem MD 031.0310/D 042.0051 ve výši 6 500,- Kč (včetně 2 000,- Kč za vklad), inv. č. 100343.

**Zjištění:**

**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. Obec porušila ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.**

Náprava zjištěného nedostatku při dílčí kontrole:

Obec přijala opatření, aby se uvedený nedostatek neopakoval, bylo stanoveno, že za správné zaúčtování majetku bude odpovědná účetní obec. Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola níže uvedené kupní smlouvy.

Na jednání ZO dne 19. 12. 2022 byla schválena Kupní smlouva č. UZSVM/BZL/7810/2022-BZLM uzavřená mezi obcí a ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových pro převod vlastnictví k pozemku par. č. 362/11 za částku 127 800,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 22. 12. 2022. Na základě výzvy k platbě zaslané Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových byl pozemek obcí uhrazen dne 10. 2. 2023, zaúčtováno MD 042/D 231. Návrh na vklad byl Katastrálnímu úřadu pro Zlínský kraj doručen dne 22. 2. 2023, do účetnictví byl pozemek zaúčtován dne 24. 2. 2023 v hodnotě 129 800,- Kč (včetně částky 2 000,- uhrazené dne 24. 2. 2023 za návrh na vklad),

inv. č. 100350.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Na jednání ZO dne 17. 10. 2022 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-0143330063145/001-ADS a starosta obce byl pověřen jejím podepsáním. Předložená smlouva byla uzavřena dne 3. 11. 2022 a týkala se pozemku par. č. 457/2, 484/1, kde bude umístěno kabelové vedení NN. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 1 000,- Kč bez DPH, tj. 1 210,- Kč vč. DPH. Vystavená faktura č. 48/2022 na uvedenou částku byla uhrazena dne 13. 3. 2023 (doklad č. 4080) Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 11. 2022. Pozemek byl již veden na pozemcích s věcnými břemeny.

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

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy byla vybrána níže uvedená veřejná zakázka.

Obec realizovala pomocí firmy Regionální poradenská agentura výběrové řízení na akci „**Pohořelice u Napajedel – rekonstrukce ZŠ a MŠ**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 5 348 250,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost nabídek. Na základě výzvy podaly své nabídky tři společnosti. Nejvýhodnější nabídku předložila firma Plynosystém s.r.o. ve výši 5 232 071,- Kč bez DPH. Kontrole byly předloženy dokumenty: zadávací dokumentace, krycí list nabídky, seznam podaných nabídek, jmenování členů komise pro otevírání obálek, čestné prohlášení členů komise, protokol z otevírání obálek s nabídkami, jmenování členů hodnotící komise včetně čestného prohlášení, protokol o prvním jednání hodnotící komise, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele, oznámení o výběru dodavatele. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 27. 9. 2022, termín provedení, ukončení a předání byl stanoven do 12 měsíců od převzetí staveniště. Cena byla sjednána ve výši 5 232 071,- Kč bez DPH, tj. 6 330 805,91 Kč s DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele (<https://www.profilzadavatele.cz/>) dne 29. 9. 2022.

**Výsledky kontrol zřízených 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.

**Zápis z jednání rady včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy zápis z rady, které byly podepsány starostou a jiným radním obce. Jednání se uskutečnila dne 17. 1., 14. 2., 14. 3., 11. 4., 9. 5., 15. 8., 14. 11. 2022.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení** Zastupitelstvo se schází dle potřeby, zpravidla jednou měsíčně. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Jednání se uskutečnila dne 31. 1., 28. 2., 28. 3., 25. 4., 30. 5., 27. 6., 5. 9., 17. 10., 28. 11., 19. 12. 2022.

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

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

### *1. 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. Obec netvoří peněžní fondy.

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

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

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

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. Obec neručí 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. Obec nemá zastavený majetek.

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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Závěr**

**I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: 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. *(napraveno)*

*Veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.*

- nápravná opatření *(splněno dne: 26.09.2022)* - Při dílčí kontrole bylo zjištěno, že veřejnoprávní smlouvy byly zveřejňovány správně.

**b) při dílčím přezkoumání**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

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

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

Nápravná opatření *(splněno dne: 30. 12. 2022)* - Obec přijala opatření, aby se uvedený nedostatek neopakoval, bylo stanoveno, že za správné zaúčtování majetku bude odpovědná účetní obce. Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola Kupní smlouvy č. UZSVM/BZL/7810/2022-BZLM, která byla uzavřena mezi obcí a ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových pro převod vlastnictví k pozemku par. č. 362/11. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Pohořelice za rok 2022**

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

### III. Při přezkoumání hospodaření obce Pohořelice za rok 2022

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pohořelice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,17 %
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 27. března 2023

Bc. Jana Mičolová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

Tomáš Hanáček, starosta obce Pohořelice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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 ručitého 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 27. března 2023

Tomáš Hanáček  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Pohořelice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

## Příloha č. 1

## Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

	Schválený rozpočet.	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	14 613 000	17 185 100	17 173 722,54
Nedaňové příjmy	2 837 000	4 177 020	4 165 565,04
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	1 633 763,07	1 983 983,07	13 438 227,73
Kons. příjmů			-11 477 738,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>19 083 763,07</b>	<b>23 346 103,07</b>	<b>23 299 777,31</b>
Běžné výdaje	15 839 000	13 086 750	24 515 502,75
Kapitálové výdaje	3 160 000	785 000	779 795,55
Kons. výdajů			-11 477 738,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>18 999 000</b>	<b>13 871 750</b>	<b>13 817 560,30</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+9 482 217,01
Položka 8118 – termínovaný vklad			-20 000 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			17 674 923,48
+ PS poklady			+60 502,00
-KS pokladny			-74 144,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			7 143 498,49