Obec Bolatice

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2021

(v Kč)

Údaje o organizaci

identifikační číslo	**00299847**
název	**Obec Bolatice**
ulice, č.p.	**Hlučínská 95/3**
obec	**Bolatice**
PSČ, pošta	**74723**

Kontaktní údaje

telefon	**553654991**
fax	
e-mail	**ekonom@bolatice.cz**
WWW stránky	**http://www.bolatice.cz**

Doplňující údaje organizace

Obec Bolatice je plátcem DPH od data 1.5.2009 s DIČ CZ00299847.

Od roku 2018 se pokladně OÚ využívá možnosti platebního terminálu na platební karty VISA, MASTECARD, MAESTRO, VPAY, CUP, JCB a DIENERS.

Návrh zveřejněn ode dne 16.5.2022 do 29.6.2022 pod evidenčním číslem 39/2022 i na webových stránkách obce.

Závěrečný účet schválen na 29. ZO dne 28.6.2022 a zveřejněn ode dne 25.7.2022 do 31.12.2022 pod evid.č. 53/2022.

Obsah závěrečného účtu

I. Plnění rozpočtu příjmů
II. Plnění rozpočtu výdajů
III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
V. Peněžní fondy - informativně
VI. Majetek
VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
Daňové příjmy	62 720 000,00	72 422 410,00	72 401 222,91
Nedaňové příjmy	19 059 400,00	20 932 004,76	20 232 744,04
Kapitálové příjmy		10 000,00	9 239,00
Přijaté transfery	45 250 060,00	45 561 038,26	28 887 083,04
Příjmy celkem	**127 029 460,00**	**138 925 453,02**	**121 530 288,99**

	Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
1111	Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	13 000 000,00	11 800 000,00	11 814 752,99
1112	Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	300 000,00	750 000,00	744 639,00
1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	950 000,00	1 930 000,00	1 930 943,80
111	Daně z příjmů fyzických osob	14 250 000,00	14 480 000,00	14 490 335,79
1121	Daň z příjmů právnických osob	12 400 000,00	16 300 000,00	16 292 680,50
1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	1 200 000,00	1 947 310,00	1 947 310,00
112	Daně z příjmů právnických osob	13 600 000,00	18 247 310,00	18 239 990,50
11	**Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů**	27 850 000,00	32 727 310,00	32 730 326,29
1211	Daň z přidané hodnoty	32 000 000,00	36 430 000,00	36 430 793,60
121	Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	32 000 000,00	36 430 000,00	36 430 793,60
122a3	Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12	**Daně ze zboží a služeb v tuzemsku**	32 000 000,00	36 430 000,00	36 430 793,60
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu	200 000,00	200 000,00	199 865,00
133	Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	200 000,00	200 000,00	199 865,00
1341	Poplatek ze psů	65 000,00	50 000,00	48 850,00
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	5 000,00	5 000,00	612,00
134	Místní poplatky z vybraných činností a služeb	70 000,00	55 000,00	49 462,00
1361	Správní poplatky	300 000,00	300 000,00	277 414,00
136	Správní a soudní poplatky	300 000,00	300 000,00	277 414,00
1381	Daň z hazardních her s výj.dílčí daně z techn.her	300 000,00	540 000,00	537 493,25
1382	Zruš.odvod z loter.a podob.her kromě z výher.hr.p.		100,00	26,52
138	Daně, poplatky a jiná obd.peněž.plně.v ob.haz.her	300 000,00	540 100,00	537 519,77
13	**Daně a poplatky z vybraných činností a služeb**	870 000,00	1 095 100,00	1 064 260,77
1511	Daň z nemovitostí	2 000 000,00	2 170 000,00	2 175 842,25
151	Daně z majetku	2 000 000,00	2 170 000,00	2 175 842,25
15	**Majetkové daně**	2 000 000,00	2 170 000,00	2 175 842,25
1	**Daňové příjmy (součet za třídu 1)**	62 720 000,00	72 422 410,00	72 401 222,91
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	12 306 000,00	14 014 000,00	13 746 391,84
2112	Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za úč.prod)	50 000,00	115 000,00	69 089,00
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	50 000,00	45 000,00	14 520,00
211	Příjmy z vlastní činnosti	12 406 000,00	14 174 000,00	13 830 000,84
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	53 000,00	53 000,00	62 493,00
2132	Příjmy z pronájmu ost.nemovit.věcí a jejich částí	2 268 400,00	2 293 400,00	2 078 452,00
2139	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	56 000,00	56 000,00	56 980,80
213	Příjmy z pronájmu majetku	2 377 400,00	2 402 400,00	2 197 925,80
2141	Příjmy z úroků (část)	40 000,00	40 000,00	12 636,93
214	Výnosy z finančního majetku	40 000,00	40 000,00	12 636,93
21	**Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.**	14 823 400,00	16 616 400,00	16 040 563,57
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	3 000,00	8 000,00	10 000,00
221	Přijaté sankční platby	3 000,00	8 000,00	10 000,00
2222	Ost.příjmy z finačního vypoř.od jin.veřej.rozpočtů		5 574,76	5 574,76

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
222	Přij.vratky transf.a ost.př.z fin.vyp.		5 574,76	5 574,76
22	**Přijaté sankční platby a vratky transferů**	3 000,00	13 574,76	15 574,76
2321	Přijaté neinvestiční dary	250 000,00	270 000,00	102 750,00
2322	Přijaté pojistné náhrady		63 130,00	66 475,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěky a náhrady	2 033 000,00	2 668 900,00	2 699 359,25
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené			32 131,94
232	Ostatní nedaňové příjmy	2 283 000,00	3 002 030,00	2 900 716,19
23	**Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy**	2 283 000,00	3 002 030,00	2 900 716,19
2460	Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva	1 950 000,00	1 300 000,00	1 275 889,52
246	Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva	1 950 000,00	1 300 000,00	1 275 889,52
24	**Přijaté splátky půjčených prostředků**	1 950 000,00	1 300 000,00	1 275 889,52
2	**Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)**	19 059 400,00	20 932 004,76	20 232 744,04
3111	Příjmy z prodeje pozemků		10 000,00	9 239,00
311	Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)		10 000,00	9 239,00
31	**Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů**		10 000,00	9 239,00
3	**Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)**		10 000,00	9 239,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		**81 779 400,00**	**93 364 414,76**	**92 643 205,95**
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.	100 000,00	1 064 403,26	1 064 403,24
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	2 884 460,00	2 884 460,00	2 884 400,00
4113	Neinv.přij.transf.ze státních fondů	2 768 500,00	323 500,00	116 500,00
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu	150 000,00	291 500,00	291 482,00
411	Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	5 902 960,00	4 563 863,26	4 356 785,24
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	50 000,00	50 000,00	50 000,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	50 000,00	50 000,00	50 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			14 500 000,00
413	Neinvestiční převody z vlastních fondů			14 500 000,00
4152	Neinv.přijaté transf.od mezinár.institucí		52 000,00	51 853,24
415	Neinvestiční přijaté transf.ze zahraničí		52 000,00	51 853,24
41	**Neinvestiční přijaté transfery**	5 952 960,00	4 665 863,26	18 958 638,48
4213	Inv.přij.transf.ze státních fondů	977 500,00	630 527,00	630 527,00
4216	Ost.inv.přij.transf.ze státního rozpočtu	37 793 600,00	39 807 648,00	8 840 765,33
421	Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně	38 771 100,00	40 438 175,00	9 471 292,33
4223	Investiční přijaté transfery od regionál.rad	526 000,00		
422	Invest.přij.tra.od veř.rozp.územní úrovně	526 000,00		
4232	Investiční přijaté transf.od mezinár.institucí		457 000,00	457 152,23
423	Investiční přijaté transf.ze zahraničí		457 000,00	457 152,23
42	**Investiční přijaté transfery**	39 297 100,00	40 895 175,00	9 928 444,56
4	**Přijaté transfery (součet za třídu 4)**	45 250 060,00	45 561 038,26	28 887 083,04
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		**127 029 460,00**	**138 925 453,02**	**121 530 288,99**

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
Běžné výdaje	65 039 460,00	79 310 077,17	71 335 129,65
Kapitálové výdaje	111 590 000,00	121 772 000,00	45 460 353,50
Výdaje celkem	**176 629 460,00**	**201 082 077,17**	**116 795 483,15**

	Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	7 225 000,00	7 440 000,00	7 068 202,00
5019	Ostatní platy	40 000,00	38 200,00	23 299,82
501	Platy	7 265 000,00	7 478 200,00	7 091 501,82
5021	Ostatní osobní výdaje	1 820 000,00	1 665 000,00	1 664 516,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	2 300 000,00	2 300 000,00	1 884 288,00
502	Ostatní platby za provedenou práci	4 120 000,00	3 965 000,00	3 548 804,00
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	2 455 000,00	2 496 000,00	2 161 244,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	911 000,00	929 000,00	843 979,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	30 000,00	35 000,00	31 056,00
5039	Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem		10 100,00	7 879,17
503	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	3 396 000,00	3 470 100,00	3 044 158,17
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	80 000,00	117 000,00	114 444,11
504	Odměny za užití duševního vlastnictví	311 000,00	548 000,00	504 840,03
50	**Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.**	15 092 000,00	15 461 300,00	14 189 304,02
5122	Podlimitní věcná břemena	60 000,00	44 000,00	
512	Výd.na někt.úpr.hmot.věcí a poříz.někt.práv k hm.v	60 000,00	44 000,00	
5132	Ochranné pomůcky	5 000,00	21 500,00	18 856,34
5133	Léky a zdravotnický materiál		120 000,00	112 204,76
5134	Prádlo, oděv a obuv	285 000,00	186 000,00	125 007,19
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	320 000,00	194 000,00	153 393,30
5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 655 000,00	2 290 000,00	1 127 247,69
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	988 000,00	1 707 878,00	1 244 133,85
513	Nákup materiálu	3 253 000,00	4 519 378,00	2 780 843,13
5141	Úroky vlastní	400 000,00	400 000,00	1 950,00
514	Úroky a ostatní finanční výdaje	400 000,00	400 000,00	1 950,00
5151	Studená voda	5 000,00	5 000,00	2 094,90
5153	Plyn	415 000,00	394 500,00	335 673,84
5154	Elektrická energie	2 310 000,00	2 484 500,00	2 525 975,89
5156	Pohonné hmoty a maziva	215 000,00	251 000,00	212 124,22
5159	Nákup ostatních paliv a energie	410 000,00	410 000,00	299 637,85
515	Nákup vody, paliv a energie	3 355 000,00	3 545 000,00	3 375 506,70
5161	Služby pošt	55 000,00	75 000,00	70 938,30
5162	Služby elektronických komunikací	152 000,00	155 000,00	144 384,19
5163	Služby peněžních ústavů	495 000,00	505 000,00	464 921,93
5164	Nájemné	222 000,00	232 100,00	174 366,98
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	370 000,00	30 000,00	30 260,00
5167	Služby školení a vzdělávání	175 000,00	220 000,00	157 639,20
5168	Služby zpracování dat		70 000,00	54 861,60
5169	Nákup ostatních služeb	16 165 000,00	18 833 100,00	18 021 600,17
516	Nákup služeb	17 634 000,00	20 120 200,00	19 118 972,37
5171	Opravy a udržování	6 590 000,00	5 830 132,00	3 285 037,64
5172	Programové vybavení	32 000,00	32 000,00	
5173	Cestovné	82 500,00	37 500,00	17 613,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5175	Pohoštění	234 500,00	217 000,00	156 426,03
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	42 000,00	52 000,00	48 336,88
517	Ostatní nákupy	6 981 000,00	6 168 632,00	3 507 413,55
5189	Jistoty			15 000,00-
518	Výd.na netransf.přev.uvn.org.,na převz.pov.a na j.			15 000,00-
5192	Poskytnuté náhrady	100 000,00	126 000,00	135 937,50
5194	Věcné dary	165 000,00	212 000,00	199 658,50
519	Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary	265 000,00	338 000,00	335 596,00
51	**Neinvestiční nákupy a související výdaje**	31 948 000,00	35 135 210,00	29 105 281,75
5219	Ostatní neinv.tra. podnikatelským subjektům		150 000,00	144 000,00
521	Neinvestiční transf.podnikatelským subjektům		150 000,00	144 000,00
5222	Neinv.transf.občanským sdružením	10 000,00		
5223	Neinv.transf.církvím a náboženským společ.	500 000,00	500 000,00	500 000,00
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	1 730 000,00	1 985 000,00	1 824 363,80
522	Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	2 240 000,00	2 485 000,00	2 324 363,80
52	**Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím**	2 240 000,00	2 635 000,00	2 468 363,80
5323	Neinvestiční transfery krajům	150 000,00	300 000,00	284 204,00
5329	Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně	80 000,00	235 000,00	233 659,00
532	Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně	230 000,00	535 000,00	517 863,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	5 140 000,00	5 140 000,00	5 140 000,00
5339	Neinvestiční transfery cizím PO	50 000,00	50 000,00	36 500,00
533	Neinv.transfery přísp.a podobným organizacím	5 190 000,00	5 190 000,00	5 176 500,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			14 500 000,00
534	Neinvestiční převody vlastním fondům			14 500 000,00
5361	Nákup kolků		14 000,00	14 000,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	505 000,00	607 500,00	717 584,38-
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům		30 000,00	30 000,00
5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	15 000,00	286 937,47	271 937,47
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.	1 920 000,00	2 537 310,00	2 523 797,00
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	2 440 000,00	3 475 747,47	2 122 150,09
53	**Neinv.transfery a některé další platby rozp.**	7 860 000,00	9 200 747,47	22 316 513,09
5424	Náhrady mezd v době nemoci		42 000,00	36 875,00
542	Náhrady placené obyvatelstvu		42 000,00	36 875,00
5492	Dary obyvatelstvu	250 000,00	272 000,00	272 000,00
5494	Neinv.transf.obyvat.nemající charakter daru	80 000,00	23 000,00	21 160,00
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	477 000,00	462 000,00	292 224,00
549	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	807 000,00	757 000,00	585 384,00
54	**Neinvestiční transfery obyvatelstvu**	807 000,00	799 000,00	622 259,00
5651	Neinv.půjč.prostř.zřízeným PO		1 615 000,00	1 615 000,00
565	Neinv.půjč.prostř.přísp.a podobným organizacím		1 615 000,00	1 615 000,00
56	**Neinvestiční půjčené prostředky**		1 615 000,00	1 615 000,00
5901	Nespecifikované rezervy	6 567 460,00	13 435 819,70	
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	525 000,00	1 028 000,00	1 018 407,99
590	Ostatní neinvestiční výdaje	7 092 460,00	14 463 819,70	1 018 407,99
59	**Ostatní neinvestiční výdaje**	7 092 460,00	14 463 819,70	1 018 407,99
5	**Běžné výdaje (třída 5)**	65 039 460,00	79 310 077,17	71 335 129,65
6112	Ocenitelná práva		70 000,00	65 351,00
611	Pořízení dloudodobého nehmotného majetku		70 000,00	65 351,00
6121	Budovy, haly a stavby	99 750 000,00	110 161 000,00	43 989 129,51
6122	Stroje, přístroje a zařízení	1 090 000,00	945 000,00	751 929,99
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	100 840 000,00	111 106 000,00	44 741 059,50
6130	Pozemky	7 500 000,00	7 556 000,00	56 143,00
613	Pozemky	7 500 000,00	7 556 000,00	56 143,00
61	**Investiční nákupy a související výdaje**	108 340 000,00	118 732 000,00	44 862 553,50
6319	Ostatní inv.transf.podnikatelským subjektům		40 000,00	37 800,00
631	Investiční transf.podnikatelským subjektům		40 000,00	37 800,00
6359	Investiční transf.ostatním příspěvkovým org.	250 000,00		

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
635	Investiční transf.přísp.a podobným organizacím	250 000,00		
63	**Investiční transfery**	250 000,00	40 000,00	37 800,00
6460	Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	3 000 000,00	3 000 000,00	560 000,00
646	Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	3 000 000,00	3 000 000,00	560 000,00
64	**Investiční půjčené prostředky**	3 000 000,00	3 000 000,00	560 000,00
6	**Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)**	111 590 000,00	121 772 000,00	45 460 353,50
Výdaje celkem (třída 5+6)		**176 629 460,00**	**201 082 077,17**	**116 795 483,15**
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		**49 600 000,00-**	**62 156 624,15-**	**4 734 805,84**

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114			
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	10 100 000,00	24 156 624,15	21 038 883,14-
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118			
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	40 000 000,00	40 000 000,00	17 925 384,79
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	500 000,00-	500 000,00-	500 000,00-
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8125			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8127			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád.sektoru (+/-)	8901		1 500 000,00-	1 121 307,49-
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902			
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		**49 600 000,00**	**62 156 624,15**	**4 734 805,84-**

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	19 625 416,55	20 491 891,16	40 117 307,71	20 491 891,16-
Běžné účty fondů ÚSC	4 531 207,60	546 991,98	5 078 199,58	546 991,98-
Běžné účty celkem	24 156 624,15	21 038 883,14	45 195 507,29	21 038 883,14-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			4 531 207,60
Příjmy celkem			1 267 804,98
Výdaje celkem			720 813,00
Obrat			546 991,98
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			5 078 199,58
Změna stavu			546 991,98-
Financování - třída 8	1 100 000,00	4 531 207,60	

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost

1. **Fond rozvoje a bydlení (FRB)** 2 bankovní účty

Na účtu FRB vedeném u České spořitelny, a.s. se shromažďují splátky půjček FRB uzavřených před rokem 2018. Splátky v roce 2022 činily 69 540 Kč, což je hlavní položkou tvorby tohoto fondu. Zůstatek účtu vedeného u ČS spořitelny, a.s. k datu 31.12.2021 skončil se **stavem 329 257,33 Kč.**

Na účtu FRB vedeném u Komerční banky, a.s. byl zřízen v polovině roku 2018, z důvodu zrušení služby poskytování půjček z FRB u ČS spořitelny, a.s. Na tomto druhém fondovém účtu FRB se shromažďují splátky půjček poskytnutých od roku 2018. V roce 2021 byly poskytnuty 3 půjčky občanům obce Bolatice v celkovém objemu 240 000,- Kč na tyto účely: na rekonstrukci koupelny včetně rozvodů vody a na kondenzační plynové kotle. Splátky půjček a tedy tvorba fondu v roce 2021 byla ve výši 385 744,- Kč. Stav fondového účtu vedeného u KB, a.s. **k datu 31.12.2021 činil částku 222 523,39 Kč.**

2. **Kotlíkové půjčky** – 1 bankovní fondový účet

Tento účet zřízen v 11/2019 na kotlíkové půjčky na program pro „poskytování návratných finančních výpomocí při předfinancování náhrad stávajících nevyhovujících zdrojů tepla na pevná paliva za nové nízkoemisní zdroje“ dle podmínek 117. výzvy z Operačního programu životního prostředí. V roce 2021 poskytnuty 2 kotlíkové půjčky v sumě 320 000,- Kč. Na splátkách byla přijata do fondu částka v objemu 812 000,- Kč.

