

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Bílovice  
Bílovice 70  
687 12 Bílovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. února 2022	Ivana Šebestová	KUZL 288/2022	KUSP 37997/2021 EKO

**Zprávy č. 63/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Bílovice, IČ: 00290793**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9. 11. 2021 - 12. 11. 2021 (dílní přezkoumání)**  
**21. 2. 2022 - 23. 2. 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 11. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bílovice  
Bílovice 70  
687 12 Bílovice

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ivana Šebestová

**Obec Bílovice zastupovali:**  
starosta Petr Fusek  
účetní Jana Gajarská

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 30. 11. 2021 do 30. 12. 2021 vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Návrh rozpočtu na rozpočtový rok obsahoval náležitosti stanovené v § 5 odst. 3) zákona 23/2017 Sb., Pravidla rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Bílovice na rok 2021 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle s § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	<p><i>Usnesení zastupitelstva obce z 20. 11. 2018 bodem 12 byla v souladu s § 102, odst. 2 písm. a) dotací a příspěvků do rozpočtu obce Bílovice, výdaje nutné na zajištění chodu obce v případě havárií nebo stavu nouze, výdaje na odvrácení možných škod, včasné úhrady vázané na penále a dopady penalizací, kdy je včasné provedení vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady do výše 100.000,- Kč, úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy je schválení rozpočtového opatření nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován, dále jednotlivé případy v příjmech a výdajích, rozpočtová opatření v období od 20. 12. do 31. 12. včetně zapojení odvodu dotací a příspěvků stanovených organizacím s přímým vztahem k rozpočtu obce.</i></p> <p><b>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, změny rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 9/2021 byly předmětem namátkové kontroly, byly doloženy rozpočtovými opatřeními a schváleny usneseními:</b></p> <p>č. 1 – ZO č. 1/2021 bod 8 ze dne 25. 2. 2021  č. 2 – RO č. 5/2021 bod 4 ze dne 13. 4. 2021  č. 3 – ZO č. 2/2021 bod 20 ze dne 27. 4. 2021  č. 4 – ZO č. 3/2021 bod 22 ze dne 24. 6. 2021  č. 5 – RO č. 10/2021 bod 7 ze dne 23. 7. 2021  č. 6 – RO č. 13/2021 bod 5 ze dne 7. 9. 2021  č. 7 – ZO č. 5/2021 bod 6 ze dne 23. 9. 2021  č. 8 - RO č. 14/2021 bod 1 ze dne 29. 9. 2021  č. 9 - RO č. 15/2021 bod 6 ze dne 19. 10. 2021  č. 10 – RO č. 16/2021 bod 5 ze dne 2. 11. 2021  č. 11 – ZO č. 6/2021 bod 22 ze dne 18. 11. 2021  č. 12 – ZO č. 7/2021 bod 20 ze dne 15. 12. 2021  č. 13 - RO č. 19/2021 bod 1 ze dne 30. 12. 2021</p> <p><b>Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2021 – 13/2021 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</b>  Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	Obec Bílovice vypracovala rozpočet na rok 2021 v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

**Při sestavování rozpočtu** bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.

**Rozpočet na rok 2021** byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020 bodem 11 a) ze dne 17. 12. 2020 jako schodkový, v příjmové části ve výši 35.746.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 43.626.000,- Kč, schodek ve výši 7.880.000,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav finančních prostředků na účtech obce k 1. 1. 2021 činil 30.569.129,46 Kč.

Jako závazné ukazatele byly stanoveny daňové příjmy, poplatky a dotace na položky, ostatní příjmy a výdaje na OdPa.

**Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet** na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 18. 12. 2020 a 31. 12. 2021 v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Bílovice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

**Usnesení zastupitelstva obce č. 5/2019 ze dne 17 12. 2020** byl schválen **rozpočet obce na rok 2021, součástí schváleného rozpočtu byl příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ ve výši 3.300.000,- Kč** – zaneseno do výkazu FIN 2-12 M (OdPa 3113 pol. 5331).

Oznámení o výši příspěvku zřizovatele na provoz ZŠ a MŠ pro rok 2021 bylo odesláno dne 7. 1. 2021, částka bude zaslána měsíčně na účet PO č. 1542976379/0800 ve výši 250.000,- Kč.

**Plán účetních odpisů ZŠ a MŠ Bílovice** na rok 2021 byl schválen usnesením rady obce č. 1 bod 4 ze dne 14. 1. 2021.

V kontrolovaném období nebyl příspěvek předmětem úprav, k 31. 12. 2021 byl poskytnut ve schválené výši.

Na základě žádost ředitele školy o schválení návrhu rozdělení HV ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2020 ze dne 5. 2. 2021 v celkové výši 5.905,54 Kč z doplňkové činnosti (u hlavní činnosti byl výsledek hospodaření 0,- Kč), **byl schválen usnesením rady obce č. 3 bod 3 ze dne 10. 3. 2021 převod hospodářského výsledku v doplňkové činnosti ve výši 5.905,54 Kč do rezervního fondu.**

**Účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bílovice** k za rok 2020 schválila rada obce usnesením č. 3 bodem 4 dne 10. 3. 2021.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

**Finanční hospodaření obce** se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu** na období 2020 – 2021 byl zveřejněn od 27. 11. 2019 do 12. 12. 2019 a na období 2022- 2023 byl zveřejněn od 30. 11. 2020 do 15. 12. 2021 v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/2019, bod 10 ze dne 13. 12. 2019, na období 2022 – 2023 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020 bod 11 b) ze dne 17. 12. 2021.

Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobé výhledy rozpočtu na svých internetových stránkách od 16. 12. 2019 do 31. 12. 2020 a od 18. 12. 2020 do zveřejnění nového střednědobého výhledu **v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.**

#### **Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn** na úřední desce a na internetových stránkách obce od 12. 5. 2021 do 30. 6. 2021 způsobem umožňujícím dálkový přístup **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

**Závěrečný účet obce za rok 2020** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 3/2021 bod 4 b) ze dne 24. 6. 2021 **v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Obec zveřejnila závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 28. 6. 2021 do 30. 6. 2022 **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

#### **Bankovní výpis**

**V kontrolovaném období měla obec zřízeny níže uvedené bankovní účty, předmětem kontroly byly výpisy:**

**ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800** – v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bankovní výpisy č. 047, 050, 052, 053, 055, 059 a 062 v návaznosti na úhrady dodavatelských faktur přijatých v měsíci březnu 2021 (fa. zaevidované pod č. 321078 – 321102), výpis č. 197 z 30. 9. 2021 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2021 a výpis č. 259 pro ověření zůstatku na účtu k 31. 12. 2021 – nebyl zjištěn rozdíl.

**účet Dotace ÚSC u ČNB č. 94-2217721/0710** – pro ověření přijetí jednorázového nenávratného příspěvku na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 – výpis č. 9, 17 a 29 neinvestiční dotace na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – výpis č. 21, neinvestiční dotace na realizaci projektu „Dětská skupina Bílovice“ – výpisy č. 12 a 23, neinvestiční účelové dotace na výdaje jednotek sborů SDH v roce 2020 – výpis č. 8 a neinvestiční dotace na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů – výpis č. 24, výpis č. 25 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2021 a výpis č. 34 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2021 – bez rozdílu.

**účet SF zřízený u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800** - kontrola výpisů č. 001 - č. 032 na doložené účetní doklady a pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021 – viz rozvaha účet 236.

**účet zřízený u ČS, a. s. č. 6089697349/0800** – kontrola výpisu č. 006 na zůstatek účtu k 30. 9. 2021 a výpisu č. 007 pro ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021 – bez rozdílu.

*Účet byl zřízen dne 23. 3. 2021 na základě **Smlouvy o účtu pro bezhotovostní platby místních poplatků za svod TDO a psy.***

**účet zřízený u ČS, a. s. č. 61-74403309/0800** - kontrola výpisu č. 003 pro ověření zůstatku na účtu k 31. 12. 2021

*Účet byl zřízen dne 26. 10. 2021 na základě **Smlouvy o účtu - fond na provoz kanalizace v rámci plánu financování a obnovy kanalizací v obci Bílovice. Založení účtu fondu bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2021 bod 15 ze dne 23. 9. 2021.***

**Dohoda o hmotné odpovědnosti** Byla uzavřena s pokladní obce dne 1. 8. 2014 a s pokladní na matrice ze dne 1. 8. 2018. Těmito dohodami převzaly zaměstnankyně odpovědnost za svěřené hodnoty, to je za hotovost, zboží, ceniny, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty, jenž jsou předmětem obratu nebo oběhu, a které jí byly předány. Zjištěný schodek na svěřených hodnotách, které zaměstnanec převzal k vyúčtování je zaměstnanec povinen uhradit v plné výši, pokud neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jeho zavinění.  
Předložené Dohody o hmotné odpovědnosti obsahovaly potřebné náležitosti.

**Evidence majetku** Vedena programem EMA Gordic.

**Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 1.138.856,70 Kč na účtech:**

**018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 230.616,70 Kč,** počáteční stav k 1. 1. 2021 vykázán ve výši 223.126,39 Kč, **přírůstek ve výši 10.038,16 Kč** – pořízení 10 ks programu ESET (inv. č. 400581 – 400890) – doložen doklad o zařazení majetku č. 221001 **úbytek ve výši 12.547,85 Kč** – vyřazení 10 ks programu ESET – skončila licence (inv. č. 400565 – 400574) - doloženo dokladem o vyřazení dlouhodobého majetku č. 221002.

**019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 592.200,- Kč** – ÚP obce, v *kontrolovaném období bez pohybu.*

**041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 316.040,- Kč,** počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši 51.050,- Kč, **přírůstek ve výši 264.990,- Kč** – rozpracovaný územní plán obce.

**Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 296.831.526,62 Kč vykázán na účtech:**

**031 – Pozemky ve výši 9.819.089,58 Kč,** počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši 9.758.008,25 Kč, **přírůstek ve výši 63.440,- Kč,** **úbytek ve výši 2.358,67 Kč** – více viz.smlouvy o převodu majetku.

**032 – Kulturní předměty vykázány ve výši 122.651,- Kč** – obecní úřad archiv – v *kontrolovaném období bez pohybu.*

**021 – Stavby vykázány ve výši 262.088.545,02 Kč,** počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši 257.870.929,17 Kč, **přírůstek 4.347.647,35 Kč** – jednalo se o zařazení prodloužení kanalizace a vodovodu v hodnotě 175.134,- Kč (inv. č. 2001223 – 2001224), doklad o zařazení č. 221020, chodník pro pěší u silnice II/497 v hodnotě 1.681.465,- Kč, (inv. č. 2001225) – d. č. 221027, VO Na Rybníku v hodnotě 259.654,71 Kč (inv. č. 2001227) – d. č. 221033, prodloužení vodovodu Na Rybníku v hodnotě 545.572,28 Kč (inv. č. 2001228) – d. č. 221038, prodloužení vodovodu Chmelnice v hodnotě 593.799,27 Kč (inv. č. 2001229) – d. č. 22103, vodovod kuchyňky v hodnotě 568.799,99 Kč (inv. č. 21230) doklad o zařazení 221048, rozšíření MK v hodnotě 83.556,55 Kč (inv. č. 200649) – d. č. 221056, veřejné osvětlení na hřišti v hodnotě 60.269,80 Kč (inv. č. 2001231) – d. č. 221058, venkovní fitness eorkout, bradla v hodnotě 66.076,- Kč (inv. č. 2001232) – d. č. 221063, veřejné osvětlení lokalita Kuchyňky v hodnotě 313.319,75 Kč (inv. č. 2001234) – d. č. 221064. **Úbytek 130.031,50 Kč** – dar Zlínskému kraji KORIS (inf. tabule na zastávce autobusů) – vyřazovací doklad č. 221050.

**022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory vykázány ve výši 14.264.228,75 Kč** počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši, 14.145.435,75 Kč, **přírůstek ve výši 133.953,- Kč** – pořízení gumového bříty k zametacímu stroji v hodnotě 1.459,- Kč (inv. č. (2001164) – d. č. 221005, ručkovací žebřík v hodnotě 42.349,- Kč (inv. č. 2001222) – d. č. 221009, defibrilátor v hodnotě 90.145,- Kč (inv. č. 2001226) – d. č. 221032, **úbytek 15.160,- Kč** – vyřazení svářečky – d. č. 221068.

**028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 5.093.356,12 Kč,** počáteční stav k 1. 1. 2021 vykázán ve výši 4.743.193,53 Kč, **přírůstky ve výši 511.520,33 Kč** - doložen přírůstkový seznam, protokoly o zařazení dlouhodobého majetku č. 221040, 221003, 221006, 221007, 221010, 221011, 221015, 221017, 221018, 221019, 221022, 221025, 221026, 221042, 221043, 221049, 221052, 221054, 221055, 221057 a 221059, **úbytky ve výši 161.357,74 Kč** – doloženo protokoly o vyřazení dlouhodobého majetku, vyřazeny byly 2 ks volební urny v hodnotě 7.000,- Kč (inv. č. 500898 a 500900) – d. č. 221035 a 221036, chladnička LG v hodnotě 3.550,- Kč (inv. č. 500922) – d. č. 221014, skartovací stroj v hodnotě 4.591,95 Kč (inv. č. 5001094) – d. č. 221016, tiskárna HP v hodnotě 11.906,- Kč (inv. č. 500826) – d. č. 221066, vyřazení obuv JOLLY 3x, přílby F1SF 8x, obuv VESUV 1x, rukavice CRYSTAL 4x, hasičský znak, záznamová kamera a hadice C52 4x v celkové hodnotě 112.899,79 Kč (inv. č. 500608, 500907 – 500909, 500927 -500934, 5001013, 5001126 – 5001129, 5001401, 5001460 – 5001463) – d. č. 221046, sekačka STIGA v hodnotě 19.990,- Kč (inv. č. 500836)- d. č. 221067.

**042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 5.443.656,15 Kč,** počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši 2.183.907,80 Kč, **přírůstek 7.641.149,70 Kč, úbytek ve výši 4.381.401,35 Kč** – ověřeno na hlavní knihu za 12/2021 a na inventurní soupis č. 24 – *bez rozdílu*.

#### Evidence pohledávek

Evidence pohledávek vedena programem Gordic DDP – daně, dávky, poplatky.

#### Dlouhodobé pohledávky vykázány ve výši 220.210,- Kč na účtech:

**465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 210,- Kč** - jedná se o jistotu za pronájem pozemku u České pošty uhrazenou na základě Smlouvy o nájmu části pozemku uzavřené s pronajímatelem Českou poštou s. p., Brno dne 20. 5. 2016.

**469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 220.000,- Kč** - jedná se o pohledávku postoupenou Českým svazem chovatelů jako postupitelem a obcí Bílovice jako postupníkem na základě Smlouvy o postoupení pohledávky uzavřené dne 16. 7. 2014. Předmětem smlouvy je postoupení pohledávky ve výši 220.000,- Kč poskytnuté za účelem realizace stavby chovatelského zařízení na pozemku parc. č. 124/2 v k. ú. Bílovice. Postupitel tímto postupuje pohledávku na postupníka za úplaty ve výši 220.000,- Kč, s pohledávkou přechází na postupníka její příslušenství, práva s pohledávkou spojená, včetně jejího zajištění překupním právem a povinností dlužníka splatit pohledávku v případě, kdy chovatelské zařízení přestane sloužit vymezenému účelu. Tato úplata byla postupníkem uhrazena bankovním převodem na účet postupitele č. 635-081/0100 u KB, a. s. nejpozději do 15. 8. 2014m, *převod z účtu obce Bílovice proveden dne 5. 8. 2014 – ověřeno na výpis č. 149 z účtu u ČS, a. s. č. 1543061349/0800. Převzetí závazku hlavního věřitele a vyplacení pohledávky bylo odsouhlaseno usnesením ZO dne 10. 6. 2014.*

#### Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 8.007.036,32 Kč na účtech:

**311 – Odběratelé ve výši 25.152,- Kč** - byly zde vykázány:

- neuhrazené odběratelské faktury vystavené pod č. 421178 na 2.294,- Kč, 421191 na 300,- Kč a z roku 2019 faktura č. 419142 na 9.558,- Kč
- neuhrazená kupní cena za prodej speciálního vozidla pro přepravu osob ve výši 13.000,- Kč (účet 3110802)

Opravné položky ve výši 20.646,40,- Kč vykázány na rozvahovém účtu 1940300

**314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 716.808,44 Kč** – jsou zde zaúčtovány zálohy na:

- elektrickou energii ve výši 579.860,- Kč (3140112, a3140888)
- na vodné a stočné v celkové výši 9.249,- Kč (3140140 – 3140142,

3140144, 3140149, 3140153)

- zálohy na plyn v celkové výši 97.449,44 Kč (3140151, 31401520 a 3140650)
- záloha na tvorbu webových stránek ve výši 30.250,- Kč (3140155)
- ověřeno na evidenci, inventurní soupis č. 32 a HK za 12/2021.

**315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 20.000,- Kč –** vykázány neuhrazené pohledávky za:

- svoz odpadu (315 100) ve výši 7.200,- Kč
- za psa ve výši 300,- Kč (3150110)
- za přestupky a právní delikty uložené stavebním úřadem ve výši 12.500,- Kč

-ověřeno na sestavu DDPO – vyrovnání – nedoplatky – bez rozdílu, opravné položky ve výši 17.250,- Kč (účet 192),

**346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 9.619,- Kč, z toho:**

pohledávka za pohřebné hrazené obcí 9.619,- Kč – žádost o refundaci na MMR (3460011) - ověřeno na HK za 12/2021 a inventurní soupis č. 44

**385 – Příjmy příštích období ve výši 113.610,- Kč –** dohadné položky na nájem – pozemky, inv. soupis č. 45

**388 – Dohadné účty aktivní ve výši 7.064.013,88 Kč, z toho:**

- dohad investiční dotace na od MŽP na rekuperaci ve výši 4.259.376,25 Kč dotace (3880531)
- MZE vodovod Losky ve výši 1.002.000,- Kč (3880532)
- neinvestiční transfer DS ve výši 1.802.637,63 Kč (388533)

-ověřeno na HK za 12/2021

**377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 57.833,- Kč –** pohledávka za vodné – nájemníci čp. 64 ve výši 32.967,- Kč (3770300) a vratka pojistného ze zrušené pojistné smlouvy od GENERALI, České pojišťovny ve výši 24.866,- Kč (3770011) – ověřeno na hlavní knihu za 12/2021 a inventurní soupis č. 42.

**Evidence poplatků Zastupitelstvo obce Kněžpole schválilo usnesením ZO č. 8/2019 z dne 13. 12. 2019:**

**Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.** Sazba poplatku činí 500,- Kč

**Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2019 o místním poplatku ze psů,** sazba poplatku za kalendářní rok činí za 1 psa 100,- Kč, za druhého a každého dalšího psa držitele 100,- Kč, za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let 100,- Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele, kterým je osoba starší 65 let 100,- Kč.

**Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství,** sazba poplatku činí za každý započatý m<sup>2</sup> a každý započatý den:

- za umístění dočasných staveb a zařízení sloužících pro poskytování služeb 10,- Kč
- za umístění dočasných staveb sloužících pro poskytování prodeje 10,- Kč
- za umístění zařízení sloužících pro poskytování prodeje 10,- Kč
- za provádění výkopových prací 5,- Kč
- za umístění stavebních zařízení 3,- Kč, za krátkodobé umístění reklamních zařízení 10,- Kč
- za umístění zařízení lunaparků a jiných obdobných atrakcí 15,- Kč
- za umístění zařízení cirkusů 10,- Kč

- za umístění skládek 2,- Kč
- za užívání veřejného prostranství pro kulturní akce 5,- Kč
- za užívání veřejného prostranství pro sportovní akce 5,- Kč
- za užívání veřejného prostranství pro reklamní akce 10,- Kč
- za užívání veřejného prostranství pro potřeby tvorby filmových a televizních děl 5,- Kč

Paušální částkou:

za vyhrazení trvalého parkovacího místa 100,-Kč/měsíc

za umístění reklamní zařízení 5.000,- Kč/rok.

Evidence poplatků je vedena programem Gordic.

Neuhrazené poplatky za odstraňování komunálních odpadů (účet 3150100)

k 1. 1. 2021 činily 25.500,- Kč, předpis proveden ve výši 875.560,- Kč, úhrada poplatků zaúčtována ve výši 893.860,- Kč v HK za období 12/2021 byla rovna příjmům vykázaným ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M za období 12/2021 na pol. 1340 poplatky za provoz, shrom. a odstr. kom. odpadu, **nedoplatek za svoz TDO k 31. 12. 2021 ve výši 7.200,- Kč byl vykázán na účtu na účtu 315 0100.**

Neuhrazené poplatky za psy (účet 3150110) k 1. 1. 2021 byly vykázány ve výši 200,- Kč, předpis proveden ve výši 23.700,- Kč, úhrada poplatků zaúčtována v HK ve výši 23.600,- Kč byla rovna poplatkům vykázaným ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M za období 12/2021 na pol. 1341 – poplatek ze psů, **nedoplatek k 31. 12. 2021 ve výši 300,- Kč vykázán na účtu 315 0110.**

#### Evidence závazků

**Dlouhodobé závazky vykázány v celkové výši 8.098.089,65 Kč na účtech:**

**455 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 113.128,-Kč** – jsou zde vykázány uhrazené zálohy k nájům ve výši 109.878,- Kč (455 0400) a zálohy k pronájům ve výši 3.250,- Kč (455 0401).

**472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery ve výši 7.984.961,65 Kč** – jsou zde vykázány nevypořádané investiční dotace na akci:

- dětská skupina<sup>a</sup> ve výši 2.723.585,40 Kč (4720304)
- investiční dotace na od MŽP na rekuperaci ve výši 4.259.376,25 Kč (4720303)
- dotace na prodloužení vodovodu v lokalitě Losky ve výši 1.002.000,- Kč (4720305)

**Krátkodobé závazky v celkové výši 1.868.850,24 Kč vykázány na účtech:**

**321 – Dodavatelé ve výši 200.013,87 Kč** - jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované pod č. 321638 – 321433 a č. 321656 přijaté v prosinci 2021 se splatností v lednu 2022 - ověřeno na knihu dodavatelských faktur a inventurní soupis č. 34

**324 – Krátkodobě přijaté zálohy ve výši 33.200,- Kč** – jednalo se o zálohy na služby k nájmu z bytů na č. p. 64 ve výši 29.900,- Kč (účet 324 300) a zálohy na služby z pronájmu nebytových prostor ve výši 3.300,- Kč (účet 324 400) – doloženo inventurním soupisem č. 35 a souhrnným dokladem 12/2021 – předpis nájmu a služeb.

**331 – Zaměstnanci ve výši 472.233,- Kč** – byly zde vykázány předpisy mezd za prosinec 2021, z toho:

- mzdy vyplacené v hotovosti ve výši 14.787,- Kč (účet 3310100)
  - mzdy vyplacené bezhotovostním převodem na účet ve výši 457.446,- Kč)
- doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2021 a inventurním soupisem č. 36 a 37



**336 – Sociální zabezpečení ve výši 138.926,- Kč** – bylo zde vykázáno sociálního pojištění za 12/2021, z toho:

- hrazené zaměstnanci ve výši 28.856,- Kč (účet 3360040)
  - hrazené zaměstnavatelem ve výši 110.070,- Kč (účet 3360400)
- doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2021, inventurní soupis č. 38

**337 – Zdravotní pojištění ve výši 68.265,- Kč** – vykázáno zúčtování s institucemi zdravotního pojištění za 12/2021, z toho:

- hrazené zaměstnancem ve výši 23.529,- Kč (3370041 – 3370045)
  - hrazené zaměstnavatelem ve výši 44.736,- Kč (3770441 – 3370445)
- doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2021, inventurní soupis č. 38

**342 – Ostatní daně, poplatky a jiná peněžitá plnění ve výši 36.618,- Kč** – vykázána daň:

- zálohová ve výši 34.653,- Kč (3420100)
  - daň srážková ve výši 1.965,- Kč (účet 3420200)
- doloženo zaúčtování mezd za období 12/2021, inventurní soupis č. 39

**343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 90.092,- Kč** – DPH za IV. čtvrtletí 2021, doloženo kopií daňového přiznání, soupis č. 40

**374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 8.402,37 Kč** – byla zde vykázána nedočerpaná dotace na volby do Poslanecké sněmovny ČR, vratka provedena 31. 1. 2021 – viz smlouvy k přijatým dotacím, inventurní soupis č. 41

**389 – Dohadné účty pasivní ve výši 821.100,- Kč** – nevyúčtované zálohy na plyn ve výši 135.000,- Kč, elektrickou energii ve výši 677.000,- Kč a vodné a stočné, inventurní soupis č. 46.

#### Faktura

**Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci březnu 2021 zaevidované pod č. 321078 - 321102** v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a úhrady – ověření na bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS, a. s. pod č. 1543061349, všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny.

Faktury byly opatřeny Průvodkou k faktuře, jejíž součástí byla poznámka o řídicí kontrole, která proběhla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění, byla opatřena podpisy o schválení od příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, která operaci prověřila. Průvodka obsahovala prohlášení, že doklad je v souladu s § 11 odst. 1 písm. f) a opatřen podpisovým záznamem podle §33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Faktury byly doloženy Záznamem o zaúčtování faktury v souladu se zákonem 320/2001 Sb., a prováděcí vyhlášky č. 416/2004.

#### Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví za syntetické a analytické účty byla zpracována programem Gordic dne 2. 2. 2022, předložena za období 12/2021, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení Inventarizace byla vydána směrnice Inventarizace majetku a závazků s účinností od 16. 10. 2018, schválená Radou obce Bílovice dne 16. 10. 2018.

**Přílohou směrnice je Plán inventur sestavený v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb. Plán obsahuje termíny provedení inventarizace: zahájení dne 1. 11. 2021 a ukončení 31. 1. 2022.**

**Prvotní inventura** byla provedena od 1. 11. 2021, ukončení do 31. 12. 2021, seznamy k 31. 10. 2021 Zpracování dodatečných inventurních soupisů bylo zahájeno dne 3. 1. 2022, ukončeno 24. 1. 2022, **rozdílová inventura** bude provedena v období od 1. 11. 2021 do 31. 12. 2021.

**U zásob, peněz a cenin** provedena inventura k 31. 12. 2021, zahájení 3. 1. 2022, ukončení do 24. 1. 2022, **ostatní majetek a závazky** – inventura provedena k 31. 12. 2021, zahájení k 3. 1. 2022, ukončení do 24. 1. 2021.

Předání zpracovaných inventarizačních soupisů ÚIK provedou předsedové inventarizačních komisí do 24. 1. 2022.

**Plán inventur** byl schválen usnesením rady obce č. 14 dne 29. 9. 2021. Byla jmenována ústřední inventarizační komise (dále jen ÚIK), která je odpovědná za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků. Jmenování do funkce člena ÚIK byla vydána starostou obce dne 5. 10. 2021, proškolení členů inventarizačních komisí bylo doloženo **Zápisem o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2021 a prezenční listinou ze dne 24. 9. 2021.**

Byly předloženy **inventurní soupisy za jednotlivé druhy majetku**, soupisy byly opatřeny datem, ke kterému byla inventura provedena, datum zahájení a ukončení inventury, druh inventury, inventarizační položku, účet, popis majetku, počáteční stav, přírůstky, úbytky a konečný stav. Soupisy obsahovaly také komentáře o převodech na účtu, zařazovacích protokolech aj. Byla zde uvedena doba provedení inventury, jména a podpisy členů inventarizační komise. Za jednotlivá střediska a účty byly doloženy **inventurní soupisy zpracované programem Gordic. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v odst. 2 § 8 vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění.**

Byl zpracován **Seznam a značením inventurních a dodatečných inventurních soupisů za rok 2021**, ve kterém je uvedeno číslo inventarizovaného účtu a související účet, název a číslo inventurního soupisu, stav zjištěný inventarizací k 31. 12. 2021, účetní stav, manko, přebytek, dále zde bylo uvedeno vyjádření hmotně odpovědného pracovníka, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Součástí inventarizace je **seznam zařazovacích a vyřazovacích protokolů za rok 2021 (protokoly od d. č. 221001 – 221069)**, v seznamu je uvedeno datum zařazení nebo vyřazení majetku, jeho hodnota, název majetku a způsob likvidace.

**Dne 28. 1. 2022** byla zpracována **Inventarizační zpráva**, s uvedením data, ke kterému byla inventarizace provedena, tj. 31. 12. 2021, její časový a věcný průběh, způsob provedení, doložení provedených inventur, bylo konstatováno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla opatřena podpisy členů ÚIK, schválena starostou obce. Přílohou č. 1 je Přehled přírůstků a úbytků majetku a závazků k 31. 12. 2021 – **Dodatečný inventurní soupis**, který je opatřen jmény a podpisy členů inventarizační komise s okamžikem připojení podpisového záznamu. Přílohou č. 2 je Seznam a označení inventurních a dodatečných inventurních soupisů rok 2021.

#### **Kniha došlých faktur**

Zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury pod č. 321001 až 321656, k 31. 12. 2021 nebyly neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované pod č. 321638 – 321433 a č. 321656 přijaté v prosinci 2021 se splatností v lednu 2022 - ověřeno na knihu dodavatelských faktur - vykázány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.

**Kniha odeslaných faktur** Předložena za období 1. 1. 2021 - 30. 9. 2021, zpracována v programu Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly vydány odběratelské faktury č. 421001 až 421193, k 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny odběratelské faktury vystavené pod č. 421178 na 2.294,- Kč, 421191 na 300,- Kč a z roku 2019 faktura č. 419142 na 9.558,- Kč a neuhrazená kupní cena z prodeje Avie ve výši 13.000,- Kč - k 31. 12. 2021 vykázány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.

**Odměňování členů zastupitelstva** **Usnesením ZO č. 4/2018 ze dne 28. 6. 2018** byl stanoven pro volební období 2018 – 2022 počet členů zastupitelstva obce (15) **v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

**Dne 20. 11. 2018 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 6/2018 dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění, poskytnutí měsíčních odměn:**

- neuvolněnému členu zastupitelstva obce vykonávajícímu funkci místostarosty obce 20.680,- Kč
- neuvolněným členům ZO, kteří vykonávají funkce člena rady obce 4.600,- Kč
- předseda výboru, komise, zvláštního orgánu obce 2.300,- Kč
- člen výboru, komise, zvláštního orgánu obce 1.920,- Kč
- neuvolněným členům zastupitelstva obce 1.150,- Kč

Odměny budou poskytovány s účinností od 21. 11. 2018. V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena ZO bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení (včetně) do příslušné funkce.

V případě souběhu výkonu více funkcí neuvolněných členů ZO se stanovuje odměna jako souhrn odměn.

ZO schválilo konkrétní souběhy funkcí a k nim náležité souhrny odměn:

- za výkon funkce člena RO a předsedy výboru nebo komise 6.900,- Kč
- za výkon funkce předsedy výboru nebo komise a člena výboru nebo komise 4.220,- Kč
- za výkon funkce člena RO a člena komise nebo výboru 6.520,- Kč
- za výkon funkce člena komise nebo výboru ve dvou komisích nebo výborech 3.840,- Kč

Odměny zůstaly i pro rok 2021 ve výše uvedené schválené výši.

Usnesením vlády č. 889 ze dne 7. 9. 2020 o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků od 1. ledna 2021 **vláda schválila návrh neměnit od 1. ledna 2021 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. a č. 338/2019 Sb.**

Byla provedena kontrola odměn neuvolněným zastupitelům za období od 1. 1. 2021 do 30. 9. 2021 - nebyly zjištěny rozdíly, odměny byly propočítány a vyplaceny ve správné výši, nepřekročily odměny stanovené v **Příloze č. 1 nařízení vlády č. 338/2019, kterým se mění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva ÚSC v platném znění** – ověřeno na mzdové listy os. č. 71, 72, 77, 78, 153, 154, 155, 156, 158, 199, 209, 356, 364, 536 a 53.

U osobního čísla 153 – do 31. 10. 2019 členka školské a kulturní komise, od 1. 11. 2019 – neuvolněný člen OZ bez dalších funkcí, snížena odměna na 1.150,- Kč – **schváleno usnesením ZO č. 7/2019 ze dne 31. 10. 2019.**

Schválené odměny nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády a byly vyplaceny ve schválené výši.

S účinností od 1. 1. 2020 byla dle nařízení vlády č. 338/2019, kterým se mění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva ÚSC ve znění pozdějších předpisů stanovena **odměna uvolněného starosty v souladu s Přílohou č. 1 výše uvedeného nařízení – ověřeno na mzdový list os. č. 447.**

**Vznik pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/2021 bod 5 ze dne 25. 2. 2021 v souladu s § 84 písm. p) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění:**

**os. č. 155** – dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 2. 1. 2021, předmětem dohody je vedení kroniky v roce 2021 na období od 2. 1. 2021 do 30. 11. 2021 za dohodnutou odměnu ve výši 8.000,- Kč, odměna vyplacena v listopadu 2021.

**os. č. 209** - dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 31. 5. 2021, předmětem dohody je činnost v redakční radě zpravodaje na období od 1. 6. 2021 do 30. 6. 2021 za dohodnutou odměnu ve výši 3.740,- Kč, odměna byla vyplacena v odměnách za červen 2021.

Další dohoda o provedení práce uzavřena dne 1. 7. 2021, předmětem dohody je činnost v redakční radě zpravodaje na období od 1. 7. 2021 do 30. 11. 2021 za dohodnutou odměnu ve výši 5.270,- Kč, odměna byla vyplacena v odměnách za listopad 2021.

**Pokladní doklad** **Příjmové a výdajové pokladní doklady** byly zpracovány programem GORDIC, (příjmy za sběrný dvůr, knihovnu, kulturní dům a pouť jsou vybírány na číslované ručně zpracované příjmové pokladní doklady a jedním příjmovým pokladním dokladem přijímány do pokladny obce) očíslovány byly jednou souvislou číselnou řadou, obsahovaly předepsané náležitosti.

Předmětem kontroly byly výdajové pokladní doklady **za květen 2021 - d. č. 216 až 269** v návaznosti na stanovené náležitosti účetních dokladů a na zápisy v pokladním deníku – **nebyly zjištěny rozdíly.**

**Účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.**

**Pokladní deník** Všechny provedené pokladní operace byly zapsány v **pokladním deníku vedeném programem GORDIC**, pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti, byl uzavírán průběžně, převody zůstatků byly prováděny ve správné výši.

**Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 činil dle pokladního deníku 95.435,- Kč** – ověřen na zápis v pokladním deníku, poslední zápis ze dne 21. 12. 2021 – VPD č. 867 – poštovné OÚ v hodnotě 76,- Kč.

**Příloha rozvahy** Zpracována programem Gordic dne 14. 2. 2022 za období 12/2021, obsahovala informace podle § 7 odst. 5, doplňující informace k položkám rozvahy, dále byla opatřena doplňujícími informacemi k fondu sociálnímu, hodnotami staveb a pozemků v členění na jednotlivé druhy.

Na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 577.327,99 Kč - jedná se o majetek v hodnotě do 2.000,- Kč vedený v operativní evidenci.

Na účtu 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 61.000,- Kč

Na účtu 909 je vykázán majetek ve správě ZŠ a MŠ v celkové výši 68.899.765,73 Kč

Na účtu 924 - Dlouhodobě podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 53.638,- Kč - jedná se o výpůjčky občanům na základě smluv - příjemce pro místní rozhlas místním občanům na základě smluv o výpůjčce.

Na účtu 9450300 vykázána jistina ke smlouvě na kanalizaci ve výši 174.000,- Kč.

Na účtu 964 - dlouhodobě podmíněné závazky z finančního leasingu vykázán

pronájem kopírky ve výši 7.514,10 Kč

## Rozvaha

Zpracovaná dne 14. 2. 2022, předložena za období 12/2021, obsahovala předepsané náležitosti, zůstatky vykázané na rozvahových účtech odpovídaly zůstatkům uvedeným k 31. 12. 2021 v HK předložené za období 12/2021.

**Aktiva celkem vykázána ve výši 230.224.981,11 Kč se rovnala pasívům celkem. Stálá aktiva brutto ve výši 305.063.869,59 Kč, stálá aktiva po korekci netto ve výši 182.470.026,02 Kč, korekce stálých aktiv činily 122.593.843,57 Kč, z toho:**

- ✓ korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázány ve výši 822.816,70 Kč na účtech 018 (230.616,70 Kč) a 019 (592.200,- Kč),
- ✓ korekce dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 121.771.026,87 Kč byla vykázána u rozvahových účtů 021 (109.582.496,25 Kč), 022 (7.095.174,50 Kč) a 028 (5.093.356,12 Kč).

Vykázané korekce byly rovny oprávkovým účtům 078, 079, 081, 082 a 088 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 12/2021.

**Korekce oběžných aktiv celkem vykázána ve výši 37.896,40 Kč, jednalo se o:**

- ✓ korekci ke krátkodobým pohledávkám na účtech 311 (ve výši 20.646,40 Kč) a 315 (ve výši 17.250,- Kč).

Vykázané korekce byly rovny zůstatkům vykázaným v HK za období 12/2021 na opravných položkách k pohledávkám na účtech 192 a 194.

### **Dlouhodobý finanční majetek vykázán ve výši 6.873.276,27 Kč na účtu:**

**069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek – jedná se o:**

**1.141.632 ks podilových listů** za jednotkovou cenu 1,8596 Kč, tj. celkem 2.122.978,87 Kč – doloženo mimořádným výpisem z majetkového účtu – Přehled portfolia – majetkový účet 1009071052 u ČS, a. s. ze dne 31. 12. 2020,

**3.942 ks kmenových neobchodovatelných akcií SVK** ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč, tj. celkem 3.942.000,- Kč – doloženo hromadnou akcií č. 12727-16668 pro obec Bílovice

**nepeněžní vklad schválený valnou hromadou SVK, tj. 1.721 ks akcií** za jednotkovou cenu 469,67 Kč v celkové výši 808.297,40 Kč (jedná se o nepeněžní vklady – vodovody s příslušenstvím v obci Bílovice).

### **Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 39.187.717,81 Kč na účtech:**

**231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 38.059.816,72 Kč – jednalo se o zůstatky účtů:**

- ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 **ve výši 12.565.925,68 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 259 z 31. 12. 2021
- účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 **ve výši 24.666.832,04 Kč** – ověřeno na výpis č. 34 z 31. 12. 2021
- účtu u ČS a. s. č. 6089697349/0800 **ve výši 827.059,- Kč** – ověřeno na výpis č. 007 (více viz. bankovní výpisy)

– bez rozdílů.

**236 – Běžné účty fondů ÚSC – vykázán zůstatek ve výši 1.031.882,09 Kč – jedná se o zůstatek účtu:**

- sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši 323.629,83 – ověřeno na bankovní výpis č. 032
- fondu obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši 708.252,26 Kč

– ověřeno na výpis č. 003 z 31. 12. 2021.

**263 – Ceniny ve výši 584,- Kč** – poštovní známky - doloženo ručně vedenou evidencí, protokolem o zůstatku poštovních známek ze dne 31. 12. 2021 a inventurním soupisem č. 30

**261 – Pokladna - vykázán zůstatek ve výši 95.435,- Kč** – ověřen na zápis v pokladním deníku, poslední zápis ze dne 21. 12. 2021 – VPD č. 867 – poštovné OÚ v hodnotě 76,- Kč.

**Vlastní kapitál vykázán v celkové výši 220.258.041,22 Kč na účtech:**

**401 – Jmění účetní jednotky vykázáno ve výši 131.635.647,07 Kč**

**403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 58.228.107,39 Kč**

**406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši -69.325.059,82 Kč**

**407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši -76.400,06 Kč** – jedná se o oceňovací rozdíl Sporinvestu – inventurní soupis č. 50

**Fondy účetní jednotky vykázán zůstatek v celkové výši 1.031.882,09 Kč na účtu:**

**416 – Ostatní fondy** - jedná se o zůstatek účtu:

- sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši 323.629,83 ověřeno na bankovní výpis č. 032
- fondu obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši 708.252,26 Kč
- ověřeno na výpis č. 003 z 31. 12. 2021

– viz účet 236.

**Výsledek hospodaření vykázán k 31. 12. 2020 v celkové výši 98.763.864,55 Kč**

jako výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 11.303.547,98 Kč a účet

**432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období** ve výši 87.460.316,57 Kč

**Účetní doklad**

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2021.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy doložené vnitřními účetními doklady. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a byly opářeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - v souladu s **dispozičním oprávněním platným od 27. 7. 2018** (nová matrikářka), pro volební období 2018 – 2020 beze změn.

Účetní doklady byly doloženy prvotními účetními doklady v souladu s § 6 odst. 1) a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění byly faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V souladu se směrnicí č. 15 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., byly průvodky k fakturám opatřeny podpisy starosty jako příkazce operace, místostarosty jako správce rozpočtu a hlavní účetní.

**Účtový rozvrh** Účtový rozvrh na účetní období roku 2021 byl zpracován programem Gordic, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů na základě směrné účtové osnovy podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 2. 2. 2022 programem Gordic, předložen za období 12/2021, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 344/2019 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2020.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2021:**

Daňové příjmy .....	33.337.791,33
Nedaňové příjmy .....	4.349.861,44
Kapitálové příjmy.....	51.000,-
<u>Přijaté transfery .....</u>	<u>7.437.577,62</u>
<b>Příjmy celkem .....</b>	<b>45.176.230,39</b>
Konsolidace výdajů (pol. 4134 a 4139).....	1.399.927,-
<b>Příjmy celkem po konsolidaci.....</b>	<b>43.776.303,39</b>

Běžné výdaje .....	28.386.391,86
<u>Kapitálové výdaje.....</u>	<u>8.267.285,18</u>
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>22.649.899,62</b>
Konsolidace výdajů (pol. 5342, 5345 a 5348).....	1.399.927,-
<b>Výdaje celkem po konsolidaci.....</b>	<b>35.253.750,04</b>

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	8.522.553,35
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2021.....	30.569.129,46
<u>-změna stavu pokladny k 31. 12. 2021.....</u>	<u>16,-</u>
<b>= konečný zůstatek účtů k 31.12. 2021.....</b>	<b>39.091.698,81Kč</b>

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2021: ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 ve výši 12.565.925,68 Kč – ověřeno na výpis č. 259 z 31. 12. 2021, účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši 24.666.832,04 Kč – ověřeno na výpis č. 34 z 31. 12. 2021, bankovního účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši 323.629,83 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 032 za období od 14. 12. do 20.12. 2021 a výpis č. 001 z 10. 1. 2021 a účtu u ČS, a. s. č. 6089697349/0800 ( příjmy z poplatků TDO a psi) ve výši 827.059,- Kč – ověřeno na výpis č. 007 a fond obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši 708.252,26 Kč – ověřeno na výpis č. 003 z 31. 12. 2021.

**Výkaz zisku a ztráty** Předložen za období 12/2021, zpracován dne 14. 2. 2022 programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti. Byl součástí účetní závěrky v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb., v platném znění, zpracován 3. 2. 2022 za období 12/2021 se stavem k 31. 12. 2021 programem KEO4

V souladu s odst. 3 § 3 zákona 563/1991 Sb., v platném znění jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady celkem.....	31.947.525,96 Kč
<u>Výnosy celkem.....</u>	<u>43.251.073,94 Kč</u>
<b>Výsledek hospodaření po zdanění.....</b>	<b>11.303.547,98 Kč</b>
<b>Daň z příjmů (účet 591).....</b>	<b>543.020,- Kč</b>
<b>Výsledek před zdaněním.....</b>	<b>11.846.567,98 Kč</b>

Výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění byl **vykázán v rozvaze k 31. 12. 2021 pod písm. C, čl. III bod 1.**

**Nejvyšší podíl nákladů na hlavní činnost** činily mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 7.716.889,- Kč, tj. 24,15 %, odpisy (účet 551) vykázány ve výši 6.617.238,- Kč, tj. 20,71 %, náklady územních rozpočtů na transfery (účet 572) - vykázány ve výši 4.117.100,- Kč, tj. 12,89 %, na opravy a udržování (účet 511) ve výši 3.987.337,53 Kč, tj. 12,48 % a na ostatní služby (účet 518) ve výši 3.307.291,27 Kč, tj. 10,35 % celkových nákladů.

**Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost** činily výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 16.419.453,30 Kč, tj. 37,96 %, výnosy daně z příjmů právnických osob (účet 682) - vykázány ve výši 7.885.315,26 Kč, tj. 118,23 %, výnosy daně z příjmů fyzických osob (účet 681) - vykázány ve výši 6.514.442,83 Kč, tj. 15,06 % a výnosy územních rozpočtů z transferů (účet 672) - vykázány ve výši 6.382.821,55 Kč, tj. 14,76 % celkových výnosů.

#### Namátková kontrola na výkaz Fin 2 – 12 M za období 9/2021

- účet 512 cestovné ve výši 22.386,- Kč byl roven výdajům vykázaným na pol. 5173
- účet 591 daň z příjmů ve výši 543.020,- Kč na pol. 5365 – bez rozdílu
- výnosy účtu 681 ve výši 6.514.442,83 Kč byly vykázány na pol. 1111, 1112 a 1113
- výnosy účtu 682 ve výši 7.885.315,26 Kč byly vykázány na pol. 1121 a 1122
- výnosy účtu 684 ve výši 16.419.453,30 Kč byly vykázány na pol. 1211
- -bez rozdílů.
- **Účet 605** – výnosy ze správních poplatků ve výši 389.260,- Kč byly rovny příjmům vykázaným na pol. 1361
- **Účet 606** – výnosy z místních poplatků ve výši 918.895,- Kč, na pol. 1340, 1341 a 1343 vykázány příjmy ve výši 921.195,- Kč, rozdíl 2.300,- Kč byl rozdíl mezi nedoplatky k 1. 1. 2021 ve výši 25.700,- Kč a nedoplatky k 31. 12. 2021 ve výši 23.400,- Kč
- **Účet 686** – výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 954.272,12 Kč ověřeno na pol. 1511 – bez rozdílu

#### **Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec zřídila na Základě Zřizovací listiny s účinností od 1. 1. 1993 na dobu neurčitou příspěvkovou organizaci:

- **Základní škola, Bílovice 440**

**Na základě rozhodnutí obecního zastupitelstva Bílovice ze dne 2. 3. 2000 se doplnily a upřesnily údaje ve zřizovací listině:**

- název zřizovatele
- název PO
- forma
- sídlo
- iČO
- účel a předmět činnosti
- statutární zástupce
- majetek organizace
- další činnosti
- doba trvání

**Na základě usnesení zastupitelstva obce č.j. A-6/2002 ze dne 19. 9. 2002 byla provedena změna Zřizovací listiny s účinností od 1. 1. 2003 podle § 84 odst. 2 psím. E) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, podle § 14 odst. 2 zákona ČNR č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů a podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**



**Dodatkem č. 1 ze dne 8. 8. 2003 byla provedena změna názvu příspěvkové organizace na:**

➤ **Základní škola, Bílovice, okres Uherské Hradiště**

s účinností od 1. 9. 2003.

Ostatní náležitosti zřizovací listiny zůstaly nezměněny.

**Na základě usnesení zastupitelstva obce č.j. A-5/2005 ze dne 3. 3. 2005 byl schválen Dodatek č. 2, kterým byl doplněn bod III - Vymezení účelu a předmětu činnosti v části školní jídelna - stravování zaměstnanců školy se zařazuje do hlavní činnosti školy.**

**Dodatkem č. 3 ze dne 20. 12. 2005** vykonává Základní škola Bílovice, okres Uherské Hradiště činnosti ve školském zařízení „Školní jídelna - výdejna, Bílovice č.p. 223 s účinností ode dne 1. 1. 2006.

**Na základě usnesení ZO Bílovice z 22. 9. 2005 a § 8, odst. 8 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) se Dodatkem č. 4 ze dne 20. 1. 2006 mění název příspěvkové organizace na:**

➤ **Základní škola a Mateřská škola, Bílovice, okres Uherské Hradiště**

Dle sdělení zřizovatele nebyl do dne dílčího přezkoumání hospodaření schválen žádný další dodatek ke zřizovací listině ani její změna.

**Darovací smlouvy** V kontrolovaném období byly uzavřeny 4 darovací smlouvy uzavřené v měsíci září 2021. Jednalo se o finanční dary na likvidaci následků ničivého tornáda, které obdarované obce zasáhlo v červnu 2021. Dary byly na základě smluv poskytnuty Městysu Moravská Nová Ves, Obci Lužice, Mikulčice a Hrušky ve výši 50.000,- Kč na obec. Poskytnutí darů bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2021/14 ze dne 29. 7. 2021.  
*Dary byly zaslány na účty obcí dne 24. 9. 2021 z účtu obce Bílovice u ČS a. s. č. 1543061349/0800 - ověřeno na bankovní výpis č. 192.*

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** V kontrolovaném období bylo poskytnuto na základě žádostí o poskytnutí neinvestičních dotací a 9 uzavřených smluv o poskytnutí neinvestičního transferu z rozpočtu obce Bílovice celkem 650.000,- Kč. Z toho 550.000,- zaúčtováno na pol. 5222 - neinvestiční transfery spolkům a 100.000,- Kč na pol. 5223 - neinvestiční transfery církvím a náboženským společenstvím.

Žádosti obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, předložené veřejnoprávní smlouvy obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 5 výše citovaného zákona.

**Výdaje na neinvestiční dotace spolkům byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2021 na OdPa 6409 pol. 5222 ve výši 650.000,- Kč, v rámci rozpočtového opatření č. 1/2021, schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 1/2021 bod 8 z 25. 2. 2021 byly schválené výdaje na neinvestiční transfery ve výši 650.000,- Kč rozpočtovány na příslušné OdPa dle odvětvové skladby.**

**Poskytovatel, zveřejnil veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nad 50.000,- Kč na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Jednalo se o veřejnoprávní smlouvy uzavřené s TJ Bílovice na 200.000,- Kč, Římskokatolickou farností Bílovice na 100.000,- Kč a SDH na 210.000,- Kč.**

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

- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 419.109,64 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98037 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě avíza č. j MF-10645/2021/1201-14 ze dne 8. 4. 2021 ve výši 85.385,72 Kč, MF – 21156/2021/1201-14 ze dne 8. 7. 2021 ve výši 333.723,92 Kč a avízem č. MF – 29063/2021/1201-14 ze dne 12. 10. 2021 kompenzační bonus ve výši 18.372,98 Kč ze dne 12. 10. 2021, *na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 16. 4. 2021 – výpis č. 9, dne 16. 7. 2021 – výpis č. 17 a dne 18. 10. 2021 – výpis č. 29, rozpočet navýšen o +85.385,72 Kč rozpočtovým opatřením č. 3/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2/2021 ze dne 27. 4. 2021, navýšení o 333.723,92 Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 5/2021 schváleného usnesením rady obce č. 10 dne 23. 7. 2021 a navýšení o 18.372,98 Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 9/2021 schváleným usnesením RO č. ze dne 19. 10. 2021*
- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 62.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98071 na pol. 4111) dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí z Ministerstva financí ČR o poskytnutí dotace č. j. MF-21895/2021/1201-15 ze dne 24. 8. 2021, *na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 přijata dne 2. 9. 2021 – výpis č. 21 navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2021 schváleným usnesením rady obce č. 13 bod 5 ze dne 7. 9. 2021*

**Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98071 na OdPa 6114 v celkové výši 53.597,63 Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné ve výši 413,- Kč** – doloženo 2 CP na dovoz volebních materiálů a odvoz volebních výsledků a VPD č. 700 ze dne 18. 10. 2021 na 303,- Kč a VPD č. 708 z 20. 10. 2021 na 110,- Kč
- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 957,11 Kč** – doloženo fakturou č. 1180017491 vystavenou dne 22. 9. 2021 společností SMERO s. r. o., Rajhrad - úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 27. 9. 2021 – ověřeno na výpis č. 194,
- ✓ **výdaje na pronájem výpočetní techniky, přípravu, zpracování a instalaci SW na volby, výjezd technika ve výši 4.598,- Kč** – doloženo fakturou č. 2101121 vystavenou dne 11. 10. 2021 dodavatelem Ing. Libor Bartas, Bílovice, úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 13. 10. 2021 – ověřeno na výpis č. 205,
- ✓ **nákup 2 ks volebních uren v hodnotě 2.638,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 2021/053 vystaveným dne 10. 9. 2021 dodavatelem K&K Řemesla s. r. o., Březolupy – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 16. 9. 2021 – ověřeno na výpis č. 186
- ✓ **výdaje na občerstvení 14 členů volební komise v celkové výši 2.548,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 2021025 vystavenou dne 12. 10. 2021 společností Zimpartners s. r. o., Uherské Hradiště za občerstvení při volbách ze dne 8. 10. a 9. 10. 2021 ve výši 5.5218,- Kč , úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 19. 10. 2021 – ověřeno na výpis č. 209, **z dotace provedena částečná úhrada faktury**
- ✓ **výdaje na odměny 14 členů dvou OVK v celkové výši 34.200,- Kč** – 2 x předseda 2.700,- Kč = 5.400,- Kč, 2 x místopředseda 2.600,- Kč = 5.200,- Kč, 2 x zapisovatelka 2.600,- Kč = 5.200,- Kč a 8 x člen volební komise 2.300,- Kč = 18.400,- Kč – doloženo výplatními listy.

- ✓ **výdaje na distribuci volebních lístků v celkové výši 8.243,52 Kč**, tj. 1.488 ks x 5,54 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 1. 9. 2021

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6 629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb, směrnicí MV č. j. MV-112374-11/OV-2021 ze dne 9. 9. 2021 o zajištění prostředků pro hygienicko-protiepidemická opatření ve volbách do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na dny 8. a 9. října 2021 a v některých dalších volbách.

**Finanční vypořádání** neinvestiční dotace poskytnuté na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR bylo provedeno dne 31. 1. 2022, vratka nedočerpané dotace ve výši 8.402,37 Kč byla odvedena z účtu obce u ČS a. č. 1543061349/0100 dne 31. 1. 2022 – ověřeno na výpis č. 020.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 2.758.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na po. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy č. 6 - Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2021. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2021 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020 dne 17. 12. 2020*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Dětská skupina Bílovice“ ve výši 1.248.300,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116, z toho část ve výši 131.400,- Kč poskytnutá ze SR jako nástroj 104, zdroj 1, část poskytnutá z prostředků EU ve výši 1.116.900,- Kč jako nástroj 104, zdroj 5. Dotace byla poskytnuta na základě Oznámení o zaslání dotace z MPSV jako průtoková dotace prostřednictvím rozpočtu obce. *Na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 byla přijata část dotace ve výši 624.150,- Kč dne 19. 5. 2021 – ověřeno na výpis č. 12, část dotace ve výši 624.150,- Kč byla přijata na účet obce u ČNB dne 15. 9. 2021 – výpis č. 23, přijetí schváleno v rámci rozpočtu na rok 2021 schváleného usnesením ZO č. 5/2020 bodem 7 ze dne 17. 12. 2020*
- **neinvestiční účelová dotace na výdaje jednotek sborů SDH v roce 2020 ve výši 150.000,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 14004 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra GR HZS ČR o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje č. j. MV-48918-3/PO-IZS-2021 ze dne 31. 3. 2021. *Na účet obce u ČNB přijata dne 14. 4. 2021 – ověřeno na výpis č. 8, navýšení rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleným usnesením rady obce č. 5 bod 4 ze dne 13. 4. 2021*
- **neinvestiční dotaci na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů ve výši 890.975,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116 jako nástroj 103, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 133.646,26 Kč jako zdroj 1 a část dotace ve výši 757.328,74 Kč poskytnutá z prostředků ESF jako zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza o převodu finančních prostředků z MŠMT č. j. MŠMT-2405/2021-23 ze dne 20. 9. 2021 ZŠ a MŠ p. o. Bílovice prostřednictvím rozpočtu obce, *na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 přijata dne 29. 9. 2021 – ověřeno na výpis č. 24, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 8/2021 schváleného usnesením rady obce č. 14/2021 bod 2 dne 29. 9. 2021*

- **neinvestiční příspěvek na činnost jednotky SDH ve výši 45.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4121), příspěvky byly obci poskytnuty na základě Smluv o sdružení prostředků uzavřených dne 28. 6. 2006, 27. 6. 2007 a 19. 4. 2017, předmětem smlouvy je dohoda uzavřená na základě § 49 a § 50 zákona 128/2000 Sb., o obcích a nařízení vlády č. 172/2000 Sb., § 12 písm. b), v platném znění, vytvořit svazek obcí za účelem zřízení společné jednotky požární ochrany pro ochranu majetku obcí Bílovic, Svárov, Zlámanec a Nedachlebice před požáry a živelnými pohromami. *Přijetí dotace bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2020 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020 ze dne 17. 12. 2020*
- **neinvestiční transfery poskytnuté na provedení zápisů do RÚIAN v celkové výši 21.600,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4121), jednalo se o neinvestiční transfery poskytnuté obcemi (Částkov 2.000,- Kč, Topolná 1.500,- Kč, Nedachlebice 700,- Kč, Březolupy 8.700,- Kč, Kněžpole ve výši 2.100,- Kč, Mistřice 4.100,- Kč Svárov 700,- Kč, a Zlámanec ve výši 1.800,- Kč) na základě uzavřených veřejnoprávních smluv o zabezpečení provedení zápisů údajů do informačního systému územní identifikace adres a nemovitostí. *Schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2021 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2021 dne 17. 12. 2020 ve výši 45.000,- Kč, snížení rozpočtu o -23.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 5/2021 schváleného usnesením rady obce č. 10 bod 7 ze dne 23. 7. 2021*
- **neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu Regionu Za Moravú jako stabilizační příspěvek ve výši 9.293,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4129), příspěvek byl poskytnut na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 2/2020 uzavřené dne 7. 9. 2020 a jejího Dodatku č. 1 uzavřeného 5. 10. 2021, předmětem dodatku je změna výše dotace a splatnost finančních prostředků, *navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 8/2021 schváleným usnesením rady obce č. 14 bod 1 ze dne 29. 9. 2021*
- **investiční dotaci na „Regeneraci veřejného prostoru Včelary“ ve výši 363.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4213, z toho: příspěvek ze společenství EU ve výši 232.320,- Kč pod UZ 89518 jako nástroj 130, zdroj 5 a příspěvek z rozpočtu ČR ve výši 130.700,- Kč pod UZ 89517 jako nástroj 130, zdroj 1). Dotace byla poskytnuta na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřené se SZIF dne 14. 1. 2021, *na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 přijata dne 5. 10. 2021 – ověřeno na výpis č. 27, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 1/2021 bod 6 dne 23. 9. 2021*
- **investiční dotaci na realizaci projektu „Pořízení AED defibrilátoru pro zlepšení akceschopnosti“ ve výši 52.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/0924/2021/KH uzavřené dne 8. 7. 2021. *Dotace byla přijata na účet obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 27. 10. 2021 – ověřeno na výpis č. 215, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 10/2021 schváleného usnesení rady obce č. 16 bod 9 ze dne 2. 11. 2021*

**V souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění** byly změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu (dotace), provedeny rozpočtovými opatřeními.

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

**Obec k 31. 12. 2021 vykazovala kapitálové příjmy z prodeje pozemků ve výši 51.000,- Kč na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.**

**Dne 15. 2. 2021** uzavřela obec Kupní smlouvu na prodej části pozemku p. č. 39/1 – ostatní plocha o výměře 24 oddělenou GP 900-22/2020 a nově označenou jako p. č. 39/13 o výměře 24 m<sup>2</sup> v k. ú. Bílovice u Uherského Hradiště za **kupní cenu stanovenou dohodou ve výši 300,- Kč/m<sup>2</sup>, tj. celkem 7.200,- Kč – úhrada v hotovosti provedena dne 28. 2. 2021 PPD 79. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 27. 11. 2020 do 14. 12. 2020, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020 bod 9 dne 17. 12. 2020. Vklad do katastru proveden dne 24. 3. 2021 s právními účinky k 2. 3. 2021. Vyřazení z majetku d. č. 221008 ze dne 2. 3. 2021.**

**Dne 14. 4. 2021** uzavřela obec Kupní smlouvu na prodej části pozemků oddělených GP 907-15/2021 p. č. 1543/43 – ostatní plocha o výměře 877 m<sup>2</sup> - nově označený jako p. č. 1540/48 o výměře 25 m<sup>2</sup> – ostatní plocha a pozemku p. č. 354/3 o výměře 116 m<sup>2</sup> – lesní pozemek – nově označený jako p. č. 345/5 o výměře 15 m<sup>2</sup> – lesní pozemek v k. ú. Bílovice u Uherského Hradiště za **kupní cenu stanovenou dohodou ve výši 300,- Kč/m<sup>2</sup>, tj. celkem 12.000,- Kč – úhrada v hotovosti provedena dne 21. 4. 2021 PPD 169. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 9. 2. 2021 do 25. 2. 2021, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/2021 bod 10 dne 25. 2. 2021. Vklad do katastru proveden dne 11. 5. 2021 s právními účinky k 16. 4. 2021. Pozemky vyřazený z majetku d. č. 22013 ze dne 16. 4. 2021.**

**Dne 26. 5. 2021** uzavřela obec Kupní smlouvu na prodej části pozemku oddělených GP 914-22/2021 p. č. 1540/43 – ostatní plocha o výměře 852 m<sup>2</sup> - nově označený jako p. č. 718 o výměře 10 m<sup>2</sup> – ostatní plocha a pozemku nově označeného jako p. č. 1540/49 o výměře 14 m<sup>2</sup> – ostatní plocha v k. ú. Bílovice u Uherského Hradiště za **kupní cenu stanovenou dohodou ve výši 300,- Kč/m<sup>2</sup>, tj. celkem 7.200,- Kč – úhrada v hotovosti provedena dne 30. 5. 2021 PPD 334. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 8. 4. 2021 do 26. 4. 2021, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2021 bod 5 dne 27. 4. 2021. Vklad do katastru proveden dne 19. 7. 2021 s právními účinky k 27. 5. 2021. Pozemky vyřazený z majetku d. č. 22021 ze dne 27. 5. 2021.**

**Dne 13. 10. 2021** uzavřela obec kupní smlouvu na prodej obecního pozemku parc. č. 1540/47 – ostatní plocha o výměře 82 m<sup>2</sup> v k. ú. Bílovice u Uh. Hradiště za **sjednanou kupní cenu v hodnotě 300,- Kč/m<sup>2</sup> tj. celkem 24.600,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 22. 10. 2021 – doloženo PPD 692. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 4. 6. 2021 do 27. 5. 2021 prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2021 bod 7 ze dne 23. 9. 2021. Vklad do katastru byl proveden dne 23. 11. 2021 s právními účinky k 1. 11. 2021. Pozemky vyřazený z majetku d. č. 22051 ze dne 1. 11. 2021.**

**Nákup pozemků**

**Obec k 31. 12. 2021 vykazovala výdaje na nákup pozemků ve výši 57.200,- Kč, zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 6130.**

**Kupní smlouva ze dne 26. 4. 2021** na prodej částic pozemků parc. č. 212, 219, 220, 221, 225 a 226 oddělených GP 245-583/2020, nově vzniklé pozemky p. č. 212/3, 212/4, 219/3, 220/2, 221/35, 225/2 a 226/2 o celkové výměře 378 m<sup>2</sup> za **sjednanou kupní cenu 120,- Kč/m<sup>2</sup> tj. 45.360,- Kč – úhrada byla 7 prodávajícím uhrazena v hotovosti z pokladny obce – ověřeno na VPD č. 206, 222, 224, 237, 242 a 389. Nabytí nemovitostí schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 1/2021 bod 9 ze dne 25. 2. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 6. 8. 2021 s právními účinky k 14. 7. 2021. Pozemky zařazený do majetku d. č. 221024 ze dne 14. 7. 2021.**

Na OdPa 3639 pol. 6130 byla dále zaúčtována cena za kolek na podání návrhu na vklad v hodnotě 2.000,- Kč – úhrada v hotovosti dne 29. 4. 2021, VPD č. 208, 1x kolek za návrh na vklad v hodnotě 1.000,- Kč – úhrada v hotovosti dne 30. 11. 2021, VPD č. 788, cena za sepsání smlouvy ve výši 3.000,- Kč (dodavatelská faktura č. 28/2021 vystavená dodavatelem JUDr. Stanislava Hoferková, Prostřední 128, Uh. Hradiště) – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 19. 5. 2021 – výpis č. 100, cena za sepsání směnné smlouvy ve výši 1.000,- Kč - (dodavatelská faktura č. 84/2021 vystavená dodavatelem JUDr. Stanislava Hoferková, Prostřední 128, Uh. Hradiště) – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 20. 12. 2021 – výpis č. 252, **Cena za geometrický plán na rozdělení pozemků při směně ve výši 4.840,- Kč** (dodavatelská faktura č. 2021184 vystavená dodavatelem Geometři s. r. o., Uh. Hradiště dne 21. 10. 2021) – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. dne 4. 11. 2021 – výpis 221.

**Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva**

Uzavřena dne 28. 5. 2021, obec jako nabyvatel. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod stavby SO 02 prodloužení vodovodního a kanalizačního řádu v k. ú. Bílovice u Uherského Hradiště do vlastnictví obce Bílovice. Nabytí nemovitého majetku bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2021/9 ze dne 27. 4. 2021. Zařazeno do majetku obce 28. 5. 2021 pod inv. č. 2001223 – prodloužení kanalizačního řádu v hodnotě 107.860,- Kč a inv. č. 2001224 – prodloužení vodovodu v hodnotě 67.274,- Kč.

**Směnná smlouva**

Uzavřena dne 24. 11. 2021, předmětem smlouvy je směna částce pozemku ve vlastnictví obce parc. č. 1539/1 – ostatní plocha o výměře 1.869 m<sup>2</sup> v k. ú. Bílovice u UH nově označené jako parc. č. 1539/3 o výměře 52 m<sup>2</sup> – ostatní plocha za částice pozemků parc. č. 323/2 – orná půda o výměře 549 m<sup>2</sup> a částici parc. č. 321 o výměře 1.170 m<sup>2</sup> - orná půda nově označená jako částice 323/3 o výměře 52 m<sup>2</sup> – orná půda v k. ú. Bílovice u Uherského Hradiště. Smluvní strany se dohodly, že hodnota směňovaných pozemků je pro ně rovnocenná. Záměr na směnu byl zveřejněn od 3. 11. 2021 do 18. 11. 2021, směna byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/2021, bod 6 ze dne 18. 11. 2021, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 29. 12. 2021 s právními účinky k 3. 12. 2021.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období nečerpala ani nesplácela žádnou půjčku, úvěr ani návratnou finanční výpomoc.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci:

**„Bílovice – prodloužení vodovodu v lokalitě Na Rybníku“**

Na základě Příkazní smlouvy č. 09/2021 uzavřené dne 4. 2. 2021 se společností INVESTA s. r. o., Uh. Hradiště jako příkazníkem a Obcí Bílovice jako příkazcem, jejímž předmětem je závazek příkazníka obstarat formou přímého zastoupení, to je jménem a na účet příkazce práce spojené se zajištěním zadání veřejné zakázky malého rozsahu dle § 27 zákona o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb., v platném znění.

**Předmětem veřejné zakázky** jsou stavební práce na akci „Bílovice – prodloužení vodovodu v lokalitě Na Rybníku“. Čas plnění: zahájen 2/2021, ukončení 3/2021, odměna stanovena ve výši bez DPH 20.000,- Kč, DPH 21 % ve výši 4.200,- Kč, cena s DPH 24.200,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 8. 3. 2021 – výpis č. 050.

**Výzva k podání nabídky byla zveřejněna 10. 2. 2021**, místo a doba podání nabídky byla stanovena do 23. 2. 2021 do 9:00 hodin, místo předání nabídek: kancelář společnosti INVESTA UH, s. r. o., Dlouhá 688, 686 01, Uherské Hradiště. Předpokládaný termín realizace 1. 4. 2021 - 15. 5. 2021,

**předpokládaná hodnota veřejné zakázky v Kč bez DPH je 535.799,- Kč, základním hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH.**

Seznam dodavatelů obesaných výzvou k podání nabídky:

- VHS plus, Vodohospodářské stavby s. r. o., Veselí nad Moravou, IČ 46976469
- Rybárik s. r. o., Buchlovice, IČ 25598643
- PROMONT UH, s. r. o., Bílovice, IČ 27677443
- JASS-UNI, s. r. o., Jalubí, IČ 60743638

Zaslání výzev bylo doloženo detaily zpráv z datových schránek oslovených dodavatelů.

Dodavatele obesané výzvou k podání nabídky si vybral zadavatel.

Dodavatelé, kteří podali žádost o poskytnutí zadávací dokumentace:

- Rybárik s. r. o., Buchlovice, IČ 25598643
- PROMONT UH, s. r. o., Bílovice, IČ 27677443
- Tomáš Vlk, Březnice 39, Zlín, IČ 04713133

Doloženo e-maily.

Omluva z neúčasti na veřejné zakázce

- JASS-UNI, s. r. o., Jalubí, IČ 60743638
- z důvodu nedostatku kapacit na daný termín.

Seznam přijatých nabídek včetně nabídkové ceny:

- Tomáš Vlk, Březnice 39, Zlín, IČ 04713133
- Rybárik s. r. o., Buchlovice, IČ 25598643
- PROMONT UH, s. r. o., Bílovice, IČ 27677443

Dále bylo předloženo:

- ✓ výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce
- ✓ zadávací dokumentace
- ✓ jmenování členů hodnotící komise
- ✓ potvrzení zadavatele VZ na přijetí nabídky
- ✓ podklady pro členy komise
- ✓ seznam přijatých nabídek

Komisi pro otvírání obálek na VZ ustanovil zadavatel v souladu s § 42 ZZVZ.

- ✓ protokol o otevírání nabídek ze dne 23. 2. 2021
- ✓ zpráva o hodnocení nabídek ze dne 23. 2. 2021, **vybraným dodavatelem je PROMONT Uherské Hradiště, s. r. o. IČ 27677443s nabídkovou cenou bez DPH 453.570,29 Kč** – vybraný dodavatel splnil veškeré požadavky zadavatele na obsah a formu nabídky a na kvalifikace, nabídka vybraného dodavatele byla ekonomicky nejvýhodnější – měla nejnižší nabídkovou cenu.oznámení o výběru dodavatele ze dne 27. 2. 2020
- ✓ výzva k součinnosti vedoucí k podpisu smlouvy o dílo smlouva o dílo včetně dokladu o zveřejnění na profilu zadavatele - zveřejněno na profilu zadavatele TENDER ARENA dne 30. 3. 2021

**Dne 29. 3. 2021** byla uzavřena s vybraným dodavatelem PROMONT Uherské Hradiště s. r. o., Kněžpole 218, 687 12 Bílovice **Smlouva o dílo č. 060321**, předmětem plnění je zhotovení díla, tj. realizace stavby „Bílovice – prodloužení vodovodu v lokalitě Na Rybníku“ dle podmínek a stavební technických údajů uvedených v projektové dokumentaci. Termín zahájení prací 1. 4. 2021, termín dokončení prací 15. 5. 2021, místem plnění je obec Bílovice. **Cena díla bez DPH 453.570,29 Kč, DPH 21 % ve výši 95.249,76 Kč, cena včetně DPH 548.820,05 Kč.**

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením ZO č. 1/2021/18b) ze dne 25. 2. 2021 uzavření smlouvy o dílo se společností PROMONT s. r. o. na realizaci stavby „Bílovice – prodloužení kanalizace v lokalitě Na Rybníku“ a uložilo starostovi uzavřít smlouvu o dílo.

Doloženy dodavatelské faktury firmy PROMONT s. r. o., Uherské Hradiště na akci „Bílovice – prodloužení vodovodu v lokalitě Na Rybníku“:

č. 2104059 ze dne 30. 4. 2021 na částku... 418.024,27 Kč /úhrada 11. 5. 2021, výpis č. 093 u ČS a. s.

č. 2105086 ze dne 30. 5. 2021 na částku... ..24.046,01 Kč /úhrada 21. 6. 2021, výpis č. 125 u ČS a. s.

č. 2106095 ze dne 28. 6. 2021 na částku .....11.500,- Kč /úhrada 9. 7. 2021, výpis č. 137 u ČS a. s.

**Cena celkem.....453.570,28 Kč**

**Z přehledu faktur za provedené práce vyplývá, že sjednaná cena díla nebyla překročena.**

**Vnitřní předpis a směrnice**

**Obec měla zpracovány následující směrnice:**

- ✓ Směrnici o pravidlech vedení účetnictví s platností od 1. 1. 2001 – průběžně aktualizována
- ✓ Dokladové řady, analytiku, pohledávkou účty
- ✓ Metodické pokyny pro příspěvkovou organizaci k vedení majetku
- ✓ Směrnici o účtování, pořízení, ocenění reálnou hodnotou, zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku, příloha k účtování dotaci
- ✓ Směrnici o vedení a účtování zásob
- ✓ Směrnici o časovém rozlišení nákladů a výnosů
- ✓ Směrnici o sociálním fondu
- ✓ Směrnici o stravování zaměstnanců
- ✓ Směrnici o oběhu účetních dokladů, účtový rozvrh
- ✓ Směrnici o úschově účetních písemností
- ✓ Organizační řád obce
- ✓ Směrnici o finanční kontrole
- ✓ DPH a účetní jednotka
- ✓ Směrnici o cestovních náhradách s účinností od 1. 1. 2013, aktualizace vše sazeb na cestovné provedena vždy při změně vyhlášky o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného v platném znění.
- ✓ Směrnici o provedení inventarizace s platností od 1. 11. 2011. Směrnice obsahuje plán inventur, jehož součástí je jmenování inventarizačních komisí, počet členů komise a odpovědnost za dodržení příslušných ustanovení směrnice, náplň práce ÚIK, IK, úkoly odpovědných pracovníků, odsouhlasení pohledávek, inventarizační rozdíly - návrh na vypořádání, obsah inventarizační zprávy a uvedení osoby zodpovědné za dodržování směrnice. Plán inventur je každým rokem aktualizován.
- ✓ Směrnici "Odepisování dlouhodobého majetku" s platností od 1. 11. 2011. Dle této směrnice bude odepisování majetku prováděno v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 708. Způsob odepisování je rovnoměrný, odpis je stanoven měsíční. Metodiku k odepisování dlouhodobého majetku zpracovává a zajišťuje účetní obce, za stanovení doby využitelnosti majetku, zbytková hodnota majetku, návrh způsob odepisování a následné prověřování doby použitelnosti majetku je odpovědný starosta obce. Součástí je postup při dopočítání oprav k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2011.
- ✓ Směrnici č. 17 - Opravné položky k pohledávkám (schválena RO Bílovice dne 4. 8. 2010) byla od 1. 1. 2012 aktualizována Dodatkem č. 1, který řeší problematiku opravných položek k pohledávkám - vedené na účtu 315. Dodatek je zpracován na základě zákona č. 563/1991 Sb., o



účetnictví a vyhl. č. 410/2009 Sb., o rezervách, 293/1992 Sb. a ČÚS 706 - opravné položky a vyřazení pohledávek. Směrnici pro poskytování cestovních náhrad - schválena usnesením zastupitelstva obce dne 15. 3. 2013, Dodatek č. 1.

- ✓ V roce 2014 s platností od 26. 3. 2014 byla vydána Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetní závěrky Obce Bílovice. Směrnice byla přijata usnesením zastupitelstva dne 11. 3. 2014
- ✓ Směrnici k podrozvahovým účtům - schválena usnesením rady obce č. 6 ze dne 3. 5. 2019, nabyla platnosti dnem schválení

**Usnesením rady obce č. 8 bod 1 ze dne 9. 6. 2021 byl schválen stravenkový paušál** pro zaměstnance Obce Bílovice ve výši 44,- Kč/den s platností od 1. 7. 2021. Stravenkový paušál pro zaměstnance obce s podmínkou, žr zaměstnanec odpracuje v 1 pracovní dnu minimálně 4 hodiny. Na stravenkový paušál mají nárok i zaměstnanci ve zkušební době.

**Usnesením zastupitelstva obce č. 3/2021 bod 9b) ze dne 24. 6. 2021** bylo schváleno poskytování stravenkového paušálu uvolněným členům zastupitelstva obce s platností od 1. 7. 2021. Stravenkový paušál bude poskytován ve výši 44,- Kč/den, uvolněný zastupitel musí odpracovat minimálně 4 hodiny za den, na paušál je nárok pouze v pracovní dny. Na stravenkový paušál nemá uvolněný zastupitel nárok při čerpání řádné dovolené nebo je v pracovní neschopnosti.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

Předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly, která byla provedena u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Bílovice, okres Uherské Hradiště. Kontrola byla provedena dne 26. 8. 2021 za účetní období roku 2020.

Předmětem kontroly byly vnitřní směrnice, doplňková činnost - vaření pro cizí stravíky - zisk 5.905,54 Kč, hospodaření s finančními prostředky z rozpočtu zřizovatele, finanční majetek - FKSP, fond rezervní, fond odměn, fond investiční, bankovní účet u ČS, a. s. u ČS, a. s. sběrný účet, správnost, věrohodnost a průkaznost účetnictví, pokladní kniha, náležitosti pokladních dokladů, inventarizace pokladny k 26. 8. 2021 - zůstatek 26.489,- Kč. Dále byla provedena kontrola faktur - splatnost a náležitosti a inventarizace.

Bylo konstatováno, že v rámci provedené veřejnosprávní kontroly nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, ani porušení právních předpisů a zároveň nebylo zjištěno neefektivní a nevhodné nakládání s finančními prostředky.

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

Rada obce se sešla ke svým schůzím v kontrolovaném období 19x, ze všech schůzí bylo vydáno usnesení, ke schůzím se sešla nadpoloviční většina všech jejích členů v souladu s § 101 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., v platném znění. Účast členů doložena prezenčními listinami.

Ze schůzí byly pořizeny zápisy, které byly opatřeny podpisem starosty a místostarosty v souladu s § 101 odst. 3 výše citovaného zákona. Zápisy obsahovaly počet zúčastněných členů rady, schválený pořad schůze, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

**Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva:**  
 č. 5/2020 ze dne 17. 12. 2020 v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2021, střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2023,  
 č. 1/2021 ze dne 25. 2. 2021,  
 č. 2/2021 ze dne 27. 4. 2021  
 č. 3/2021 ze dne 24. 6. 2021  
 č. 4/2021 ze dne 29. 7. 2021  
 č. 5/2021 ze dne 23. 9. 2021  
 č. 6/2021 ze dne 18. 11. 2021  
 č. 7/2021 ze dne 15. 12. 2021

Bylo dodrženo ustanovení § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, dle kterého se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

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

**Sociální fond**

Tvorba a čerpání soc. fondu se řídí **Pravidly hospodaření se sociálním fondem z 19. 12. 2018 pro rok 2019 a roky následující, v platnosti i pro rok 2021.**

**Příděl do fondu byl stanoven ve výši 4% z ročního objemu mzdových prostředků, zúčtovaných v běžném roce zaměstnancům, kteří jsou u zaměstnavatele v hlavním pracovním poměru.** Příděl do sociálního fondu se provádí jednou ročně, nejpozději do 31. 10. sledovaného roku, a to jednorázovou zálohou. Vyúčtování skutečného přídělu se provede po skončení roku podle skutečného objemu mzdových prostředků. Záloha ve výši 150.000,- Kč a doučtování zálohy za rok 2020 ve výši 114.594,- Kč byly odeslány ze ZBÚ obce č. 1543061349/0800 dne 29. 4. 2021, na účet SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349 dne 29. 4. 2021 – výpis č. 003.

Usnesením zastupitelstva obce č. 1/2020 bod 23 ze dne 13. 2. 2020 byla schválena změna pravidel hospodaření se sociálním fondem, jednalo se o navýšení částky na osobních účtech zaměstnanců na 10.000,- Kč.

Pro jednotlivé pracovníky jsou zřízeny evidenční účty s možností čerpání 10.000,- Kč na pracovníka a rok, při sníženém pracovním úvazku propočet dle výše úvazku. Zůstatky na kontech se nepřevádí do dalšího roku, konto musí být vyčerpáno v daném kalendářním roce. V kontrolovaném období byla vedena konta pro 15 pracovníků.

**Prostředky fondu byly čerpány v souladu s Pravidly na rekreaci (100.168,- Kč), pořízení dioptrických brýlí (16.338,- Kč), vitamíny (18.626,- Kč, faktura 2121/075 z 22. 12. 2021 na 780,- Kč byla uhrazena v lednu 2022), protetické práce (6.000,- Kč), kredit na plavání (1.000,- Kč), dárkové poukazy pro zaměstnance (3.500,- Kč), občerstvení zaměstnanců – vánoční večírek (3.989,- Kč), příspěvek na odívání ve výši 37.000,- Kč – uhrazeno ve mzdách za měsíc duben 2021 – úhrada provedena z fondu č.1543061349/0800 dne 3. 5. 2021 – ověřeno na výpis č. 004, životní výročí (8.000,- Kč), Vratky z přeplacených kont v celkové výši 8.332,- Kč.**

**Rozpočet sociálního fondu na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020 ze dne 17. 12. 2020 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 200.000,- Kč.**

Pro potřeby soc. fondu byl zřízen samostatný bankovní účet u ČS a. s. č. 107-1543061349/0800. Účetní doklady byly zakládány odděleně od hlavního účetnictví, výdaje byly ověřeny na účetní doklady a bankovní výpisy.

**Tvorba a čerpání sociálního fondu (účet 236 0010) k 31. 12. 2021**

Počáteční stav SF k 1. 1. 2021.....244.544,83

Příjmy.....272.926,-

Výdaje.....193.841,-

**Konečný zůstatek k 31. 12. 2021.....323.629,83 Kč – byl souhlasný s účtováním v hlavní knize a zůstatkem uvedeným v rozvaze za období 12/2021 a se zůstatkem na účtu SF k 31. 12. 2021 - zůstatek ověřen na bankovní výpis č. 032 se stavem k 31. 12. 2021.**

**Fond obnovy vodovodů a kanalizací obce Bílovice**

Zákon 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu ukládá vlastníkovi vodovodů a kanalizací povinnost zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů a kanalizací. Prostředky účelově určené k obnově vodovodů a kanalizací podle PFO lze použít pouze na účel, ke kterému byly vytvořeny. Přílohou plánu je Příloha č. 1 – komentář k plánu financování, Příloha č. 2 je tabulka plánu financování.

**Usnesením zastupitelstva obce č. 4/2021 bod 11a) ze dne 29. 7. 2021** byl schválen finanční plán obnovy vodovodů a kanalizací v obci Bílovice, **usnesením č. 4/2021 bod 11b)** schválilo ZO vytvoření povinné finanční rezervy ve výši 1.700.000,- Kč/rok na obnovu vodovodů a kanalizací v souvislosti se schválením finančního plánu na období od 1. 8. 2021 do roku 2030. Finanční prostředky jsou vykázány na OdPa 6330 pol. 5349.

Na období od 1. 8. 2021 do 31. 12. 2021 činila rezerva 708.345,- Kč, navýšení rozpočtu bylo provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 5/2021 bod 6 ze dne 23. 9. 2021.

Účet č. 61-74403309/0800 zřízený u ČS, a. s. byl zřízen dne 26. 10. 2021 na základě Smlouvy o účtu - fond na provoz kanalizace v rámci plánu financování a obnovy kanalizací v obci Bílovice. Založení účtu fondu bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2021 bod 15 ze dne 23. 9. 2021. **K 31. 12. 2021 činil zůstatek na účtu 708.252,26 Kč, 92,74 Kč činily výdaje na poplatky. Zůstatek byl ověřen na výpis č. 007.**

**Tvorba a čerpání fondu (účet 236 0301) k 31. 12. 2021**

Počáteční stav SF k 1. 1. 2021.....0,-

Příjmy.....708.345,-

Výdaje.....92,72

**Konečný zůstatek k 31. 12. 2021.....708.252,26 Kč – byl souhlasný s účtováním v hlavní knize a zůstatkem uvedeným v rozvaze za období 12/2021 a se zůstatkem na účtu SF k 31. 12. 2021 - zůstatek ověřen na bankovní výpis č. 007 se stavem k 31. 12. 2021.**

**Podíl dluhu k průměru příjmů**

Příjmy po konsolidaci v roce 2021.....43.776.303,- Kč

Příjmy po konsolidaci v roce 2020.....41.412.274,- Kč

Příjmy po konsolidaci v roce 2019.....43.796.125,- Kč

Příjmy po konsolidaci v roce 2018.....37.527.693,- Kč

Průměr příjmů za 4 roky.....166.512.395,- Kč : 4 = 41.628.098,75 Kč

Dluh celkem.....0,- Kč (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457)

Dluh celkem.....0,- Kč

Podíl dluhu k průměru příjmů.....0 %

**Účetní závěrka**

**Účetní závěrka obce Bílovice za rok 2020 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2021 bod 4 c) ze dne 24. 6. 2021** v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek - doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky za rok 2015, který obsahoval identifikaci účetní jednotky, datum o

rozhodnutí schválení účetní závěrky, identifikaci rozhodujících osob, výrok o schválení účetní závěrky, vyjádření účetní jednotky k výroku v souladu s § 11 vyhl. 220/2013 Sb., v platném znění.

## **B. Zjištění**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.***

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice za rok 2021


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,30 %
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.

Bílovice dne 23. února 2022

Ivana Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


  
.....  
podpis

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

Petr Fusek, starosta obce Bílovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 23. února 2022

Petr Fusek  
starosta

  
.....  
podpis

**OBEC BÍLOVICE**  
687 12 okr. Uh. Hradiště  
-1-

1 x obdrží: Obec Bílovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

*[Faint, illegible text]*