

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Cetechovice
Cetechovice 45
768 02 Zdounky

Datum

15. března 2022

Oprávněná úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací

KUZL 18928/2022

Spisová značka

KUSP 38344/2021 EKO

Zpráva č. 84/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Cetechovice, IČ: 00287121
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.03.2022 - 15.03.2022 (jednorázové 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 07.02.2022

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15.03.2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Cetechovice, Cetechovice 45
768 02 Zdounky

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Cetechovice zastupovaly:

starostka:
účetní :

Věra Pleslová
Marie Pluhařová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce v období od 26. 11. 2020 do 18. 12. 2020. Příjmy navrženy ve výši 3 262 600,00 Kč, výdaje ve výši 4 781 000,00 Kč, financování ve výši 1 518 400,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření Obce Cetechovice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 byl rozpočet upraven do 31. 12. 2021 celkem dvanáctkrát: -RO č. 1, schváleno starostkou dne 12. 1. 2021, výdaje navýšeny o 21 300,00 Kč -RO č. 2, usnesením č. 7/2021/2 na zasedání ZO dne 2. 3. 2021, navýšení příjmů o 15 000,00 Kč a navýšení výdajů o 121 000,00 Kč -RO č. 3, schváleno starostkou dne 9. 4. 2021, zvýšení příjmů 4 000,00 Kč a výdajů o částku 8 000,00 Kč. -RO č. 4, usnesením č. 22/2021/4 na zasedání ZO dne 4. 5. 2021, zvýšení příjmů o 95 000,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 196 200,00 Kč. -RO č. 5, usnesením č. 28/2021/5 na zasedání ZO dne 22. 6. 2021, zvýšení příjmů o 10 600,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 55 300,00 Kč. -RO č. 6, schváleno starostkou dne 24. 6. 2021, zvýšení příjmů i výdajů o 11 000,00 Kč -RO č. 7, schváleno starostkou dne 20. 7. 2021, zvýšení příjmů o 35 900,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 20 000,00 Kč. -RO č. 8, usnesením č. 35/2021/6 na zasedání ZO dne 7. 9. 2021, zvýšení příjmů o 1 602 700,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 1 454 900,00 Kč. -RO č. 9, usnesením č. 43/2021/7 na zasedání ZO dne 12. 10. 2021, zvýšení příjmů o 240 500,00 Kč a snížení výdajů o částku 315 500,00 Kč. -RO č. 10, usnesením č. 48/2021/8 na zasedání ZO dne 2. 11. 2021, zvýšení příjmů o 15 100,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 41 000,00 Kč. -RO č. 11, usnesením č. 53/2021/9 na zasedání ZO dne 30. 11. 2021, zvýšení příjmů o 8 200,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 173 500,00 Kč. -RO č. 12, schváleno starostkou dne 17. 12. 2021, zvýšení výdajů o 1 300,00 Kč. Celkem došlo ke zvýšení příjmů o částku ve výši 2 027 000,00 Kč, a k navýšení výdajů o částku 1 788 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly zveřejněny v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. Pravomoc provádět změny rozpočtu byla schválena pro starostku obce dne 7. 5. 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, usnesením č. 67/2020/11. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Rozpočet byl schválen jako schodkový, v odlišné podobě než byl navržen. Schváleny byly příjmy ve výši 3 220 300,00 Kč a výdaje ve výši 4 781 000,00 Kč. Kontrola doporučuje do usnesení při schvalování rozpočtu uvádět, celkový schválený objem příjmů a výdajů, v případě schodkového rozpočtu uvést čím je krytý a stanovit závazné ukazatele rozpočtu na příslušný kalendářní rok. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

Po schválení byl rozpočet na rok 2021 zveřejněn od 5. 1. 2021.

Stanovení závazných ukazatelů Střednědobý výhled rozpočtu	Obec Cetechovice nebyla zřizovatelem žádné příspěvkové organizace. Obec Cetechovice měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025, který obsahoval předpokládané příjmy (v členění na daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté dotace), předpokládané výdaje (v členění na běžné a kapitálové výdaje) a byl zpracován v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh SVR byl zveřejněn, od 4. 12. 2019 do 21. 12. 2019, a byl projednán a schválen ZO dne 20. 12. 2019. Po schválení byl SVR zveřejněn od 7. 1. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Cetechovice za rok 2020 byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce obce od 3. 6. do 22. 6. 2021. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021, usnesením č. 29/2021/5, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 13. 7. 2021.
Bankovní výpis	V roce 2021 účtovala Obec Cetechovice na následujících bankovních účtech: - č. 94-1413691/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 395 970,52 Kč (ověřeno na BV č. 38 ze dne 31. 12. 2021, souhlasilo s AÚ 231 0041), - č. 27-5993660267/0100 vedený u Komerční banky, a.s. (ZBU) - zůstatek činil 1 786 186,78 Kč (ověřeno na výpis č. 12, souhlasilo s AÚ 231 0040), Součet obou AÚ účtu 231 ve výši 2 182 157,30 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.
Evidence majetku	Majetek Obce Cetechovice je evidován v programu KEO4. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2021 - nebyly zjištěny nedostatky. Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 98 433,50,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2021 nedošlo k přírůstku ani úbytku. Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 184 227,00 Kč (oprávky ve výši 91 191,00 Kč na účtu 079). V roce 2021 nedošlo k přírůstku ani úbytku. Účet 021- Stavby – 11 937 866,12 Kč (oprávky ve výši 5 059 111,00 Kč na účtu 081). Přírůstek ve výši 831 945,90 Kč, jednalo se o zařazení IČ 1023 chodník podél silnice II/432 ve výši 418 870,00 Kč, IČ 1021 čekárna na horním konci směr Roštín ve výši 213 297,28 Kč, IČ 1022 čekárna na horním konci směr Střílky ve výši 199 778,62 Kč. Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 1 444 019,58 Kč (oprávky ve výši 908 488,00 Kč na účtu 082). V roce 2021 nedošlo k přírůstku ani úbytku. Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 955 315,98 Kč. Oprávky ve stejné výši na účtu 088. Přírůstek ve výši 95 002,00 Kč, jednalo se o nákup 25 ks stolů (á 3 300,00 Kč, zaevidovaných pod IČ 414 - 438), IČ 413 fotopast ve výši 3 209,00 Kč, IČ 439-440 kontejner 1100 l á 3 025,00 Kč, IČ 441 kancelářská židle ve výši 3 243,00 Kč Úbytek ve výši 20 746,00 Kč – jednalo se o vyřazení 5 ks stolů s kovovými nohama (á 759 Kč) Účet 031-Pozemky– 901 144,89 Kč. Přírůstek ve výši 2 944,00 Kč – jednalo se o dar pozemků (kraj a fyzická osoba). Úbytek ve výši 8 644,80 Kč – jednalo se o prodej části zahrady. Účet 052-Poskytnutá záloha na dlh. majetek – 13 310,00 Kč (záloha na cyklomapu, doloženo zálohovou fa č. 211443)

Účet 261 – Pokladna – 26 463,00 Kč – doloženo výčetkou platidel

Účet 263 – Ceniny – 6 370,00 Kč – 91 ks stravenek á 70 Kč.

Podrozvahové účty:

Účet 902-Podrozvahový účet drobného dlouhodobého hmotného majetku – 50 126,70 Kč

Jedná se o drobný hmotný majetek v ceně do 3000 Kč.

Účet 909-Podrozvahový účet ostatní majetek – 44 250,15 Kč – doloženo Smlouvou o převodu vlastnictví k majetku ČR z roku 2009, jednalo se o boty hasičské zásahové 5 párů (á 2 850,05 Kč), blůza ochranného oděvu 5 ks (á 3 441,48 Kč), kalhoty ochranného oděvu 5 ks (á 2 558,50 Kč).

**Evidence
pohledávek**

Obec Cetechovice evidovala k 31. 12. 2021 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 226 188,18 Kč na účtech:

311 - **Odběratelé** ve výši **41 222,00 Kč** – stočné a faktura č. VF-0013/2021 firmě GasNet, s.r.o. za pronájem dle Smlouvy o nájmu č. 183074 ze dne 17. 10. 2014 ve výši 1 120,00 Kč

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **64 980,00 Kč** - záloha na plyn, el. energii, cyklomapa – záloha

315 – **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **150,00 Kč** – pohledávka za odpad

373 – **Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** ve výši **48 000,00 Kč** – doloženo VPS o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 744 Cetechovice (vyúčtování do 31. 3. 2022)

381 – **Náklady příštích období** ve výši **1 778,70 Kč** – doloženo fakturou č. 210550 za licenci na komunikační systém Mobilní rozhlas od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2022 v celkové výši 7 114,80 Kč (rozděleno poměrem)

385 – **Příjmy příštích období** ve výši **66 927,48 Kč** – doloženo vystavenými fakturami (VF-0001/2022 – VR-0004/2022) za stočné za rok 2021

388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši **3 130,00 Kč** – dle Pachtovní smlouvy ze dne 24. 9. 2021 („pohostinství“ na budově školy – elektřina, voda a plyn)

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2021 - **bez rozdílu.**

Evidence poplatků

Obec předložila:

OZV č. 5/2019 o místním poplatku za provoz systému, shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Dle č. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 600 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku ve dvou stejných splátkách vždy nejpozději do 28. 2. a do 31. 8. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

OZV č. 6/2019 o místním poplatku ze psů. Dle č. 4 byla stanovena sazba poplatku za prvního psa ve výši 80 Kč a za každého dalšího 120 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Kontrola provedla kontrolu předpisů:

a) předpis za odpad – účtováno MD 315 0020/Dal 606 0300 ve výši 122 850 Kč

b) předpis za psy – účtováno MD 315 0010/D 606 0300 ve výši 3 680 Kč

Na výnosovém účtu 606 0300 byl evidován výnos za poplatek za psy a odpad dohromady, tj. 126 530,00 Kč

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 124 400,00 Kč (plánovaný příjem byl 124 400,00 Kč) a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 3 680,00 Kč (plánovaný příjem byl 3 700,00 Kč).

Evidence závazků

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

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **311 973,42 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 18 760,81 Kč - jednalo se o 7 neuhrazených došlých faktur, splatné v roce 2022 (doloženo soupisem)

331- **Zaměstnanci** ve výši 86 399,00 Kč, doloženo rekapitulací odvodů a mezd za 12/2021

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 28 771,00 Kč, doloženo rekapitulací odvodů a mezd za 12/2021

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 14 287,00 Kč, doloženo rekapitulací odvodů a mezd za 12/2021

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 7 673,00 Kč, doloženo rekapitulací odvodů a mezd za 12/2021

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 15 455,53 Kč, vratka dotace za volby do Poslanecké sněmovny PČR

384 - **Výnosy příštích období** ve výši 47 310,00 Kč – dohad daně z příjmů za obec rok 2021

389 – **Dohadné účty pasivní** ve výši 90 143,08 Kč – dohad el. energie, plynu, telefon, odhrnování sněhu a příspěvek COOP

378 – **ostatní krátkodobé závazky** ve výši 3 174,00 Kč – povinné pojištění zaměstnanci za 4Q ve výši 724,00 Kč, a dále přeplatky za odpady (zemřelí)

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2021 - **bez rozdílů**.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 1-12/2021, která byla předložena kontrole.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „Plánu inventur za rok 2021“ ze dne 30. 11. 2021, který obsahoval termíny pro jmenování předsedy a členů inventarizační komise, školení členů inventarizačních komisí, provedení přípravných prací pro fyzické i dokladové inventury, provedení fyzických i dokladových inventur včetně vypracování inventurních soupisů, porovnání stavů zjištěných při inventurách se stavy v účetnictví, zhodnocení provedené inventarizace a předání výsledků starostovi, rozhodnutí o vypořádání inventarizačních rozdílů a dalších navržených opatření, projednání výsledků inventarizace, doplnění výsledků provedené inventury dokladovou inventurou, zhodnocení výsledků inventur a sestavení inventarizační zprávy. Součástí byla příloha č. 1, kterou byly jmenovány 2 inventarizační komise. Inventarizační zpráva za rok 2021 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Byla schválena a podepsána starostkou obce dne 7. 2. 2022. V Inventarizační zprávě bylo uvedeno, že při provedení inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly ani nedostatky. Inventurní soupisy byly vyhotoveny v členění dle jednotlivých majetků (budov).
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla sestavena v programu KEO4, obsahovala všechny předepsané náležitosti. V roce 2021 zaevidovala obec celkem 182 přijatých faktur pod č. DF-0001/2021 – DF-0182/2021. K 31. 12. 2021 evidovala obec závazky ve výši 18 760,81 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 321). Kontrola prověřila namátkově účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur č. DF-0104/2021 – DF 0180/2021, nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2021 celkem 13 faktur pod č. VF-0001/2021 – VF-0013/2021. Obec k 31. 12. 2021 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 41 222,00 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 311).
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2021. Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s NV č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy platné pro rok 2021.

Na zasedání ZO dne 5. 5. 2020, byly schváleny nové výše odměn pro neuvolněné členy ZO. Tyto odměny zůstaly ve stejné výši i pro rok 2021.

Byly předloženy mzdové listy všech neuvolněných členů zastupitelstva (os. č. 8, 6, 7, 4, 5, 9) a uvolněné starostky (os. č. 3) za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2021, nebyl zjištěn rozdíl.

Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotoveny strojově, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada, duplicitně byla vedena ještě ruční řada (číslovaná zvlášť) pro příjmové pokladní doklady. V roce 2021 bylo zaevidováno 345 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc listopad a prosinec 2021 (č. POK-0305/2021 – POK-0345/2021), nebyly zjištěny nedostatky.										
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena strojově, obsahovala předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.										
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2021 v programu KEO4 ze dne 11. 2. 2022. V části A. 3 byly uvedeny informace dle § 7 odst. 5 zákona V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 "Jiný drobný dl. hmotný majetek" výši 50 126,70 Kč, na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 44 250,15 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.										
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2021 v programu KEO4 ze dne 11. 2. 2022. Aktiva ve výši 10 862 956,07 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 15 534 317,07 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 112 539,48 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0300 "Výsledek hospodaření předcházejícího účetního období" ve výši 489 562,41 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo vnitřním účetním dokladem č. U-0019/2021 ze dne 22. 6. 2021.										
Účetnictví ostatní	<u>Odpisy:</u> Účetní odpisy účtovány ročně, rovnoměrným způsobem. <u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2021:</u> - odpisy dle HUK za 12/2021, účet 551 ve výši 275 524,00 Kč - odpisy dle d.č. 45-0001/2021 ze dne 1. 12. 2021 za 1 - 12/2021 ve výši 275 524,00 Kč <u>Vazba účtu 018+028 a 558:</u> Obec realizovala do 31. 12. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 95 002,00 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 028 vykázaného v HUK za 12/2021 ve výši 95 002,00 Kč.										
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2021 byl předložen v členění dle syntetických a analytických účtů.										
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 v programu KEO4 ze dne 8. 2. 2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 542 190,96 Kč byly plněny na 105,62 %, z toho: <table> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td><td>3 625 226,50 Kč</td></tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td><td>146 190,50 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td><td>2 100,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td><td>2 073 673,96 Kč</td></tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td><td>305 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů)</td></tr> </table>	Daňové příjmy ve výši	3 625 226,50 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	146 190,50 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	2 100,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	2 073 673,96 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	305 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů)
Daňové příjmy ve výši	3 625 226,50 Kč										
Nedaňové příjmy ve výši	146 190,50 Kč										
Kapitálové příjmy ve výši	2 100,00 Kč										
Přijaté transfery ve výši	2 073 673,96 Kč										
Konsolidace příjmů ve výši	305 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů)										

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 2 100,00 Kč (prodej pozemku),

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **5 762 316,78 Kč** byly plněny na 87,72 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 5 640 930,88 Kč
Kapitálové výdaje ve výši 426 385,90 Kč
Konsolidace výdajů ve výši 305 000,00 Kč

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2143 pol. 6121 ve výši 13 310,00 Kč (záloha na cyklomapu)

- § 2221 pol. 6121 ve výši 413 075,90 Kč (2 ks autobusové čekárny)

Závazné ukazatele rozpočtu (paragrafy) nebyly překročeny.

K 31. 12. 2021 skončilo hospodaření obce se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **220 125,82 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... - 220 125,82 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2021..... 2 412 120,12 Kč
- pokladna ř. 6040..... - 9 837,00 Kč
= stavu bankovního účtů (231) k 31. 12. 2021 ve výši 2 182 157,30 Kč.
Stav bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2021.

Obec Cetechovice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5213 "Krizová opatření" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2021 v programu KEO4 ze dne 11. 2. 2022. Obec Cetechovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 5 636 607,09 Kč a výnosy ve výši 5 624 169,27 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **ztráta** ve výši **12 437,82 Kč** odpovídal údajů v rozvaze za 12/2021 v části pasiv C., III., 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 34 872,18 Kč, **daň z příjmů za rok 2021 - odhad (SU 591) ve výši 47 310,00 Kč**.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 605, 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **kontrolou nebyly zjištěny nedostatky**.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v roce 2021 a byla provedena námatková kontrola:

Kontrola byla předložena **Darovací smlouva ze dne 25. 2. 2021** na peněžitý dar ve výši 4 896,00 Kč na pokrytí osobních nákladů. Dar byl schválen na jednání ZO dne 2. 2. 2021 usnesením č. 4/2021/1.

Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 4 896,00 Kč na účet příjemce, zasláno dne 5. 3. 2021, účtováno MD 349 0100/D 231 0040 OdPa 4371 pol. 5339, dále byl doložen d.č. U-005/2021 ze dne 2. 3. 2021, kterým byl zaúčtován předpis MD 572 0300/D 349 0100.

Kontrola byla předložena **Darovací smlouva ze dne 3. 8. 2021** na peněžitý dar ve výši 3 000,00 Kč na činnost SDH Cetechovice v obci. Dar byl schválen na jednání ZO dne 22. 6. 2021 usnesením č. 32/2021/5.

Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 3 000,00 Kč na účet příjemce, zasláno dne 3. 8. 2021, účtováno MD 345 0040/D 345 0200 OdPa 5512 pol. 5222, dále byl doložen d.č. U-0026 ze dne 3. 8. 2021, kterým byl zaúčtován předpis MD 572 0300/D 345 0200.

Dohody o pracovní činnosti Dohody o

V roce 2021 nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

Obec uzavírala v průběhu roku 2021 také dohody o provedení práce na

provedení práce	nejrůznější činnosti. Např. se jednalo o: softwarové a hardwarové práce, provedení zápisu do obecní kroniky, knihovnice, stopařské práce na čekárnách, stopařské práce na dětském hřišti – výroba pískoviště, kompletace a vkládání hlasovacích lístků. Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola byla předložena: Pracovní smlouva, ze dne 30. 4. 2021 s pracovníci os. č. 23. Dle čl. I byl sjednán pracovní poměr od 1. 5. 2021 na dobu určitou do 31. 10. 2021 na pozici : VPP – dělník pro čištění obce, při úvazku 30 hodin týdně. Doložen byl také Platový výměr ze dne 30. 4. 2021. Doložen byl také Dodatek č. 1 ze dne 12. 10. 2021, kterým se pracovní poměr prodloužil na dobu určitou do 30. 11. 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Kontrola byla předložena: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2021 ze dne 29. 4. 2021, která byla schválena na jednání ZO dne 6. 4. 2021, usnesením č. 19/2021/3. Dle čl. I obec poskytla ze svého rozpočtu neinvestiční dotaci ve výši 70 000 Kč na provoz Charitního domu pokojného stáří, Cetechovice č. 71. Dle čl. II bylo stanoveno předložení vyúčtování dotace do 17. 12. 2021. Doložena byla Žádost ze dne 19. 2. 2021, která obsahovala předepsané náležitosti. Kontrola bylo předloženo Vyúčtování individuální neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu obce Cetechovice ze dne 6. 12. 2021 a bylo zjištěno, že byla využita v souladu s poskytnutou smlouvou. Kontrola prověřila zveřejnění výše uvedené veřejnoprávní smlouvy na elektronické úřední desce – bylo zveřejněno od 28. 5. 2021. Kontrola byl doložen el. výpis č. 53, neinvestiční dotace ve výši 70 000 Kč byla zaslána dne 5. 5. 2021, účtováno MD 373/D 231 OdPa 4357 pol. 5223.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Cetechovice přijala v roce 2021 následující transfery: pol. 4111 ve výši 71 432,96 Kč, jednalo se o: <i>částka ve výši 40 432,96 Kč „kompenzační bonus“</i> <i>částka ve výši 31 000,00 Kč – výdaje na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR UZ 98 071</i> Čerpání dotace bylo záúčtováno na OdPa 6114 v celkové výši 15 544,47 Kč Dotace byla čerpána na: pol. 5021 ve výši 11 175 Kč - odměny členům OVK (4 členové) odměna ve výši 10 200,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 975,00 Kč (6,54 x 149 ks plus 1,00 Kč za obálkování pro obálku s adresou na OÚ) pol. 5133 ve výši 198,00 Kč – nákup respirátorů, doloženo VPD č. POK-0266/2021 pol. 5139 ve výši 632,97 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, doloženo VPD č. POK-0287/2021, POK-0282/2021, DF-0128/2021 pol. 5161 ve výši 88,00 Kč – zaslání voličského průkazu, doloženo VPD č. POK-028/2021 pol. 5168 ve výši 2 722,50 Kč – doloženo fakturou DF-0137/2021 za zpracování volebního seznamu pro volby do PS 2021 pol. 5175 ve výši 728,00 Kč – nákup pohoštění, doloženo VPD č. POK-0289/2021 (4x91 Kč x 2 dny) Dotace na volby do EP byla proúčtována v celkové výši 31 000,00 Kč na účtu 374. K 31. 12. 2021 došlo k zúčtování vyčerpané částky dotace ve výši 15 544,47 Kč. pol. 4112 ve výši 131 800,00 Kč na výkon státní správy pol. 4113 ve výši 66 000,00 Kč – neinvestiční dotace ze SZIF na projekt „Vybavení sálu kulturního zařízení“. Doloženo Dohodou o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 19. 4. 2021. Dle předložené dohody byly celkové výdaje projektu plánovány na 82 500 Kč, celková dotace 80 % ve výši 66 000 Kč. Doložen byl Protokol o kontrole č. 0100100532 ze dne 2. 8. 2021, dle kterého nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či

skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly.

pol. 4116 ve výši 98 441,00 Kč – doloženo Dohodou o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. KMA-V-29/2021 ze dne 22. 4. 2021. Dle čl. II bylo sjednáno vytvoření pracovní příležitosti v rámci VPP na dobu od 1. 5. 2021 do 31. 10. 2021. Dále dle čl. III byl sjednána týdenní pracovní doba při úvazku 30 hodin týdně, v maximální měsíční výši příspěvku 14 063,00 Kč. Dodatkem č. 1 ze dne 12. 10. 2021 byla prodloužena doba pracovní příležitosti v rámci VPP do 30. 11. 2021

pol. 4122 ve výši 1 293 000,00 Kč – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0579/2021/STR ze dne 6. 5. 2021. Dle čl. 1 bylo předmětem smlouvy poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje na realizaci projektu: „Oprava kanalizace a revizních šachet“.

pol. 4222 ve výši 108 000,00 Kč – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0580/2021/STR ze dne 6. 5. 2021. Dle čl. 1 bylo předmětem smlouvy poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje na realizaci projektu: „Zastřešení autobusových zastávek“.

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

Proběhla kontrola následujících smluv:

a) obec jako obdarovaný

Dne 16. 6. 2021 byla uzavřena Darovací smlouva mezi Zlínský kraj (dárce) a Obec Cetechovice (**obdarovaný**). Předmětem smlouvy dle čl. III byl dar pozemku p.č. 1479/3 – ostatní plocha o výměře 98 m² v k.ú. Cetechovice.

Dle čl. II. byla cena uvedeného pozemku vedená v účetnictví příspěvkové organizace ve výši 2 744,00 Kč. Darovací smlouva byla schválena na jednání ZO dne 6. 4. 2021, usnesením č. 16/2021/3.

Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 9. 7. 2021, zápis proveden dne 3. 8. 2021. Pozemek byl zařazen do majetku obce interním dokladem č. 21-044-00003 ze dne 9. 7. 2021, účtováno MD 031 0500/D 401 0500 ve výši 2 744,00 Kč.

b) obec jako prodávající

Dne 9. 4. 2021 byla uzavřena Kupní smlouva Obec Cetechovice (**prodávající**). Předmětem smlouvy byl prodej nově vzniklé parcely - pozemku p.č. 85/3 – zahrada o výměře 60m² v k.ú. Cetechovice. Dle čl. II. byla sjednána kupní cena ve výši 2 100,00 Kč (35 Kč/m²). Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 10. 2020 do 2. 11. 2020.

Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 6. 4. 2021, usnesením č. 14/2021/3, kupní cena byla schválena ve výši 35 Kč/m². Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 12. 4. 2021, zápis proveden dne 4. 5. 2021. Cena byla uhrazena ve sjednané výši, ověřeno PPD č. POK-0121/2021 ze dne 9. 4. 2021, účtováno na OdPa 3639 pol. 3111.

Kontrola proběhla na interní doklad č. 21-044-00002 ze dne 12. 4. 2021, vyřazení pozemku v účetní hodnotě 8 644,80 Kč, účtováno MD 554/Dal 031.

Smlouvy o přijetí úvěru Smlouvy ostatní

Obec Cetechovice neměla sjednaný žádný úvěr.

Pachtovní smlouva ze dne 24. 9. 2021, obec (propachtovatel) a MD (pachtýř). Jednalo se dle čl. II o předmět a účel pachtu: přenechání pachtýři jedné místnosti v přízemí budovy č.p. 103 o výměře 50 m², nacházející se vpravo od vstupních dveří k užívání. Součástí pachtu je užívání společné vstupní chodby a WC v přízemí objektu (WC ženy 5m², WC muži 4 m²). Dle čl. III bylo sjednáno pachtovné za užívání předmětu pachtu ve výši 1 500,00 Kč ročně, dále byly stanoveny služby s pachtěm související (hrazeny čtvrtletně, jednalo se o elektřinu, plyn, vodné a stočné).

Záměr propachtovat byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 20. 8. 2021 do 7. 9. 2021

Propachtovatel byl projednán a schválen na jednání ZO dne 7. 9. 2021, usnesením č. 37/2021/6.

Smlouvy zástavní	Obec Cetechovice neuzavřela v roce 2021 žádnou zástavní smlouvu , ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.
Zveřejněné záměry	Viz. Smlouvy o převodu majetku
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2021 realizovala obec výběrová řízení ve vlastní režii u následujících akcí (všechny pod 500 000 Kč bez DPH): 1. Vybavení sálu kulturního zařízení – obec výběr realizovala ve vlastní režii, poptávkovým řízením, a následně na základě objednávky 2. Zastřešení autobusových zastávek (vč. přípravy terénu) – obec výběr realizovala ve vlastní režii, poptávkovým řízením, a následně na základě objednávky
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola byla předložena: Směrnice č. 02/2021, kterou se stanovuje poskytování příspěvku na stravování zaměstnanců obce Cetechovice a podmínky nároku na stravenky, účinná od 1. 5. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Cetechovice (dne 2. 2., 2. 3., 4. 5., 22. 6., 7. 9., 12. 10., 2. 11., 30. 11., 21. 12. 2021) K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Zápisy ze zasedání obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy	Obec nezřizuje žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Cetechovice sestavena k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021 usnesením č. 30/2021/5. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 22. 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 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 Cetechovice 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 Cetechovice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,39 %
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.

Cetechovice dne 15. března 2022

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis

Věra Pleslová, starostka obce Cetechovice, 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 15. března 2022

Věra Pleslová
starostka

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Cetechovice

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