Zůstatek fondového účtu kotlíkové půjčky vedeného u KB, a.s. k datu závěrky činil stav 3 998 980,36 Kč.

3. Sociální fond obce Bolatice – samostatný účet vedený u KB, a. s.

Příjmy sociálního fondu	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Počáteční stav k 1. 1. 2021	0,00	600 000,00	685 284,76
Příděl do fondu	0,00	0,00	0,00
Úroky na BÚ sociálního fondu	0,00	0,00	63,74
Splátky půjček	0,00	0,00	0,00
Celkem v Kč	0,00	600 000,00	685 348,50
Vydání sociálního fondu	**Rozpočet**	**Upravený rozpočet**	**Skutečnost**
Příspěvek na stravování	60 000,00	60 000,00	19 964,00
Schůzová činnost, kultura a sport	20 000,00	20 000,00	3 748,00
Příspěvek na dovolenou	40 000,00	40 000,00	34 000,00
Příspěvek na vánoční odměny	32 000,00	32 000,00	29 498,00
Příspěvek na penzijní pojištění	75 000,00	75 000,00	67 200,00
Půjčky	200 000,00	200 000,00	0,00
Odměny a dary	15 000,00	15 000,00	3 500,00
Soc. výpomoc nenávratná	100 000,00	100 000,00	0,00
Rezerva	58 000,00	58 000,00	0,00
Celkem v Kč	600 000,00	600 000,00	157 910,00

Zůstatek na účtu sociálního fondu k 31. 12. 2021 skončil zůstatkem ve výši **527 438,50 Kč a nebyl příděl do fondu.**

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software	1 003 881,30		1 003 881,30
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	434 922,58		434 922,58
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	130 730,00	65 351,00	196 081,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	630 808 790,68	46 495 589,28	677 304 379,96
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	29 475 360,08	4 451 769,16	33 927 129,24
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	12 810 249,35	1 066 173,68	13 876 423,03
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	23 165 108,11	55 054,00	23 220 162,11
Kulturní předměty	47 930,00		47 930,00
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	33 152 087,04	3 460 384,11-	29 691 702,93
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	66 000,00	66 000,00-	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	200 000,00		200 000,00
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem			
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti			
Dlouhodobé půjčky			
Termínované vklady dlouhodobé			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek			
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávky k softwaru	184 877,61-	171 581,00-	356 458,61-
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	434 922,58-		434 922,58-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		13 080,00-	13 080,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	200 257 839,00-	14 149 719,00-	214 407 558,00-
Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	15 386 232,69-	3 061 406,75-	18 447 639,44-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	12 810 249,35-	1 066 173,68-	13 876 423,03-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Materiál			
Pořízení materiálu			
Materiál na skladě	305 923,00	146 638,60-	159 284,40
Materiál na cestě			
Zboží a ostatní zásoby			
Pořízení zboží			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Zboží na skladě	18 786,00	354,00-	18 432,00
Zboží na cestě			
Ostatní zásoby			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k směnkám a inkasu			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	500,00-	1 380,00-	1 880,00-
Opravné položky k poskyt.návrat.fin.výpomocem krátkodobým			
Opravné položky k odběratelům	474 764,84-	46 451,67-	521 216,51-
Opravné položky ke krátkodobým pohledáv.z postoupených úvěrů			
Opravné položky k pohledáv. ze správy daní a obdobných dávek			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení			
Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	50 000,00	50 000,00	50 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			14 500 000,00
4223	Investiční přijaté transfery od regionálních rad	526 000,00		
5323	Neinvestiční transfery krajům	150 000,00	300 000,00	284 204,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	80 000,00	235 000,00	233 659,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			14 500 000,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
13013	**4216**	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	304 360,00	x	304 359,13	x
13013	**5167**	Služby školení a vzdělávání	x	55 100,00	x	55 100,00
13013	**5364**	Vratky transferů poskytnutých z veř. rozpočtů ÚÚ	x	271 937,47	x	271 937,47
13013	**6122**	Stroje, přístroje a zařízení	x	187 000,00	x	186 506,85
13013	**Efektivní veř.správa-dotace**		**304 360,00**	**514 037,47**	**304 359,13**	**513 544,32**
13501	**4216**	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	0,00	x	6 826 718,20	x
13501	**MPSV výstavba DSS sv. Kateřiny**		**0,00**	**0,00**	**6 826 718,20**	**0,00**
14004	**4116**	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	116 300,00	x	266 314,00	x
14004	**5021**	Ostatní osobní výdaje	x	0,00	x	150 000,00
14004	**5137**	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	x	0,00	x	104 574,00
14004	**5167**	Služby školení a vzdělávání	x	0,00	x	11 740,00
14004	**Dotace hasičům**		**116 300,00**	**0,00**	**266 314,00**	**266 314,00**
15015	**4115**	Neinv.přijaté transf.od fondů soc.a veř.zdr.pojišt	0,00	x	0,00	x
15015	**4116**	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	25 200,00	x	25 168,00	x
15015	**5169**	Nákup ostatních služeb	x	0,00	x	25 168,00
15015	**Květnaté louky 2020-23 dotace od MŽIP**		**25 200,00**	**0,00**	**25 168,00**	**25 168,00**
22500	**4216**	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	0,00	x	1 709 688,00	x
22500	**6121**	Budovy, haly a stavby	x	0,00	x	1 709 688,00
22500	**Inv.dotace na snížení energ.náročnosti VO 2021**		**0,00**	**0,00**	**1 709 688,00**	**1 709 688,00**
90002	**4113**	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	0,00	x	116 500,00	x
90002	**SFŽIP Výsadba ovoc.sadu u hřbitova Duxa**		**0,00**	**0,00**	**116 500,00**	**0,00**
90992	**4213**	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	x	630 527,00	x
90992	**SFŽIP Likvidace nepotř.vrtů INV**		**0,00**	**0,00**	**630 527,00**	**0,00**
98037	**4111**	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	971 403,26	x	971 403,24	x
98037	**Kompenz.bonus 2021**		**971 403,26**	**0,00**	**971 403,24**	**0,00**
98071	**4111**	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	93 000,00	x	93 000,00	x
98071	**5019**	Ostatní platy	x	200,00	x	169,00
98071	**5021**	Ostatní osobní výdaje	x	0,00	x	89 729,00
98071	**5039**	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	x	100,00	x	57,00
98071	**5139**	Nákup materiálu j.n.	x	0,00	x	1 349,52

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
98071	**5169**	Nákup ostatních služeb	x	300,00-	x	1 873,08
98071	**5173**	Cestovné	x	0,00	x	175,00
98071	**5175**	Pohoštění	x	0,00	x	5 096,00
98071	**Volby do PARLAMENTU 2021**		**93 000,00**	**0,00**	**93 000,00**	**98 448,60**
98193	**2222**	Ost. příjmy z finanč. vypoř. od jiných veř. rozp.	5 574,76	x	5 574,76	x
98193	**5021**	Ostatní osobní výdaje	x	0,00	x	0,00
98193	**Dotace do KRAJů 2020**		**5 574,76**	**0,00**	**5 574,76**	**0,00**

Poř.č.	Dotace přijaté v 2021	Výše dotace dle smluv v Kč	Skutečně čerpáno v Kč
1.	Neinvestiční dotace na mzdy hasičům z MSK	50 000,00	50 000,00
2.	Neinvestiční dotace na mzdy hasičům z Min. vnitra (MV)	150 000,00	150 000,00
3.	Neinvestiční dotace na zabezpečení akce schopnosti z MV	116 314,00	116 314,00
4.	Volby do Parlamentu ČR 2021	93 000,00	93 000,00
5.	Příjem doplatku z voleb 2020 do Evropského parlamentu	podána žádost	5 574,76
6.	Efektivní veřejná správa-investiční část	304 359,13	304 359,13
7.	Kompenzační příspěvek státu	971 403,24	971 403,24
8.	Květnaté louky – neinvestiční dotace – víceletý projekt	25 168,00	25 168,00
9.	Na snížení energetické náročnosti VO - inv. dotace z MŽIP	1 709 688,00	1 709 688,00
10.	Dům sociálních služeb pro seniory sv. Kateřina investiční dotace z MPSV I. část	37 793 600,00	6 826 718,20
11.	Likvidace vrtů - příjem inv. dotace z SFŽIP	630 527,00	630 527,00
12.	Výsadba ovocného sadu u hřbitova DUXA-	116 500,00	116 500,00
13.a)	Skanzen – investiční dot. od Euroregionu „Po stopách řemesel“	509 000,00	457 152,23
13.b)	Skanzen – neinv.dot. od Euroregionu „Po stopách řemesel“		51 853,24
	CELKEM	**42 469 559,37**	**11 508 257,80**

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)

Veřejné sbírky obce Bolatice v roce 2021 (2 sbírky)

Obec Bolatice v roce 2015 prostřednictvím Krajského úřadu získala osvědčení dle § 4 odst. 2 zákona č. 117/2001 Sb. o veřejných sbírkách na postižené děti obce Bolatice s dobou trvání na dobu neurčitou. Přírůstky veřejné sbírky jsou poskytnuté finanční dary od občanů, firem a ostatních dárců. **Stav k datu 31.12.2021 činil 41 719,- Kč** a nebyl v průběhu roku 2021 vyplácen žádný dar.

Na nově vyhlášené veřejné sbírce KEBAB od 12/2021 na základě osvědčení od MSK pod číslem j. MSK 156557/2021 k datu závěrky **stav 20 000,- Kč** na samostatném účtu vedeném u KB, a.s. Tato sbírka byla vyhlášena za účelem odstranění škod způsobené požárem v provozovně KEBAB na ul. Opavská, a tím i znovu otevření provozovny.

Sbírka měla trvání od 20.12.2021 do 31.3.2022. Vyúčtování bylo provedeno v dubnu 2022 a bylo schváleno poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč majiteli Vrapciste s.r.o., na částečné pokrytí výdajů na gastro vybavení provozovny. Darovací smlouva doložena objednávkou a fakturou od Gastro-Guru.cz za gastrovybavení s dokladem o platbě faktury. Celkové vyúčtování této sbírky bylo na MSK odbor vnitra podáno 5. května 2022.

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1 a 2

Závěrečné přezkoumání hospodaření obce Bolatice za rok 2021 proběhlo ve dnech 16.2.-17.2.2022 a bylo provedeno kontrolní skupinou ve složení: Ing. Gábová Blanka a Ing. Frydrychová Pavla.
Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021 zní:
- **„nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyba a nedostatky“,**
- **„nebyly zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti“,**
- **„vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.“**

Celá zpráva o výsledku závěrečného přezkoumání je součástí Závěrečného účtu pod přílohou č. 1.

V roce 2021 byl proveden také **nezávislý interní audit Ing. Jiřím Turoněm** na základě naší žádosti a závěr je součásti tohoto dokumentu pod přílohou č. 2 včetně zprávy o plnění přijatých opatření.

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

Součástí tohoto Závěrečného účtu je **Protokol č. PVK/2021/1/Bolatice o provedení následné veřejnosprávní kontroly** u naší příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bolatice, provedena auditorskou kanceláří Ing. Jiřího Turoně z Havířova.

Účetnictví PO je zpracováváno externí účetní firmou PAM-ÚČTO, Opava, Sadová 44, IČ 05504473.

Kontrola byla provedena na základě žádosti zřizovatele za 2. pololetí roku 2020 a za 1. pololetí roku 2021 k datu 30.6.2021 s vyhotovením písemného protokolu dne 5.9.2021 **se závěrem, že PO postupovala v souladu se zákonem, účelně, efektivně a hospodárně při provádění své činnosti a operací. Nápravná opatření nejsou uložena.**

V roce 2021 byl schválen zřizovatelem rozpočet pro PO na činnost a provoz v celkové výši 5 140 tis. Kč.

Výsledky hospodaření za hospodářský rok 2021

1. **Základní a Mateřská škola Bolatice, příspěvková organizace, IČ47813008**

   Aktiva brutto celkem 35 616 426,16 Kč Pasiva celkem 15 608 644,00 Kč

   Náklady celkem 53 613 248,26 Kč Výnosy celkem 53 699 649,09 Kč HV = 86 400,83 Kč

   Náklady z doplň. činnosti 700 466,76 Kč Výnosy z doplň. činnosti 767 497,34 Kč HV = 67 030,58 Kč

   Celkový hospodářský výsledek PO za rok 2021 činí 153 431,41 Kč

Hospodářská činnost nebo-li doplňková činnost PO zahrnuje krátkodobé nájmy tělocvičny, víceúčelového hřiště a sportovní haly včetně učeben, stravování cizích strávníků a mzdové náklady správního zaměstnance.

PO byl vypracován a zveřejněn Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace PO na období 2019-2023. Střednědobý výhled rozpočtu PO byl projednán a schválen Radou obce dne 11.1.2019 pod usn.12/4R/2018.

PO tento dokument včetně Rozpočtů má zveřejněny na svých stránkách www.zsbolatice.cz/dokumenty/rozpocty/.

Na ekonomicko-majetkovém odboru obce Bolatice jsou uloženy účetní výkazy roku 2021 včetně Protokolu o schválení účetní závěrky PO a Výroční zpráva PO (dále jen VZ).

2. Technické služby Bolatice, s.r.o., IČ 26790173

Obec Bolatice má 100% majetkový podíl ve společnosti Technické služby Bolatice, s.r.o. Sídlo firmy je v obecních prostorách na ul. Ratibořská 14a/879 již od roku 2002. Společnost se zabývá správou a údržbou obecních nemovitostí, údržbou obecní zeleně, prováděním stavebních a zámečnických prací, dále vodohospodářskou činností včetně údržby kanalizačního řádu v obci a čističek odpadních vod. Od roku 2016 přibyly k výše uvedeným činnostem i hostinská činnost a zajištění stravování pro občany a jiné strávníky v obecních prostorách v Pohostinství pod Kostelem na ul. Svobody 10 a také od roku 2020 provozování koupaliště Bolatice.

V srpnu 2017 a v lednu 2020 byl proveden v Technických službách Bolatice, s.r.o., nezávislý ekonomický audit Ing. Turoněm na základě požadavků obce Bolatice a vedení TS. Předmětem auditorských analýz nebylo ověření účetních závěrek ani ověření vedení účetnictví, ale ověřit, zda by bylo vhodnější, aby některé činnosti nebo některé služby prováděné Technickými službami Bolatice, s.r.o. byly prováděny samotnou obcí.

Rozborem výsledků hospodaření za období od roku 2010 do roku 2016 a pak za obd.2016-2019 a dalších skutečností vyplynul závěr, že TS Bolatice, s.r.o. je kapitálově slabá obchodní společnost, která je významně závislá na zakázkách realizovaných pro obec a nebylo doporučeno zrušení této společnosti z důvodů možného využití snížení základu daně o ztrátu z roku 2016 po následujících 5 let, dlouhodobých závazků z úvěrových smluv a vůči dodavateli piva a nápojů a dále provozování restaurace zvýší TS Bolatice významně výnosy a výkonnosti obchodní korporace.
Část předmětu podnikání týkající se zejména činností pro obec, u kterých nemá obec nárok na odpočet DPH na vstupu a mohla by obec ušetřit na DPH, pokud by tyto činnosti provozovala ve své režii, ale bylo by nutné, aby obec a TS Bolatice si rozdělili nejen zaměstnance, ale i technické zázemí, zařízení, stroje, sloužící nyní TS.

Nadále přes 90 % objemu prací a zakázek Technických služeb Bolatice, s.r.o. je objednavatel obec Bolatice.

Technické služby Bolatice, s.r.o. je tvořeno 3 středisky, jak je uvedeno výše.

Hospodářské výsledky Technických služeb Bolatice, s.r.o. k datu 31.12.2021

Aktiva 6 640 tis. Kč brutto Pasiva celkem 4 522 tis. Kč

Výsledek hospodaření za celé Technické služby Bolatice za účetní období 2021 - zisk ve výši 31 tis. Kč.

Hospodaření v roce 2021 ve všech organizacích bylo ovlivněny také pandemií COVID 19 a trváním nouzového stavu.

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Příspěvky spolkům, organizacím poskytnuté v roce 2021

Největší dotace byla poskytnuta ve výši 0,5 mil. Kč Římskokatolické farnosti Bolatice na opravu a rekonstrukci hospodářských farních budov.
Myslivecké společnosti Křeménky kromě dotace na činnost a na soutěž ohařů obec poskytla i dotaci na nákup dřeva a jiných komponentů pro opravu lavic a stolů.

Rozpis jednotlivých spolků a výši dotací jsou uvedeny v přiložené tabulce.

V roce 2021 se vyskytly případy, že organizace či spolek z důvodu covidového opatření celou přidělenou dotaci nevyčerpal.

V roce 2021 byl vyhlášen také grantový program s přesnými pravidly možnosti čerpání. Této možnosti využili 3 spolky.

Ke všem poskytnutým dotacím bylo od všech spolků a organizací předloženo řádné vyúčtování, které dokazuje a prokazuje oprávněnost, účelovost krytí dotace.

Všechny podklady k dotacím včetně vyúčtování jsou uloženy k nahlédnutí na ekonomicko-majetkovém odboru obce Bolatice.

Příspěvky spolkům, organizacím poskytnuté v roce 2021

Poř. č.sml.	Název spolku	Vyúčtování dle schválené smlouvy	Dodat. č. 1	Dodat. č. 2	GRANT. program	Skutečně vyčerpáno v Kč
1.	Fotbalový klub Bolatice	200 000,0	5 000,0		20 000,0	225 000,0
2.	KONDOR, skupina Vesmír	150 000,0				150 000,0
3. a)	Sbor dobrov. hasičů Bolatice	150 000,0	6 000,0		10 000,0	166 000,0
3. b)	SDH Bolatice (hudba)	20 000,0				20 000,0
4.	Sbor dobrov. hasičů Borová	150 000,0				150 000,0
5.	Římskokatolická farnost - schola	35 000,0				35 000,0
6.	Dětský folkl. soubor Burianky	20 000,0				9 370,0
7.	ZŠ Bolatice – kroužky pro děti	100 000,0				36 030,0
8.	Český zahrádkářský svaz Bolatice	25 000,0				25 000,0
9.	Slezsko - německý spolek Bolatice	25 000,0				25 000,0
10.	Svaz turistů - „Bolatická 20“	15 000,0				15 000,0
11.	Český svaz včelařů Bolatice	20 000,0				20 000,0
12.	TTC Bolatice stolní tenisté	60 000,0				60 000,0
13.	Myslivecká společnost Křeménky	60 000,0	10 000,0	55 000,0		125 000,0
14.	Šachový klub Bolatice	6 000,0				6 000,0
15.	ČM svaz chovatelů holubů	3 000,0				3 000,0
16. a)	Klub seniorů Bolatice	100 000,0				93 315,8
16. b)	Klub ml. vystupujících seniorek	20 000,0				15 486,0
18. a)	Sdružení HC (hokej) Bolatice	15 000,0				15 000,0
18. b)	Sdružení HC (hokej) Bolatice	15 000,0				15 000,0
19.	Volejbalový klub Bolatice	15 000,0				10 950,0
20.	Futsalový klub Bolatice	20 000,0				20 000,0
22.	BOBŘI - taneční skupina	15 000,0				15 000,0
24.	MATES GYM Bolatice	20 000,0				20 000,0
25.	Sdruž. Fotbal.Opavsko-starší hoši	15 000,0				15 000,0
26.	Energy sports team Bol., z.s.	10 000,0				10 000,0
27.	Slezský aeroklub Zábřeh	15 000,0				15 000,0
28.	Florbal Bolatice, z.s.	10 000,0				10 000,0
29.	Caramba! Team	10 000,0				10 000,0
30.	Taneční skupina mládež.TAURUS	10 000,0				8 580,0

31.	Borovanka-folkl.soubor dospělých	30 000,0				30 000,0
32.	Římskokatolická farnost Bolatice	500 000,0				500 000,0
33.	FBC LETKA, z.s.-mládež				11 000,0	11 000,0
	Celkem	**1.869 000,0**	**21 000,0**	**55 000,0**	**41 000,0**	**1 884 731,8**

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví **Renáta Řehořová**

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Renáta Řehořová v.r.

Osoba odpovědná za rozpočet **Renáta Řehořová**

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Renáta Řehořová v.r.

Statutární zástupce **Herbert Pavera, Mgr.**

Podpisový záznam statutárního zástupce

Herbert Pavera, Mgr., v.r.

VÝPIS

z usnesení ze zápisu z 29. zasedání Zastupitelstva obce Bolatice, konaného dne 28. června 2022 v 17.00 hod. v Obřadní síni OÚ Bolatice

OUBOL/1467/2022

17/29Z/2022 Zastupitelstvo obce Bolatice **schvaluje** Závěrečný účet obce Bolatice za rok 2021, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bolatice za rok 2021 a Protokolu o provedení veřejnosprávní kontroly u PO, které jsou nedílnou součástí Závěrečného účtu obce Bolatice za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Obec Bolatice
Hlučínská 3
747 23 BOLATICE
IČ 00299847

Mgr. Herbert Pavera
starosta obce

Martin Bortlík
místostarosta

V Bolaticích dne 20. 7. 2022

Vypracoval: J. Gratzová

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Čj.: MSK 26841/2022
Sp. zn.: KON/8003/2021/Sam
113.1 V5 W
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bolatice, IČ 00299847 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 19. 3. 2021.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno ve dnech 10. 11. - 11. 11. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	529/03/2021	2502
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	528/03/2021	3789
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	530/03/2021	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 16. 2. - 17. 2. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	529/03/2021	2502
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	528/03/2021	3789

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bolatice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:
- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 22. 10. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 17. 2. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:
- Mgr. Herbert Pavera, starosta
- Renáta Řehořová, ekonom

Elektronický podpis - 25.2.2022
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Pavla Frydrychová
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 5.7.2022 12:20:25-000 +02:00

Elektronický podpis - 23.2.2022
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Blanka Gábová
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 23.6.2022 10:34:31-000 +02:00

www.msl

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- investiční akce „Komunikace v průmyslové zóně – dokončení", „Dodání a montáž vodní dvojdráhové skluzavky do Plaveckého areálu Bolatice", „Oprava části komunikace ul. Třešňová a oprava části polní komunikace HPC 1",
- kontrola průběhu zakázek roku 2020: „Dům sociálních služeb sv. Kateřiny, Bolatice", „Nové centrum Bolatice II",
- poskytování dotací, darů a návratných finančních výpomocí,
- výkon zřizovatelských funkcí,
- odměňování zastupitelstva,
- dispozice s nemovitým majetkem.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku".

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676549/0800
ID DS: 8x6bvsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 2.565.706,48)** **4,76 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 17.925.384,79)** **4,55 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **1,75 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **24,48 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu přezkoumání hospodaření byla zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce.

- Obec uzavřela dne 15. 4. 2021 smlouvu o dílo se zhotovitelem ALFEKO s.r.o. na dodání a montáž vodní dvojdráhové skluzavky do Plaveckého areálu Bolatice s termínem realizace do 30. 6. 2021. V důsledku dlouhé přípravy projektové dokumentace a upevnění skluzavky, došlo k odložení termínu realizace

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s., centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 16506763/0800
ID DS: 8xbbvsd Úřední hodiny: Po, St 8.00-17.00; Út, Čt 8.00-14.30; Pá 8.00-13.00
www.msk.cz

skluzavky na podzim roku 2021 (zápis zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2021). Doporučujeme proto veškeré změny, tedy i případné změny termínu realizace řešit řádně schválenými dodatky ke smlouvě.

- *Ukončení akce bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022;*

- U akce „Oprava části komunikace ul. Třešňová a oprava části polní komunikace HPC 1" upozorňujeme na povinnost dodržování schvalovacích postupů uloženou § 10 - § 17 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a to vždy před vznikem závazku. Dle § 13 odst. 4 písm. b) této vyhlášky správce rozpočtu mimo jiné prověří, zda je uskutečňovaná operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, tj. schváleným rozpočtem. Ve výše uvedeném případě měl být rozpočet upraven již před uzavřením smlouvy v plné výši včetně vedlejších pořizovacích nákladů, nikoliv až před úhradou faktury za provedení díla.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1850676339/0800
ID DS: 8xbbxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 17. 2. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2021,
- návrh rozpočtu obce na rok 2021, zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2021 na úřední desce obce ve dnech 26. 11. - 15. 12. 2020, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 32/18Z/2020 ze dne 14. 12. 2020, schválený rozpočet obce na rok 2021, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2021 elektronickým způsobem,
- střednědobý výhled rozpočtu obce do roku 2023, zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu obce elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020, zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2020 na úřední desce obce ve dnech 25. 3. - 20. 4. 2021, usnesení č. 9/20Z/2021 ze dne 19. 4. 2021 - schválení závěrečného účtu vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2020 elektronickým způsobem,

příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice, p.o.

- stanovení závazných ukazatelů Základní škole a Mateřské škole Bolatice, příspěvkové organizaci, usnesení zastupitelstva obce č. 32/18Z/2020 ze dne 14. 12. 2020, sdělení ze dne 4. 1. 2021 a ze dne 14. 1. 2021,
- rozpočet na rok 2021 Základní školy a Mateřské školy Bolatice, p.o., schválený usnesením rady obce č. 5/54R/2020 ze dne 31. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách školy od 13. 1. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu Základní školy a Mateřské školy Bolatice, p.o. na roky 2019 - 2023 zveřejněný na internetových stránkách školy ode dne 8. 11. 2019,
- protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bolatice, příspěvkové organizace za rok 2020 - schválena usnesením rady obce č. 12/62R/2021 ze dne 12. 4. 2021,
- protokol PVK/2021/1/Bolatice o provedení následné veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Bolatice ze dne 6. 9. 2021 bez zjištěných nedostatků,
- žádost příspěvkové organizace ze dne 13. 10. 2021 o předfinancování projektu (reg. č. 117D03O003082 s názvem Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Bolatice), usnesení zastupitelstva obce č. 22/25Z/2021 ze dne 25. 10. 2021 – schválení návratné finanční výpomoci Základní škole a Mateřské škole Bolatice, p.o. ve výši Kč 1.615.000,-, účetní doklad č. 5927 ze dne

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Hankovo spojení: Česká spořitelna, a. s. - centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 16500-763-0100
ID DS: 8xebvsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

4. 11. 2021 (úhrada), finanční zajištění: rozpočtové opatření č. 7/2021 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 23/25Z/2021ze dne 25. 10. 2021,

účetnictví a výkazy

- rozvaha k 31. 10. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2021,
- usnesení č. 10/20Z/2021 ze dne 19. 4. 2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřena dne 4. 8. 2021 s ČR - Hasičským záchranným sborem Moravskoslezského kraje (převodce), předmětem smlouvy je bezúplatný převod radiostanic (2 kusy) a jednonásobný nabíječ (1 kus), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 16/22Z/2021 ze dne 29. 6. 2021, podklady pro zaúčtování zaslané převodcem, účetní doklady č. 5295 ze dne 30. 9. 2021 a č. 5873 ze dne 1. 10. 2021, evidenční karty majetku - inv. č. 1020/01, 1021/01, 06/01/518,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,

inventarizace majetku a závazků

- usnesení rady obce č. 26/76R/2021 ze dne 18. 10. 2021 – schválení plánu inventur, seznam inventarizačních komisí, proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 25. 10. 2021, inventarizační zpráva ze dne 12. 2. 2022, inventurní soupisy účtů č. 112, 132, 311, 316, 231, 236, 331, 337, 342, 343, 419, 462, 469 ke dni 31. 12. 2021,

odměňování zastupitelstva obce

- usnesení ZO 22/2Z/2018 a 23/2Z/2018 ze dne 18. 12. 2018 – schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení zastupitelstva obce č. 22/1Z/2018 ze dne 5. 11. 2018 – schválení poskytování příspěvků ze sociálního fondu uvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení zastupitelstva obce č. 11/20Z/2021 ze dne 19. 4. 2021– schválení stravenkového paušálu uvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení zastupitelstva obce č. 13/26Z/2021 ze dne 13. 12. 2021 – schválení mimořádné odměny zastupiteli, pozvánka na zasedání zastupitelstva obce zveřejněná na úřední desce obce dne 1. 12. 2021,
- rezignace zastupitele os. č. 2232 přijatá dne 22. 4. 2021, usnesení zastupitelstva obce č. 5/23Z/2021 ze dne 30. 8. 2021 – schválení předsedy finančního výboru os. č. 2403,
- usnesení rady obce č. 6/56R/2021 ze dne 25. 1. 2021 - zvolení do funkce předsedy komise os. č. 1099,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce,

poskytnutí peněžitých darů

- darovací smlouva ze dne 15. 7. 2021 (dárcem obec Bolatice, obdarovaným Městys Moravská Nová Ves IČ 00283363, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 100.000,- za účelem odstraňování následků živelné pohromy – tornáda v červnu 2021, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2021 – paragraf 5213), usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2021 (č. 39/22Z/2021), účetní doklad č. 4285 ze dne 2. 8. 2021 (úhrada – poskytnutí peněžitého daru),
- darovací smlouva ze dne 19. 7. 2021 (dárcem obec Bolatice, obdarovaným Obec Hrušky u Břeclavi IČ 00283185, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 100.000,- za účelem odstraňování následků živelné pohromy – tornáda v červnu 2021, finanční krytí zajištěno upraveným

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s., centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650-76349-0800
ID DS: 8x6bvsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

rozpočtem na rok 2021 – paragraf 5213), usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2021 (č. 38/22Z/2021), účetní doklad č. 4309 ze dne 5. 8. 2021 (úhrada – poskytnutí peněžitého daru),
- rozpočtové opatření č. 4/2021 (zveřejněno na internetových stránkách od 15. 7. 2021), usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2021 (č. 37/22Z/2021),

poskytnutí dotací z rozpočtu obce
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pořadové č. 32/2021 ze dne 26. 3. 2021 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 4. 2021, poskytovatelem obec Bolatice, příjemcem Římskokatolická farnost Bolatice IČ 47810378, předmětem smlouvy poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 500.000,- na provoz a podporu činnosti, závěrečné vyúčtování do 13. 12. 2021, finanční krytí smlouvy zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2021 – paragraf 3330), usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2020 (č. 33/18Z/2020),
- vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2021, účetní doklad č. 71007 ze dne 31. 12. 2021,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pořadové č. 4/2021 ze dne 26. 3. 2021 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 4. 2021, poskytovatelem obec Bolatice, příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Borová IČ 66738385, předmětem smlouvy poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 150.000,- na provoz a podporu činnosti, závěrečné vyúčtování do 13. 12. 2021, finanční krytí smlouvy zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2021 – paragraf 3421), usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2020 (č. 33/18Z/2020), účetní doklady č. 2291 ze dne 13. 4. 2021 (úhrada – poskytnutí 1. splátky dotace ve výši Kč 70.000,-), č. 4435 ze dne 12. 8. 2021 (úhrada – poskytnutí 2. splátky dotace ve výši Kč 65.000,-) a č. 5704 ze dne 19. 10. 2021 (úhrada - poskytnutí 3. splátky dotace ve výši Kč 15.000,-),
- vyúčtování dotace ze dne 3. 11. 2021, účetní doklad č. 71007 ze dne 31. 12. 2021,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pořadové č. 2/2021 ze dne 26. 3. 2021 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 4. 2021, poskytovatelem obec Bolatice, příjemcem KONDOR skupina VESMÍR Bolatice IČ 47815931, předmětem smlouvy poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 150.000,- na provoz a podporu činnosti, závěrečné vyúčtování do 13. 12. 2021, finanční krytí smlouvy zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2021 – paragraf 3421), usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2020 (č. 33/18Z/2020), účetní doklady č. 2685 ze dne 4. 5. 2021 (úhrada – poskytnutí 1. splátky dotace ve výši Kč 70.000,-) a č. 4886 ze dne 7. 9. 2021 (úhrada - poskytnutí 2. splátky dotace ve výši Kč 65.000,-),
- vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2021, účetní doklad č. 71007 ze dne 31. 12. 2021,

poskytnutí návratné finanční výpomoci
- smlouva č. KOT/21 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu na poskytování návratných finančních výpomocí na předfinancování náhrad stávajících nevyhovujících zdrojů tepla na pevná paliva za nové nízkoemisní zdroje ze dne 16. 9. 2021 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16. 9. 2021, poskytovatelem obec Bolatice, příjemcem fyzická osoba, předmětem smlouvy poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 120.000,- na zabezpečení náhrady stávajícího nevyhovujícího zdroje tepla – kotle na pevná paliva za nový nízkoemisní zdroj, maximální doba splácení 10 let, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2021 – paragraf 3619), usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 8. 2021 (č. 14/23Z/2021), účetní doklad č. 770018 ze dne 22. 9. 2021 (úhrada – poskytnutí návratné finanční výpomoci),
- program na poskytování návratných finančních výpomocí na předfinancování náhrad stávajících nevyhovujících zdrojů tepla na pevná paliva za nové nízkoemisní zdroje ze dne 8. 6. 2021 (program zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 6. 2021), usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 6. 2021 (č. 7/21Z/2021),

tel.: 595 622 222 IČ: 00600652 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s., centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ00600652 č. účtu: 1653063349/0800
ID DS: 8xbbvsd Úřední hodiny: Po, St 8.00-17.00; Út, Čt 8.00-14.30; Pá 8.00-13.00
www.msk.cz

dispozice s nemovitým majetkem

- smlouva o nájmu prostor ze dne 16. 3. 2021 uzavřená s Alza.cz a.s. na umístění zařízení boxu na výdej zboží pro zákazníky Alzy na část pozemku o výměře 5 m^2 parc. č. 536/6 v k.ú. Bolatice, Kč 5.000,- bez DPH/rok, na dobu neurčitou od 1. 6. 2021, schváleno radou obce usnesením č. 6/58R/2021 ze dne 22. 2. 2021, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 22. 1. 2021 do 22. 2. 2021, účetní doklad č. 300255 ze dne 31. 10. 2021 (předpis),
- kupní smlouva ze dne 6. 9. 2021 uzavřená s prodávajícím – fyzickou osobou na koupi pozemku parc č. 78/4 v k.ú. Bolatice, usnesení zastupitelstva obce č. 14/22Z/2021 ze dne 29. 6. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 29. 9. 2021, účetní doklady č. 5270 ze dne 29. 9. 2021 (zařazení do majetku) a č. 5831 ze dne 25. 10. 2021 (úhrada),
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-80117793/4 ze dne 23. 7. 2021 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce a.s. na zřízení služebnosti podzemního kabelového vedení NN na pozemku parc. č. 3658 v k.ú. Bolatice, usnesení rady obce č. 21/70R/2021 ze dne 12. 7. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 30. 7. 2021, účetní doklady č. 4160 ze dne 30. 7. 2021 (změna analytiky), č. 300183 ze dne 30. 7. 2021 (předpis) a č. 48849 ze dne 3. 9. 2021 (úhrada),

veřejné zakázky roku 2020

- Dům sociálních služeb sv. Kateřiny, Bolatice
- písemná zpráva zadavatele ze dne 15. 2. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 15. 2. 2021,
- smlouva o dílo ze dne 11. 2. 2021 uzavřená se zhotovitelem PS BRNO, s.r.o. (IČ 25506820) na provedení stavby „Dům sociálních služeb sv. Kateřiny, Bolatice" za celkovou cenu díla Kč 74.307.177,28 bez DPH (tj. Kč 85.453.253,87 včetně DPH) a termínem zhotovení do 18 měsíců od účinnosti smlouvy a předání a převzetí staveniště, usnesení rady obce č. 25/52R/2020 ze dne 14. 12. 2020 – schválení smlouvy, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ode dne 16. 2. 2021,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 25. 6. 2021 na změnu sazby DPH u části díla D.2.1 Technologie výdejny jídel z 15 % na 21 % a celkovou cenu díla včetně DPH Kč 85.521.980,45 (cena bez DPH beze změny), usnesení rady obce č. 31/8R/2021 ze dne 22. 6. 2021, zveřejnění dodatku č. 1 na profilu zadavatele ode dne 2. 7. 2021,
- sestava výpis zápisů do období 10/2021 – výdaje na akci evidované pod ORJ 41 (celková výše Kč 21.416.194,27),
- schválený rozpočet obce na rok 2021 – OdPa 4351 pol. 6121,
- sestava výpis zápisů do 12/2021 pro OdPa 4351 pol. 6121 výdaje celkem Kč 20.973.611,08,
- sestava hlavní kniha faktur pro partnera PS BRNO, s.r.o. celkem Kč 17.534.282,80,
- sestava výpis zápisů do 12/2021 pro účet 042.0109 náklady na stavbu celkem Kč 23.724.565,47,
- zveřejnění skutečně uhrazené ceny za rok 2021 na profilu zadavatele,

- Nové centrum Bolatice II (veřejná zakázka z roku 2020)
- dodatek č. 5 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 30. 3. 2021 se zhotovitelem Product Czech, s.r.o., předmětem dodatku změna ceny díla v důsledku méněprací, víceprací na celkovou cenu ve výši Kč 16.535.879,26 bez DPH (Kč 20.008.413,90 s DPH), schváleno radou obce dne 22. 3. 2021, usnesení č. 18/60R/2021, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 30. 3. 2021,
- dodatek č. 6 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 30. 4. 2021 se zhotovitelem Product Czech, s.r.o., předmětem dodatku prodloužení termínu realizace do 28. 5. 2021, schváleno radou obce dne 26. 4. 2021, usnesení č. 16/63R/2021, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 5. 2021,

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xohvsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

- účetní doklady č. 3365 ze dne 11. 6. 2021 a č. 4286 ze dne 2. 8. 2021 (úhrady faktur), č. 10458 ze dne 26. 5. 2021 a č. 10597 ze dne 23. 6. 2021 (předpisy faktur), prohlášení k projektu ze dne 29. 10. 2021 na celkovou uhrazenou cenu dle smlouvy o dílo ve výši Kč 19.932.572,33, zveřejnění prohlášení k ceně díla na profilu zadavatele ode dne 1. 11. 2021, zápis o předání a převzetí díla ze dne 28. 5. 2021 (odstranění vad a nedodělků do 31. 7. 2021), evidenční karta majetku inv. č. 9701, účetní doklady č. 3222 ze dne 31. 5. 2021 a č. 4255 ze dne 31. 7. 2021 (zařazení do majetku),
- schválený rozpočet obce na rok 2021 – OdPa 2219 pol. 6121,

investiční akce roku 2021

- realizace akce „Komunikace v průmyslové zóně – dokončení"
- smlouva o dílo ze dne 12. 4. 2021 uzavřená se zhotovitelem STRABAG a.s. na realizaci „Komunikace v průmyslové zóně – dokončení" ve výši Kč 1.819.161,13 bez DPH (Kč 2.201.184,97 včetně DPH), realizace do 31. 5. 2021, smlouva schválena usnesením rady obce č. 9/60R/2021 ze dne 22. 3. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 4. 2021,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 31. 5. 2021 se zhotovitelem STRABAG a.s. na realizaci „Komunikace v průmyslové zóně – dokončení", předmětem dodatku změna termínu dokončení díla do 30. 6. 2021 a navýšení ceny díla v důsledku méněprací, víceprací na konečnou cenu díla ve výši Kč 2.555.100,51 bez DPH (Kč 3.091.671,61 včetně DPH), dodatek schválen usnesením rady obce č. 19/66R/2021 ze dne 25. 5. 2021, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 7. 6. 2021,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021 (OdPa 2212),
- účetní doklady č. 910432 ze dne 13. 5. 2021 (předpis) a č. 3243 ze dne 1. 6. 2021 (úhrada), č. 910547 ze dne 11. 6. 2021 (předpis) a č. 3764 ze dne 2. 7. 2021 (úhrada), č. 910715 ze dne 21. 7. 2021 (předpis) a č. 4436 ze dne 12. 8. 2021 (úhrada), č. 4255 ze dne 31. 7. 2021 (technické zhodnocení, inv. č. 922, zápis o předání a převzetí díla ze dne 30. 6. 2021,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 8. 2021, prohlášení k ceně zveřejněno na profilu zadavatele dne 11. 11. 2021,
- podklady k veřejné zakázce: usnesení rady obce č. 28/58/R/2021 ze dne 22. 2. 2021 – schválení vyhlášení výběrového řízení na akci „Komunikace v průmyslové zóně – dokončení", usnesení rady obce č. 29/58/R/2021 ze dne 22. 2.- 2021 – schválení oslovení 3 firem (SILNICE MORAVA s.r.o., STRABAG a.s., Ing. Vít Lesák), výzva k podání nabídky pro zakázku malého rozsahu ze dne 2. 3. 2021 (e-mailově odeslána dne 3. 3. 2021), doručeny 3 nabídky dne 17. 3. 2021 – osobně (2), dne 18 6. 2021 – poštou (1), usnesení rady obce č. 8/60R/2021 ze dne 22. 3. 2021 – schválení nejvýhodnější nabídky firmy STRABAG a.s. , rozhodnutí o výsledku zasláno uchazečům poštou dne 24. 3. 2021,
- vedlejší náklady: usnesení rady obce č. 18/65R/2021 ze dne 10. 5. 2021 – schválení Ing. Daniela Halfara jako technický dozor stavebníka při realizaci akce „Komunikace v PZ – dokončení" ve výši Kč 22.000,- bez DPH, účetní doklad č. 910600 ze dne 4. 6. 2021 (předpis) a č. 3759 ze dne 2. 7. 2021 (úhrada),

- „Dodání a montáž vodní dvojdráhové skluzavky do Plaveckého areálu Bolatice"
- smlouva o dílo ze dne 15. 4. 2021 uzavřená se zhotovitelem ALFEKO s.r.o. na dodání a montáž vodní dvojdráhové skluzavky do Plaveckého areálu Bolatice ve výši Kč 1.550.250,- bez DPH, smlouva schválena usnesením rady obce č. 37/62R/2021 ze dne 12. 4. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 4. 2021, doba plnění do 30. 6. 2021,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021 (OdPa 3429),
- zápis z 22 zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2021, bod 22 c) – pozastavení výstavby skluzavky na podzim z důvodu dlouhé přípravy projektové dokumentace a úpravy upevnění skluzavky,

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xtbrsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

- účetní doklady č. 910350 ze dne 29. 4. 2021 (předpis) a č. 2671 ze dne 3. 5. 2021 (úhrada zálohy), č. 910599 ze dne 24. 6. 2021 (předpis) a č. 3763 ze dne 2. 7. 2021 (úhrada zálohy), č. 911255 ze dne 10. 11. 2021 (předpis) a č. 5997 ze dne 10. 11. 2021 (úhrada),
- předávací protokol ze dne 27. 10. 2021 (drobné chyby a nedodělky s dobou odstranění do 15. 5. 2022, pozastávka ve výši Kč 46.508,-),
- skutečně uhrazená cena za rok 2021 zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 12. 2021,
- zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 7. 12. 2021 (bod 3) - projednání doporučení kontrolního orgánu ohledně realizace skluzavky na místním koupališti,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/26Z/2021 ze dne 13. 12. 2021 - vzetí na vědomí zápisu z jednání finančního výboru,
- podklady k veřejné zakázce: průzkum trhu (e-mailové obeslání ze dne 23. 3. 2021), doručeny 2 nabídky emailem, dne 25. 3. 2021 (ALFEKO s.r.o.) a 26. 3. 2021 (AKVAHELP METAL spol. s.r.o.), unesení rady obce č. 36/62R/2021 ze dne 12. 4. 2021 – schválení objednání skluzavky u firmy AILFEKO s.r.o., sdělení o výsledku výběrového řízení odesláno poštou dne 15. 4. 2021 a 24. 4. 2021,

- <u>„Oprava části komunikace ul. Třešňová a oprava části polní komunikace HPC 1"</u>
- výzva k podání nabídky ze dne 23. 9. 2021 odeslaná 3 firmám (VZS RYCHTÁŘ s.r.o., Ing. Vít Lesák, STRABAG, a.s.), usnesení rady obce č. 34/74R/2021 ze dne 20. 9. 2021 – schválení vyhlášení veřejné zakázky malého rozsahu a oslovení 3 firem, oznámení o nepodání cenové nabídky ze dne 4. 10. 2021 firmy VZS RYCHTÁŘ, s.r.o., seznam nabídek – 2 nabídky STRABAG a.s., Ing. Vít Lesák, záznam o projednání cenových nabídek ze dne 4. 10. 2021, usnesení rady obce č. 6-8/75R/2021 ze dne 12. 10. 2021 – schválení vybraného uchazeče a uzavření smlouvy, sdělení o vyhodnocení výběru ze dne 12. 10. 2021 zaslané účastníkům výběrového řízení, smlouva o dílo ze dne 1. 11. 2021 uzavřená s firmou STRABAG a.s. na zhotovení „opravy části komunikace ul. Třešňová a opravy části polní komunikace HPC 1" za cenu 1.238.216,80 bez DPH (tj. Kč 1.498.242,33 včetně DPH) a termínem realizace od 30. 11. 2021, zveřejnění smlouvy na profilu veřejného zadavatele ode dne 3. 11. 2021,
- účetní doklady č. 911380 ze dne 14. 12. 2021 (předpis faktury) a č. 6955/2 ze dne 23. 12. 2021 (úhrada), č. 6463 ze dne 30. 11. 2021 (zařazení do majetku), evidenční karta majetku č. 9675 a č. 9621, zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu veřejného zadavatele ode dne 9. 2. 2022
- finanční krytí: schválený rozpočet obce na rok 2021 a rozpočtové opatření č. 6/2021 ze dne 20. 9. 2021 a č. 8/2021 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 25/26Z/2021 dne 13. 12. 2021, (zveřejněné elektronickým způsobem) - OdPa 2219,

peněžní fondy obce (sociální fond, fond rozvoje bydlení, kotlíkové půjčky)

- inventurní soupis k účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2021 (419.100 - sociální fond, 419.0140, 419.0240 - fond rozvoje bydlení, 419.0200 - kotlíkové půjčky), kontrola účetního okruhu – stav Kč 5.078.199,58,
- <u>sociální fond obce</u>
- interní předpis č. ÚČ 1/2021 Příspěvek na stravování zaměstnanců – usnesení rady obce č. 29/62R/2021 ze dne 12. 4. 2021 – schválení předpisu,
- sociální fond obce Bolatice na rok 2021 – rozbor ke dni 31. 12. 2021
- vnitřní směrnice pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu obce Bolatice.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xbbvsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha
fax: 595 622 176 DIČ: CZ70890692 č. běžn. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xbbvsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00

Příloha ad 2

Zpráva o provedení kontrolní činnosti nahrazující funkci interního auditu v obci Bolatice

provedené na základě objednávky k provedení kontrolní činnosti dle §29, odstavce 6) zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 21. 6. 2021

Datum provedení: Kontrola byla provedena dne 19. 8. 2021

Kontrolované období: 1. 1. 2021 až 30. 6. 2021,

Místo provedení: Obecní úřad v Bolaticích

Interní audit provedl: Ing. Jiří Turoň
Palackého 689/2, Havířov-Město
auditor zapsaný v Komoře auditorů ČR pod číslem oprávnění 1907

Příjemce zprávy: Mgr. Herbert Pawera – starosta obce

I. Základní východiska

V souladu s ustanovením §29, odstavce 6) zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole jsem jako přizvaná osoba dle §6 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád provedl kontrolní činnost nahrazující funkci interního auditu s cílem prověřit systém a postup jednotlivých zaměstnanců obce při provádění operací a navrhnout opatření ke snížení kontrolního rizika obce při provádění operací.

Kontrola byla zaměřena na ověření těchto skutečností:

a) Dodržování rozhodovacích pravomocí orgánů obce stanovených v zákonu 128/2000 Sb., o obcích v platném znění a v zákonu 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění v 1. pololetí 2021.
b) Organizační struktura obecního úřadu a vnitřní předpisy vztahující se k provádění operací,
c) Ověření soukromoprávních smluv uzavřených v průběhu 1. pololetí 2021 a jejich vazba na přijatá rozhodnutí orgánů obce,
d) Ověření dotačních programů a veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací uzavřených dle §10a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění,
e) Provedení kontroly provádění operací na vybraném vzorku dokladů v prvním pololetí 2021:
    - Provádění bankovních operací v měsíci březnu 2021,
    - Provádění pokladní operací v měsíci březnu 2021,

- Výplata platů dle zákoníku práce a NV 564/2006 Sb., a výplata měsíčních odměn členům zastupitelstva za měsíc duben 2021,
- Úhrada závazků při kontrole provádění bankovních operací,
- Inkaso pohledávek a jejich vývoj zachycený na účtech 311 a 315 k 30. 6. 2021,
- Vystavené faktury a daňové doklady v průběhu 1. pololetí 2021,

f) Kontrola rozpočtového hospodaření obce k 30. 6. 2021 a kontrola mezitímní účetní závěrky sestavené k 30. 6. 2021

g) Kontrola dodržování předpisů o odměňování zaměstnanců obecního úřadu na vybraném vzorku 2 zaměstnanců.

Úlohou nezávislého auditora je vydat na základě ověření údajů uvedených ve smlouvě své závěry o výsledcích ověření. Ověření jsem provedl v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.

Rozsah prací požadovaných pro ověření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto **tuto zprávu nelze považovat za zprávu auditora o ověření účetní závěrky Obce Bolatice**.

Auditorské směrnice požadují, aby ověření bylo naplánováno a provedeno tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své závěry. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem se zaměřením na ověření skutečností vyplývajících ze smlouvy.

Jsem přesvědčen, že provedené auditorské postupy poskytují přiměřený podklad pro vydání závěrů o výsledku ověření.

II.
Průběh interního auditu, doporučení a dílčí závěry

1. Kontrola dodržování pravomocí orgánů obce dle zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Výkonnými orgány obce v obci Bolatice jsou zastupitelstvo, rada a starosta. Zákon o obcích vymezuje rozhodovací a schvalovací kompetence jednotlivých orgánů obce. V §41, odst. 2) zákona o obcích je stanoveno: *„Právní úkony, které vyžadují schválení zastupitelstva obce, popřípadě rady obce, jsou bez tohoto schválení od počátku neplatné.“* Ke snížení rizika neplatnosti právních úkonů jsem se zaměřil na dodržování schvalovacích pravomocí orgánů obce. Při kontrole usnesení z 1. pololetí 2021 nebylo zjištěnou překročení pravomocí orgánů obce. Sděluji Vám svá další **doporučení**:

a) V §10a, odst. 1), písmenu b) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je definována dotace, která je poskytována buď fyzické, nebo právnické osobě. V §20, odst. 1) zákona 89/2012 Sb., občanský zákoník je právnická osoba definována takto: *„(1) Právnická osoba je organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právnická osoba může bez zřetele na předmět své činnosti mít práva a povinnosti, které se slučují s její právní povahou.“* Přitom dle §15 OZ se právní osobností *„způsobilost mít v mezích právního řádu práva a povinnosti“* Právnické osobě je přiděleno identifikační číslo organizace. Dne 14. 12. 2020 zastupitelstvo obce schvalovalo poskytnutí dotací a uzavření veřejnoprávních smluv se spolky a jinými neziskovými subjekty usnesením číslo 52/16 písmeno f). Mezi příjemci dotací byly uvedeny i subjekty, které nejsou právnickou osobou ve výše uvedeném

významu definovaném v občanském zákoníku (např. soubor Burianky, Sdružení HC Bolatice, Borovanka, Sdružení fotbalistů Opavsko, Bobři, Futsalový klub Bolatice, Volejbalový klub Bolatice, Klub mladších vystupujících seniorek, Klub seniorů Bolatice, Českomoravský svaz chovatelů holubů). V usnesení u těchto subjektů je uvedena zastupující fyzická osoba. **Doporučuji** dotace poskytovat jednoznačně buď fyzickým osobám, nebo právnickým osobám. Pokud se bude jednat o dobrovolná uskupení občanů a nikoliv právnickou osobu, lze dotaci poskytnout pouze konkrétní fyzické osobě. V usnesení lze toto formulovat např. takto: „*ZO schvaluje poskytnutí dotace panu (paní) XY určenou na financování činnosti uskupení fyzických osob bez právní subjektivity (název)*"

Toto má i daňové dopady, kdy od daně z příjmu fyzických osob je příjem nabytý příležitostně, který nepřesahuje v úhrnu od téhož poplatníka 15 000,-Kč od jednoho poskytovatele. Obec nemá v souvislosti s touto skutečností žádné peněžní či nepeněžní povinnosti vůči správci daně, vše je v odpovědnosti příjemců dotací.

b) Rada obce schválila na své schůzi konané dne 10. 5. 2021 vyhlášení Grantového programu na podporu aktivit v oblasti sportu, využití volného času a kultury v obci Bolatice na rok 2021. Povinné náležitosti dotačních programů jsou uvedeny v §10c, odst. 2) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „ZRPÚR"). Při kontrole dotačního programu bylo zjištěno, že tento neobsahuje:

- předpokládaný celkový objem peněžních prostředků vyčleněných v rozpočtu na podporu stanoveného účelu (písmeno c)
- lhůtu pro podání žádosti (písmeno f)
- kritéria pro hodnocení žádosti (písmeno g)
- lhůtu pro rozhodnutí o žádosti (písmeno h)

V §10c, odstavci 1) ZRPÚR je navíc stanoveno, že program se zveřejní na elektronické úřední desce nejméně 30 dnů před začátkem běhu lhůty pro podání žádosti a takto musí být zveřejněn nejméně po dobu 90 dnů. V případě, že obec bude vyhlašovat dotační program je nutno zajistit, aby tento obsahoval požadované náležitosti. (*Pozn., obec není povinna vyhlašovat dotační programy a může poskytovat dotace na základě individuálních žádostí. Při kontrole usnesení z jednání rady obce bylo zjištěno, že obec běžně poskytuje dotace na základě individuálních žádostí i na účely stanovené ve vyhlášeném dotačním programu mimo tento dotační program).*

Dílčí závěr: Kontrolou nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky a porušení kompetencí orgánů obce. **Doporučuji** přijmout opatření k uvedeným zjištěním.

2. Organizační struktura obecního úřadu a vnitřní předpisy vztahující se k provádění operací

Formou dotazníku jsem prověřil pravomoci a postup zaměstnanců obce při provádění operací a neshledal jsem žádná významná rizika ve vztahu k hospodaření obce. