Zlínský kraj Krajský úřad

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Skaštice
Skaštice 113
767 01 Kroměříž 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
úterý 31. května 2022	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 39215/2022	KUSP 38188/2021 EKO

Zpráva č. 270/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skaštice, IČ: 00488909 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **25.11.2021 - 26.11.2021** (dílčí přezkoumání)
30.05.2022 - 31.05.2022 (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 04.08.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 31.05.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Skaštice, Skaštice 113
767 01 Kroměříž 1

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

Obec Skaštice zastupovali:
starosta: Jaromír Přikryl, DiS
účetní: Barbora Vykoukalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Návrh rozpočtu** obce Skaštice na rok 2021 byl v plném rozsahu zveřejněn na elektronické úřední desce obce **od 11. 12. 2020 do 29. 12. 2020** v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 před 1. 1. 2021, **neřídilo se hospodaření obce** pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2021 bylo schváleno 6 změn rozpočtu obce: - č. 1 usnesením Zastupitelstva obce č 103/12/2021 dne 29. 3. 2021 - navýšeny příjmy o 452 360,00 Kč a výdaje o 645 820,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 30. 3. 2021) - č. 2 usnesením Zastupitelstva obce č. 110/13/2021 dne 13. 4. 2021 - výdaje navýšeny o 79 174,50 (zveřejněno na úřední desce dne 14. 4. 2021) - č. 3 usnesením Zastupitelstva obce č. 118/14/2021 dne 23. 6. 2021 – navýšeny příjmy o 123 328,67 Kč a výdaje o 260 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 26. 6. 2021) - č. 4 usnesením Zastupitelstva obce č. 128/15/2021 dne 29. 9. 2021 – navýšeny příjmy o 902 618,00 Kč a výdaje o 1 018 667,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 4. 10. 2021) - č. 5 usnesením Zastupitelstva obce č. 137/16/2021 dne 23. 11. 2021 - navýšeny příjmy o 494 050,00 Kč a výdaje o 395 500,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 24. 11. 2021) - č. 6 usnesením Zastupitelstva obce č. 144/17/2021 dne 28. 12. 2021 - navýšeny příjmy o 1 692 828,64 Kč a výdaje o 3 852 648,11 Kč Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu **na straně příjmů** o 3 665 185,31 Kč na celkovou částku **14 017 889,31 Kč** a **na straně výdajů** o 6 251 809,61 Kč na celkovou částku **18 685 058,61 Kč.** Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. *Upravený rozpočet - viz příloha.*
Schválený rozpočet	**Rozpočet** obce Skaštice na rok 2021 byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 96/11/2020 dne 28. 12. 2020 jako **schodkový - příjmy** ve výši **10 352 704,00 Kč, výdaje** ve výši **12 433 249,00 Kč**, financování 2 080 545,00 Kč. Deficit byl krytý rozpočtovou rezervou z minulých let na bankovních účtech. Závazné ukazatele byly schváleny dle přílohy k usnesení. Po schválení byl rozpočet položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-. **Schválený rozpočet na rok 2021** byl zveřejněn na elektronické úřední desce

obce dne **7. 1. 2021** v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Skaštice. Pro Mateřskou školu byl ve schváleném rozpočtu stanoven jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek na provoz (výdajová pol. 5331) v celkové výši **200 000,00 Kč**. Na základě žádosti MŠ byl příspěvek navýšen **o 22 400,00 Kč**. Oznámení o stanovení závazného ukazatele včetně navýšení příspěvku bylo MŠ sděleno písemně. Finanční prostředky byly poukázány na účet MŠ ve dvou splátkách.

Účetní závěrka za rok 2020 sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena usnesením Zastupitelstva obce č. 117/14/2021 dne 23. 6. 2021. Současně byl schválen převod výsledku hospodaření ve výši 28 826,09 Kč do rezervního fondu.

Schválený **střednědobý výhled rozpočtu** na roky 2022 – 2023 a schválený **rozpočet** na rok 2021 zřizované MŠ byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne **15. 1. 2021.**

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od **1. 6. 2021 do 30. 6. 2021.** v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 115/4/2021 dne **23. 6. 2021, a to bez výhrad**, součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne **28. 6. 2021** dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb.

Bankovní výpis

Obec Skaštice měla zřízeny tyto bankovní účty:
- Základní běžný účet u **ČSOB**, a.s., číslo 156318090/0300 - konečný zůstatek k 30. 9. 2021 ve výši 1 374 942,62 Kč odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za období 9/2021
- Běžný účet u **ČNB**, číslo 94-2811691/0710 - konečný zůstatek k 30. 9. 2021 ve výši 2 941 498,63 Kč odpovídal zůstatku účtu 231 0041 v hlavní knize za 9/2021
- Spořicí účet u **ČSOB**, a.s., číslo 229957556/0300 - koneční zůstatek k 30. 9. 2921 ve výši 4 902 952,08 Kč odpovídal zůstatku účtu 231 0046 v hlavní knize za období 9/2021.

Součet všech analytických účtů k 30. 9. 2021 v celkové výši **9 219 393,33 Kč** souhlasil na zůstatek účtu 231 v Rozvaze a ř. č. 6030 ve výkazu FIN 2-12 M za období 9/2021.

Při konečné přezkoumání vykazovaly bankovní účty tyto zůstatky k 31. 12. 2021:
- Základní běžný účet u **ČSOB**, a.s., číslo 156318090/0300 - konečný zůstatek ve výši 1 296 784,29 Kč odpovídal součtu zůstatků účtů 231 0010 a 231 0040 v hlavní knize za období 12/2021
- Běžný účet **u ČNB**, číslo 94-2811691/0710 - konečný zůstatek ve výši 3 811 810,43 Kč odpovídal zůstatku účtu 231 0041 v hlavní knize za období 12/2021

- Spořicí účet u **ČSOB**, a.s., číslo 229957556/0300 - konečný zůstatek ve výši 903 136,02 Kč odpovídal zůstatku účtu 231 0046 v hlavní knize za období 12/2021

Součet všech analytických účtů k 31. 12. 2021 v celkové výši **6 011 730,74 Kč** souhlasil na zůstatek účtu 231 v Rozvaze a ř. č. 6030 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2021.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena se zaměstnankyní vykonávající funkci účetní – hospodářka obce dne 1. 11. 2019 k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (finanční hotovost).

Evidence majetku

Majetek obce Skaštice je evidován v systému GINIS Express. Vnitřní směrnicí byla stanovena dolní hranice pro účtování o DDNM (účet 018) a DDHM (účet 028) s dobou použitelnosti delší 1 rok na 3 000,00 Kč. V účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2021. Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku, ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2021 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzické a dokladové inventuře za rok 2021:

účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 43 598,20 Kč
- oprávky ve stejné výši na účtu 078
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 161 115,00 Kč (územní plán)
- oprávky ve výši 120 571,00 Kč na účtu 079

účet 021 - Stavby ve výši 78 049 622,71 Kč
- oprávky ve výši 19 888 035,00 Kč na účtu 081
- zaúčtovány přírůstky v celkové výši 10 370 710,70 Kč, z toho: 602 404,76 Kč - tribuny u fotbalového hřiště, 3 541 272,57 Kč - víceúčelové hřiště u kabin, 482 633,00 Kč - sestava hracích prvků dvůr MŠ, 120 758,00 Kč - dlažba na nádvoří MŠ a 5 623 642,37 Kč - technické zhodnocení budovy (5 409 319,37 Kč - snížení energetické náročnosti MŠ; 179 838,99 Kč - budova KD, karta)

účet 022 - Samostatné mov.věci a soubory mov. věcí ve výši 1 906 654,16 Kč
- oprávky ve výši 1 018 035,00 Kč na účtu 082
- zaúčtovány přírůstky majetku v celkové výši 255 568,00 Kč, z toho: 204 155,00 Kč - sekačka Starjet, 51 413,00 Kč - kontejner kovový na odvoz odpadů

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 333 869,34 Kč
- oprávky ve stejné výši na účtu 088
- zaúčtovány přírůstky v celkové výši 321 404.00 Kč, např. myčka nádobí - MŠ, sporák - budova KD, svodidla betonová mobilní 32 ks, PC, křovinořez, zametací kartáč, bubnová sekačka, věcné břemeno 10 000,00 Kč
- zaúčtováno vyřazení majetku v celkové hodnotě 109 732,00 Kč, jednalo se o nefunkční, neopravitelné nebo zastaralé předměty (např. záložní zdroje, letecké snímky obce, křovinořez) - doloženo Likvidačním protokolem č. 1/2021 a kartami majetku

účet 031 - Pozemky ve výši 15 977 759,75 Kč
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 1 505 387,50 Kč
- doloženy kopie daňových dokladů a další dokumentace vztahující se k nedokončeným investičním akcím, např. rekonstrukce přístupových cest a místních komunikací, veřejné osvětlení, pasport budovy OÚ, sportovní a kulturní centrum, zasíťování pozemků

účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 719 000,00 Kč
- listinné CP VAK Kroměříž

účet 123 - Výrobky ve výši 17 532,50 Kč
- evidovány publikace o historii Skaštic

V podrozvahové evidenci byl evidován majetek:
účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 209 750,91 Kč
- evidován majetek v pořizovací ceně do 2 999,00 Kč
- zaúčtovány přírůstky v celkové výši 26 894,61 Kč, např. různé druhy nářadí a vybavení do hasičské zbrojnice, čisticí koberce do MŠ
- vyřazen majetek v hodnotě 1 136,00 Kč (varná konvice, zahradní nůžky, výpočetní technika za 1,00 Kč)

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy těchto účtů a přehledem přírůstků a úbytků. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek

Obec Skaštice evidovala k 31. 12. 2021 pouze **krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 346 293 Kč** brutto, po korekci ve výši 39 730,00 Kč činil jejich stav netto 1 306 563,00 Kč, z toho:

účet 311 - Odběratelé ve výši 3 686,00 Kč
- neuhrazená faktura (splatnost 19. 11. 2021) - stočné

účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 331 697,00 Kč
- záloha na elektrickou energii a plyn

účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 39 905,00 Kč
- tvorba opravné položky na účtu 192 ve výši 39 730,00 Kč
- neuhrazené poplatky za popelnice 2015 - 2019, doložen přehled dlužníků

účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 475 000,00 Kč
- zálohy na dotace poskytnuté z rozpočtu obce, doloženy kopie smluv

účet 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 496 005,00 Kč
- předpoklad nároku na dotaci ze SZIF s vyúčtováním v následujícím účetním období (hřiště MŠ, instalace herních prvků - 483 505,00 Kč), dohad výnosů z pronájmů (kadeřnictví, hospoda na hřišti - energie, voda)

Dále byly evidovány v podrozvahové evidenci:
účet 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 1 900,00 Kč
účet 911 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů ve výši 782,00 Kč (vyřazená nedobytná pohledávka)
účet 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům ve výši 247 960,00 Kč (nevyčerpaná dotace MŠ Skaštice - stavební úpravy)
účet 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům ve výši

1 059 825,10 Kč (nevyčerpaná dotace - předpis z roku 2011).

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků

Evidence poplatků za odpad i za psa je vedena pomocí programu Gordic. Výběr poplatků se řídil Obecně závaznou vyhláškou **č. 1/2019 o místních poplatcích** účinnou od 1. 1. 2020:
- Výše **poplatku za tříděný domovní odpad** byla stanovena ve výši 600,00 Kč za poplatníka na kalendářní rok. Dle čl. 19 byly stanoveny osvobození a úlevy. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku, pokud povinnost převyšuje 1 000,00 Kč, do 30.6.
- **Poplatek ze psů** byl uveden v čl. 2. Výše poplatku za psa byla stanovena ve výši 60,00 Kč za prvního psa (za druhého psa i dalšího psa 90,00 Kč). Splatnost poplatku byla stanovena dle čl. 5 nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že v případě:
- **poplatků za komunální odpad** (pol. 1340) bylo vybráno 130 445,00 Kč, obrat na straně DAL účtu 315 0100 vykazován ve výši 131 695,00 Kč, rozdíl 750,00 Kč, evidovány neuhrazené poplatky z minulých let v celkové výši 39 905,00 Kč
- **poplatků za psy** (pol. 1341) bylo vybráno 4 500,00 Kč (souhlasilo s obratem na straně DAL účtu 315 0200)

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2021:
- pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši 130 870,00 Kč na straně DAL účtu 606 0300, na straně MD účtu 315 0100 vykazováno 131 870,00 Kč, rozdíl 1 000,00 Kč
- pohledávek z poplatků za psy ve výši 4 500,00 Kč (MD 315 0100/Dal 606 0301)

Evidence závazků

Obec Skaštice evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:

Dlouhodobé závazky ve výši 15 000,00 Kč na účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- kauce na pronájem pohostinství

Krátkodobé závazky v **celkové výši 624 735,81 Kč,** z toho:
účet 321 - Dodavatelé ve výši 17 079,81 Kč
- doložen výpis faktur, z toho 4 neuhrazené faktury se splatností v lednu 2022

účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 52 900,00 Kč
- přijaté zálohy na stočné, poplatky za psa, popelnice a energie

účty 331 - Zaměstnanci ve výši 90 770,00 Kč, **336 - Sociální zabezpečení** ve výši 21 670,00 Kč, **337 - Zdravotní pojištění** ve výši 16 291,00Kč, **342 - Ostatní daně** ve výši 16 452,00 Kč, **378 - Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 7 782,00 Kč
- zúčtování mezd, zákonných odvodů a pojištění za měsíc prosinec 2021, odsouhlaseno na sestavu "Rozbor mezd pro účtování" a "Předpis mezd za měsíc 12/2021"

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5 675,00 Kč
- vratka nevyčerpané dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR

účet 384 - Výnosy příštích období ve výši 188 860,00 Kč
- daň z příjmů právnických osob za rok 2021, doloženo Přiznání k dani

účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 207 256,00 Kč
- dohad spotřeby vody, elektrické energie a plynu

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur roku 2021:

Přijaté faktury
Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 270 přijatých faktur, které byly zaúčtovány do účetnictví pod číselnou řadou 7001 – 7270. Ke každé faktuře byl doložen "likvidační lístek" s předpisem účtování závazku včetně úhrady. Na daňovém dokladu byl uváděn odkaz na datum úhrady závazku.

Vydané faktury
Faktury byly zpracovány na počítači. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno celkem 267 faktur pod číselnou řadou 6001 – 6267, pod kterou byly zaúčtovány do účetnictví. Ke každé faktuře byl doložen "likvidační lístek" s předpisem účtování pohledávky včetně úhrady. Na konci měsíce byla k fakturám doložena tištěná sestava „opis účetních dat".

Účetní doklady obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně záznamů o provedené řídící kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění.

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 12/2021 byla sestavena v systému GINIS Express a obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2021. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny směrnicí **Inventarizace majetku a závazků,** která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.).

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena na základě **Plánu inventur pro rok 2021**, ve kterém byly starostou stanoveny podrobnosti k harmonogramu inventarizačních prací a byla jmenována inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 23. 11. 2021 (doloženo zápisem o proškolení s podpisy všech členů inventarizační komise).

Po ukončení inventur vyhotovila inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2021** ze dne 1. 2. 2022, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Nedílnou součástí Inventarizační zprávy byla příloha č. 1 - Seznam všech inventurních soupisů a č. 2 - Přehled přírůstků a úbytků majetku ověřeného inventurou k 31. 12. 2021. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána předsedou a členy inventarizační komise, starostou obce byla schválena dne 1. 2. 2022. Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2021 byla doložena **Inventurními soupisy č. 1 - č. 5** s přílohami - soupisy identifikátorů.

Součástí dokumentace k provedené inventarizaci byla **Zpráva finančního výboru** ze dne 10. 2. 2021 o kontrole hospodaření MŠ Skaštice s poskytnutým příspěvkem od obce a ze státního rozpočtu prostřednictvím Zlínského kraje, kontrole hospodaření s dotacemi poskytnutými TJ Skaštice s příspěvkem 450 tis. Kč a DS rybářů s příspěvkem 50 tis. Kč a kontrole pokladny OÚ inventurních soupisů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v systému GINIS Express. V předložené knize bylo evidováno do 31. 12. 2021 celkem **270 ks** obcí přijatých faktur v celkovém objemu **14 259 547,46 Kč.** Ke konci roku nebyly uhrazeny 4 faktury se splatností v lednu 2022 v celkové výši 17 079,81 Kč, částka souhlasila na účet 321 - Dodavatelé v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena elektronicky v systému GINIS Express. V knize bylo evidováno do 31. 12. 2021 celkem **267 ks** obcí vystavených faktur evidovaných pod č. 6001 – 6267. Ke konci roku byla evidována jedna neuhrazená faktura ve výši **3 686,00 Kč** (splatnost 19. 11. 2021), částka souhlasila na zůstatek účtu 311 - Odběratelé v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021. Předložená kniha obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována na počítači prostřednictvím systému GINIS Express - modul Mzdy a personalistika. Za vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **sedmičlenné Zastupitelstvo obce.** K 1. lednu 2018 měla obec 389 obyvatel. Starosta obce není pro výkon funkce uvolněn. S účinností od 1. 1. 2020 schválilo Zastupitelstvo obce **odměny členům Zastupitelstva ve výši 75%** maximální výše dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., zaokrouhleno na desítky nahoru.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn za rok 2021. Nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši **619 044,00 Kč**, nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vypisovány ručně a obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Do 31. 12. 2021 bylo vyhotoveno celkem 373 pokladních dokladů. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, výplatními listinami, daňovými doklady apod. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru" byla doložena kopiemi.
U vybraného vzorku předložených příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena na počítači v systému GINIS Expres. Do 31. 12. 2021 bylo evidováno v Pokladní knize celkem **373** pokladních dokladů č. 2001 - 2373, pod kterými byly zaúčtovány do účetnictví. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem a zaúčtováním pokladních dokladů. Ke dni 31. 12. 2021 byl vykazován zůstatek pokladní hotovosti ve výši 0,00 Kč, který souhlasil se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021.

Kontrola pokladny a pokladních dokladů byla prováděna finančním výborem pravidelně čtvrtletně. Záznam o provedené finanční kontrole byl součástí pokladního deníku.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena **Příloha** sestavená za období **9/2021** v systému GINIS Express. V části A. 3 byly uvedeny informace dle ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4 byly uvedeny zůstatky na podrozvahových účtech:
účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 193 235,30 Kč
účet 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 1 900,00 Kč
účet 909 - Ostatní majetek ve výši 696,00 Kč
účet 916 - Ost. krátkodobé podm. závazky z transferů ve výši 145 000,00 Kč
účet 942 - Kr. podm. pohledávky ze vztahu k jiným zdr. ve výši 247 960,00 Kč
účet 943 - Dl. podm. pohledávky ze vztahu k jiným zdr. ve výši 1 059 825,10 Kč

V části E. byly uvedeny doplňující informace k položkám Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v rozvaze.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** sestavená za období **12/2021** v systému GINIS Express dne 14. 2. 2022. V části A. 1 - A.3 byly uvedeny informace dle ust. § 7 odst. 3 - 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4 byly uvedeny zůstatky na podrozvahových účtech:
účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 209 750,91 Kč
účet 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 1 900,00 Kč
účet 911 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů ve výši 782,00 Kč
účet 942 - Kr. podm. pohledávky ze vztahu k jiným zdr. ve výši 247 960,00 Kč
účet 943 - Dl. podm. pohledávky ze vztahu k jiným zdr. ve výši 1 059 825,10 Kč

V části E. byly uvedeny doplňující informace k položkám Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v rozvaze. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Rozvaha

Kontrole byla předložena **Rozvaha** sestavená za období **9/2021** v systému GINIS Express. Aktiva ve výši 83 504 919,58 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 95 368 034,29 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 21 710 778,54 Kč (na účtech 018, 019, 021, 022, 028). Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 003 743,21 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** sestavená za období **12/2021** v systému GINIS Express dne 14. 2. 2022. Aktiva ve výši 84 628 724,36 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 100 697 006,66 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 23 404 108,54 Kč (na účtech 018, 019, 021, 022, 028) a korekce oběžných aktiv ve výši 39 730,00 Kč (na účtu 315). Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 236 819,56 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021.

Účetnictví ostatní

Obec předložila **Přehled účetních odpisů za rok 2021** sestavený v systému GINIS Express. Celkové odpisy byly vyčísleny na částku **1 667 877,00 Kč,** z toho podíl dotace ve výši 661 841,35 Kč.
O odpisech účtuje obec 1x ročně na konci účetního období. Dle údajů hlavní knihy za období 12/2021 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši **1 667 877,00 Kč** (ověřeno na doklad č. 551001), částka souhlasila s údajem ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 a součtu obratů na straně Dal účtů oprávek 079, 081 a 082.

Vazba účtu 028 a 558:
V roce 2021 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) ve výši 337 365,00 Kč, obrat na straně MD účtu 028 - DDHM byl vykazován ve výši 321 404,00 Kč, rozdíl 15 961,00 Kč tvořila hodnota majetku pořízeného pro MŠ.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz **Fin 2-12 M** sestavený za období **9/2021** v systému GINIS Express:

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-1 414 387,74 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	10 634 639,07 Kč
- změna stavu pokladny	- 858,00 Kč

= částce ve výši **9 219 393,33 Kč**, která odpovídala bankovnímu účtu 231 v hlavní knize za 9/2021.

Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz **Fin 2-12 M** za období **12/2021** sestavený v programu UCR Gordic dne 4. 2. 2022 (viz. příloha).

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 4 622 908,33 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	10 634 639,07 Kč

= částce ve výši **6 011 730,74 Kč**, která odpovídala zůstatku účtu 231 v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2021.

Kapitálové příjmy nebyly evidovány. **Kapitálové výdaje** byly vykazovány v celkové výši **10 757 686,20 Kč**, z toho:
OdPa 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací pol. 6121 ve výši 70 543,00 Kč
OdPa 3111 Mateřské školy pol. 6121 ve výši 721 191,00 Kč
OdPa 3412 Sportovní zařízení ve vl. obce pol. 6121 ve výši 4 096 052,33 Kč
OdPa 3613 Nebytové hospodářství pol. 6121 ve výši 5 438 357,37 Kč
OdPa 3631 Veřejné osvětlení pol. 6121 ve výši 43 100,00 Kč
OdPa 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů pol. 6122 ve výši 51 413,00 Kč

OdPa 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň pol. 6123 ve výši 228 855,00 Kč
OdPa 6171 Činnost místní správy pol. 6121 ve výši 108 174,50 Kč

Obec Skaštice měla v upraveném rozpočtu rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5133 "Léky a zdravotnický materiál" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** sestavený za období **9/2021** v systému GINIS Express. Obec Skaštice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem	3 235 715,08 Kč
Výnosy celkem	6 239 458,29 Kč
= výsledek hospodaření	3 303 743,21 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 9/2021.

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** sestavený za období **12/2021** v systému GINIS Express dne 14. 2. 2022. Obec Skaštice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem	8 966 105,62 Kč
Výnosy celkem	9 202 925,18 Kč
= výsledek hospodaření	236 819,56 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2021.

Mezi nejvýznamnější položky nákladů patřily náklady na ostatní služby (účet 518) v celkové výši 3 612 710,81 Kč, odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 1 667 877,00 Kč a mzdové náklady (účet 521) ve výši 1 508 333,00 Kč. Na straně výnosů byly nejvýznamnějšími položkami výnosy ze sdílených daní a poplatků v celkové výši 7 211 180,87 Kč.

Byla ověřena vazba vybraných výnosových účtů na výkaz Fin 2-12 M:
účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 1 225 744,12 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 824 884,96 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 3 080 920,65 Kč odpovídal pol. 1211
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 034 176,18 Kč odpovídal pol. 1511
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 45 454,96 Kč odpovídal součtu pol. 1381 a 1382

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byla předložena **Rozvaha** zřízené příspěvkové organizace **Mateřská škola Skaštice** sestavená k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 293 984,08 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 462 229,60 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 462 229,60 Kč (účet 028), jednalo se jednorázový odpis, v souladu s platnými účetními postupy. Jiný dlouhodobý majetek příspěvková organizace nevlastnila.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 269 972,45 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 20 360,63 Kč. V "Příloze" byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb (SU 412) a Fond rezervní (SU 413), u fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace **Mateřská škola Skaštice** sestavený k 31. 12. 2021. MŠ provozovala pouze hlavní činnost. Náklady vykazovány ve výši 2 132 064,88 Kč a výnosy ve výši 2 149 412,43 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 17 347,55 Kč odpovídal zůstatku vykázaného v rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 12/2021.
Na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 2 132 551,00 Kč. Na účtu 521 - Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 1 431 154,00 Kč. O odpisech (účet 551) nebylo účtováno (nemovitý majetek v majetku zřizovatele).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací,

V roce 2021 **nedošlo** ke změně zřizovací listiny Mateřské školy Skaštice.

Darovací smlouvy

Obec Skaštice poskytla v roce 2021 ze svého rozpočtu **finanční dary** např. těmto obdarovaným:

Obce postižené tornádem – **Hrušky, Lužice, Mikulčice, Moravská Nová Ves –** finanční dary v celkové výši **200 000,00 Kč**
- schváleno usnesením Zastupitelstva obce č. 130/15/2021 dne 29. 9. 2021 (každá obec 50 000,00 Kč)
- finanční prostředky byly zaslány na transparentní účty postižených obcí dne 30. 9. 2021 - doklady č. 10761 – 10764 (OdPa 5269, pol. 5321)

Sociální služby města Kroměříže, příspěvková organizace – finanční dar ve výši **8 560,00 Kč** na základě Darovací smlouvy ze dne 29. 3. 2021 na činnost spolku (příspěvek pro občany žijící celoročně v domově pro seniory ve Vážanech)
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021 usnesením č. 104/12/2021
- finanční prostředky byly zaslány dne 21. 4. 2021 – doklad č. 10345 (OdPa 4350, pol. 5221)

Linka bezpečí, z.s. – finanční dar ve výši **3 000,00 Kč** na základě Darovací smlouvy ze dne 15. 4. 2021 na činnost spolku
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2021 usnesením č. 111/13/2021
- finanční prostředky byly zaslány dne 26. 4. 2021 – doklad č. 10353 (OdPa 4379, pol. 5222).

Dohody o pracovní činnosti

Dohody o pracovní činnosti **nebyly** v roce 2021 obcí Skaštice uzavřeny.

Dohody o provedení práce

V průběhu roku 2021 obec uzavírala **dohody o provedení práce** k vykonávání různých činností pro potřeby obce (např. správce ČOV, úklid prostor autobusové zastávky, čekárny a přilehlého okolí, dohled na pronájem společenské místnosti, praní ubrusů a úklid, úklid veřejného prostranství, úprava zeleně, štěpkování větví, údržba a opravy sekaček a ostatní techniky v majetku obce, pomocné manuální práce pro samosprávu, úklidové práce po zednících a malířích, posyp chodníků, úklid chodníků od sněhu apod.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti, výkazy práce byly vedeny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce 2021:

č. 1/2021 uzavřená s příjemcem **Dobrovolné rybářské sdružení Skaštice, z.s.** dne 28. 12. 2020 **ve výši 50 000,00 Kč** na úhradu provozních nákladů spolku v roce 2021.
- poskytnutí dotace schváleno Zastupitelstvem obce usnesením č. 94/11/2020 dne 28. 12. 2020.
- termín pro předložení vyúčtování do 14. 2. 2022
- vyplaceno ve 2 splátkách (dne 24. 3. 2021 – Kč 25 000,00, doklad č. 10256; dne 8. 6. 2021 – Kč 25 000,00, doklad č. 10455)

č. 2/2021 uzavřená s příjemcem **Tělovýchovná Jednota Skaštice, z.s.** dne 28. 12. 2020 **ve výši 425 000,00 Kč** na úhradu provozních nákladů spolku v roce 2021, zejména na praní dresů, přípravu hřiště, údržbu šaten a závlahy, cestovné, hnojení a prořezávání trávníku, vybavení hřiště apod.
- poskytnutí dotace schváleno Zastupitelstvem obce usnesením č. 94/11/2020 dne 28. 12. 2020.
- termín pro předložení vyúčtování do 14. 2. 2022
- vyplaceno ve 3 splátkách (dne 24. 2. 2021 – 140 000,00 Kč, doklad č. 10147; dne 8. 6. 2021 – 140 000,00 Kč, doklad č. 10454; dne 12. 10. 2021 - 145 000,00 Kč, doklad č. 10820)

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace byly zveřejněny v elektronické podobě na webu obce v souladu s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb.

Dle doloženého Zápisu o kontrole přidělených prostředků z rozpočtu obce provedl finanční výbor kontrolu vyúčtování poskytnutých dotací, nedostatky nebyly zjištěny.

Obec poskytla ze svého rozpočtu další příspěvky, např.:
38 800,00 Kč na zajištění dopravní obslužnosti Zlínského kraje
7 920,00 Kč příspěvek ZO ČSV Skaštice na nákup krmiva na zazimování anebo nákup včelařských potřeb
- schváleno usnesením Zastupitelstva obce č. 133/13/2021 dne 29. 9. 2021
3 258,00 Kč členský příspěvek na rok 2021 - Sdružení místních samospráv ČR

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Skaštice přijala v průběhu roku 2021 následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu v celkové výši 113 522,12 Kč, z toho:
UZ 98037: 82 522,12 Kč kompenzační bonus pro obce
UZ 98071: 31 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR (přijato na BÚ u ČNB dne 1. 9. 2021 - doklad č. 4227), výdaje vykazovány pod stanoveným UZ na OdPa 6114 v celkové výši 25 325,00 Kč, z toho:
- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 16 749,00 Kč (odměny 6 členů volební komise 14 800,00 Kč, dohoda o provedení práce - kompletace a roznos volebních lístků 1 949,00 Kč), výše odměn byla odsouhlasena na výplatní lístky
- pol. 5139 Nákup materiálu j.n. ve výši 2 084,00 Kč (kancelářské potřeby, přenosná urna - faktura č. 7179, VPD č. 2294)
- pol. 5169 Nákup ostatních služeb ve výši 5 400,00 Kč (pronájem výpočetní techniky - faktura č. 7209)
- pol. 5175 Pohoštění ve výši 1 092,00 Kč (6 členů x 2 dny x 91,00 Kč - VPD č. 2296, 2297)

Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. V rámci finančního vypořádání dotace ze státního rozpočtu prostřednictvím Zlínského kraje byla vykazována vratka ve výši 5 675,00 Kč (dle Avíza - odvedeno dne 14. 2. 2022).

pol. 4112 ve výši 91 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

pol. 4211 investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 3 744 129,00 Kč
UZ 98858 od Ministerstva financí na projekt "Skaštice - snížení energetické náročnosti MŠ"
- přijato na BÚ u ČNB dne 8. 12. 2021 (doklad č. 4239)

pol. 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 1 862 304,00 Kč
UZ 17508 od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt „Víceúčelové hřiště Skaštice" v rámci programu Podpora rozvoje regionů 2019+
- přijato na BÚ u ČNB dne 1. 9. 2021 (doklad č. 4226)

Smlouvy nájemní

V roce 2021 obec **neuzavřela** žádnou novou nájemní smlouvu.

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

V roce 2021 byly uzavřeny čtyři Budoucí kupní smlouvy – koupě a prodej nemovité věci (blíže bod Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem). Ostatní převody majetku nebyly zaznamenány.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou novou **úvěrovou smlouvu.** Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M nebyl zůstatek. V účetnictví nebylo o účtu 451 - Dlouhodobé úvěry účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 26. 7. 2021 byla uzavřena se společností EG.D., a.s. **Smlouva o zřízení věcného břemene č. 0T-014330066419/001** na pozemku p.č. 33 v k.ú. Skaštice, okres Kroměříž pro umístění distribuční soustavy - kabel NN v rámci stavby "Skaštice-kabel.příp. NN Herzig", a to za úplatu ve výši 1 000,00 Kč
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 usnesením č. 122/14/2021

Dne 26. 7. 2021 byla uzavřena se společností EG.D., a.s. **Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330060937/002** na pozemku p.č. 92 v k.ú. Skaštice, okres Kroměříž pro umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN v rámci stavby "Skaštice-úprava NN, Hromek", a to za úplatu ve výši 1 000,00 Kč
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 usnesením č. 121/14/2021

Dne 3. 5. 2021 byla uzavřena se společností GasNet, s.r.o. **Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800076519_1/VB/P** na pozemku p.č. 289/1v k.ú. Skaštice, okres Kroměříž pro uložení plynárenského zařízení "Přeložka NTL plynovodu v k.ú. Skaštice v rámci stavby Rekonstrukce kanalizačních stok A, AD, AE", a to za úplatu ve výši 500,00 Kč
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021 usnesením č. 100/12/2021

Dne 29. 3. 2021 byla uzavřena se společností ČEPRO, a.s. **Smlouva evid. č. 52505 o zřízení věcného břemene** pro stavbu "produktovod D322 Klobouky - Loukov, přechod řeky Moštěnky" na pozemku p.č. 1453 v k.ú. Skaštice, a to za

úplatu ve výši 621,00 Kč
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021 usnesením č. 101/12/2021

Dle vyjádření odpovědných zaměstnanců obec nebyl u výše uvedených smluv do konce roku 2021 podán návrh na vklad do katastru nemovitostí.

Dále bylo doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí k 25. 8. 2021 - věcné břemeno zřizování a provozování vedení kanalizace na parcelách č. 285 a 286 v k.ú. Skaštice na základě **Smlouvy o zřízení služebnosti (věcného břemene)** ze dne 18. 8. 2021 (obec jako oprávněná)
- zařazení věcného břemene do majetku dne 16. 9. 2021 v celkové výši 10 000,00 Kč (doklad č. 5024)
- úplata uhrazena obcí na základě faktury č. 198 v hotovosti dne 29. 10. 2021 (doklad č. 2327)

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec Skaštice žádnou **zástavní smlouvu** ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Dne **7. 6. 2021** byly zveřejněny na úřední desce dva záměry prodeje pozemků:
Záměr prodeje části pozemků p.č. 1015, zahrada a p.č. 1016, orná půda v obci a k.ú. Skaštice:
- Pozemek č. 7 (výměra 766 m^2) v rozsahu p.č. 1015/1 o výměře 417 m^2 a 1016/1 o výměře 349 m^2
- Pozemek č. 6 (výměra 804 m^2) v rozsahu p.č. 1015/2 o výměře 416 m^2 a 1016/2 o výměře 388 m^2
- Pozemek č. 5 (výměra 807 m^2) v rozsahu p.č. 1015/3 o výměře 416 m^2 a 1016/3 o výměře 391 m^2

Termín podání žádosti byl stanoven do 31. 7. 2021
Dle znaleckého posudku č. 6801/33/2021 byla cena pozemků stanovena ve výši 800 Kč/m^2. Usnesením Zastupitelstva obce č. 126/15/2021 dne 29. 9. 2021 byl schválen prodej pozemků Závrači a uzavření budoucích kupních smluv. Do 31. 12. 2021 nebyly Budoucí kupní smlouvy uzavřeny.

Záměr prodeje části pozemků zájemcům na základě daných kritérií a hodnocení (adresný záměr):
a) části pozemků p.č. 1017, zahrada a p.č. 1018, orná půda v obci a k.ú. Skaštice v rozsahu:
- p.č. 1017/1 o výměře 397 m^2 a 1018/1 o výměře 369 m^2
- p.č. 1017/2 o výměře 406 m^2 a 1018/2o výměře 401 m^2
- p.č. 1017/3 o výměře 411 m^2 a 1018/3 o výměře 398 m^2

b) části pozemků p.č. 1015, zahrada, 1016, orná půda, 1017, zahrada, 1018, orná půda a pozemek p.č. 1465, ostatní plocha v obci a k.ú. Skaštice v rozsahu:
- p.č. 1015/4 o výměře 106 m^2, 1016/4 o výměře 395 m^2, 1017/4 o výměře 244 m^2 a 1465 o výměře 64 m^2

Dle znaleckého posudku č. 6801/33/2021 byla cena pozemků stanovena ve výši 800 Kč/m^2. Usnesením Zastupitelstva obce č. 119/14/2021 dne 23. 6. 2021 byl schválen prodej pozemků Závrači a uzavření budoucích kupních smluv. Při dílčím přezkoumání byly tyto Budoucí kupní smlouvy – koupě a prodej nemovité věci předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byly vybrány tyto veřejné zakázky:

„**Stavba sportovního areálu v obci Skaštice**" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce s předpokládanou hodnotou zakázky 2 378 771,00 Kč bez DPH (2 878 313,00 Kč včetně DPH).
- servis a organizační zajištění zadávacího řízení zajišťovala na základě Příkazní smlouvy ze dne 29. 7. 2020 společnosti RPSC ideas s.r.o.
- hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Z oslovených pěti dodavatelů předložili nabídku ve stanovené lhůtě dva uchazeči. Dle Protokolu o hodnocení nabídek byla vybrána nabídka firmy MERAT s.r.o. s nabídkovou cenou 2 756 110,00 Kč včetně DPH.
- s vybraným uchazečem byla dne 26. 10. 2020 uzavřena **Smlouva o dílo ve znění Dodatku č. 1** ze dne 29. 3. 2021. Cena v č. III. této smlouvy byla dodržena. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 2. 2021, Dodatek č. 1 dne 19. 4. 2021.
- Realizace akce byla ukončena dne 27. 5. 2021. Stavební práce byly fakturovány dokladem č. 7097 (úhrada dne 23. 6. 2021 – doklad č. 10505).
- Kolaudační souhlas k užívání stavby byl vydán Městským úřadem Kroměříž dne 30. 7. 2021.
- Realizace akce byla spolufinancována z dotace poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj ve výši 1 862 304,00. Veškeré podklady k veřejné zakázky byly předloženy v samostatném pořadači „Víceúčelové hřiště".
- Stavba – víceúčelové hřiště byla zařazena do účetní a majetkové evidence – účet 021 0600 dne 30. 9. 2021 (doklad č. 5030) v celkové pořizovací ceně 3 541 272,57 Kč (doklady č. 5005, 7097, 7098, 71114, 7142, 7175, 990001).

"Skaštice_revitalizace zeleně ve Skašticích - intravilán" - podlimitní veřejná zakázka
- zpracováním a administrací výběrového řízení pověřena společnosti OPTIMAL Consulting, s.r.o. na základě Příkazní smlouvy uzavřené dne 30. 6. 2021
- předloženy v elektronické podobě dvě nabídky, dle Protokolu o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení splnili obě nabídky podmínky účasti zadávacího řízení
- hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena včetně DPH, dle Rozhodnutí o výběru byl vybrán účastník Zahradnické úpravy s.r.o. s nabídkovou cenou 2 275 91,00 Kč bez DPH
- **Smlouva o dílo** uzavřena dne 30. 9. 2021 (schváleno Zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2021 usnesením č. 127/15/2021), zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 10. 2021
- dle Protokolu o předání a převzetí díla realizace zakázky ukončena dne 15. 11. 2021
- provedené práce fakturovány dokladem č. 7235 (úhrada dne 13. 12. 2021 - doklad č. 11050)
- realizace akce spolufinancována ze SZIF v rámci OP Životní prostředí

"Snížení energetické náročnosti MŠ Skaštice" - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce
- osloveni 3 dodavatelé, kteří také předložili ve stanovené lhůtě a rozsahu nabídku
- hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena včetně DPH, dle Rozhodnutí o výběru dodavatele byl vybrán účastník RAPOS, spol. s r.o. s nabídkovou cenou 3 997 832,00 Kč bez DPH
- **Smlouva o dílo** uzavřena dne 14. 4. 2021 (schváleno Zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021 usnesením č. 108/13/2021), zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 4.2021

- dle Protokolu o předání a převzetí díla realizace zakázky ukončena dne 24. 11. 2021
- provedené práce fakturovány doklady č. 7233 (3 950 890,00 Kč) a 7239 (886 487,00 Kč)
- realizace akce spolufinancována z MF ČR
- technické zhodnocení zařazeno do účetní a majetkové evidence v celkové hodnotě 5 409 319,37 Kč dne 8. 12. 2021 (doklad č. 5034)

"Renovace veřejného osvětlení obce Skaštice" - podlimitní veřejná zakázka
- předloženy v elektronické podobě dvě nabídky
- hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena včetně DPH, dle Rozhodnutí o výběru byl vybrán účastník Elektromont - Hlín, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 188 703,00 Kč bez DPH
- **Smlouva o dílo** uzavřena dne 24. 11. 2021 (schváleno Zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2021 usnesením č. 136/16/2021), zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 12. 2021
- provedené práce nebyly do konce roku fakturovány

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

Informace o přijatých opatřeních byla doručena e-mailem na Krajský úřad Zlínského kraje dne **24. 6. 2021** a prostřednictvím datové schránky dne 2. 7. 2021 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byla předložena:
- Zpráva finančního výboru o provedení kontroly hospodaření s příspěvkem obce na provoz MŠ Skaštice za rok 2020 ze dne 10. 2. 2021. Kontrola hospodaření byla provedena dne 14. 1. 2021.
- Zpráva finančního výboru o provedení kontroly hospodaření s příspěvkem od obce a neinvestiční dotací ze SR poskytnutou prostřednictvím Zlínského kraje ze dne 10. 2. 2022, nedostatky nebyly zjištěny. Kontrola byla provedena dne 14. 1. 2022.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání Zastupitelstva obce (dne 29. 3., 13. 4., 23. 6., 29. 9., 23. 11. a 28. 12. 2021). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání Zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starosta a místostarosta. V zápise byl uveden počet přítomných členů Zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání Zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.,

Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad Zlínského kraje prostřednictvím datové schránky dne 2. 7. 2021 v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních

320/2001 Sb., apod.)	samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2021 neměla obec zřízen žádný **peněžní fond.** O účtu 419 nebylo účtováno.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování **pravidel rozpočtové odpovědnosti obce Skaštice.** Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: 2018 7 760 tis. Kč 2019 8 419 tis. Kč 2020 9 662 tis. Kč 2021 14 023 tis. Kč, tj. **průměr za poslední čtyři roky** ve výši 9 966 tis. Kč. Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč, tzn. **kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.**
Účetní závěrka	**Účetní závěrka** obce sestavená k 31. 12. 2020 byla **schválena** v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Zastupitelstvem obce dne **23. 6. 2021** usnesením č. 116/14/2021. Byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky se všemi náležitostmi. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2020 v celkové výši3 441 651,61 Kč byl převeden na účet na účet 432 0320 - Výsledek hospodaření 2020 dokladem č. 5017 ze dne 24. 6. 2021.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření 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 Skaštice 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 Skaštice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,31 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,21 %**
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.

Skaštice dne úterý 31. května 2022

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Jaromír Přikryl, DiS., starosta obce Skaštice, 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 úterý 31. května 2022

Jaromír Přikryl, Dis., starosta

.....
podpis

OBEC SKAŠTICE

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

Příloha č. 1

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
Daňové příjmy	5 457 600,00	7 504 471,29	7 511 574,67
Nedaňové příjmy	611 500,00	701 626,35	700 421,04
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	4 283 604,00	5 811 791,67	13 038 083,12
PŘÍJMY CELKEM	**10 352 704,00**	**14 017 889,31**	**21 250 078,83**
VÝDAJE	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
Běžné výdaje	7 627 249,00	7 918 370,74	15 115 300,96
Kapitálové výdaje	4 806 000,00	10 766 687,87	10 757 686,20
VÝDAJE CELKEM	**12 433 249,00**	**18 685 058,61**	**25 872 987,16**
FINANCOVÁNÍ	**2 080 545,00**	**4 667 169,30**	**4 622 908,33**
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
MŠ			
neinvestiční příspěvek	200 000,00	223 000,00	222 400,00
neinvestiční transfer	0,00	0,00	0,00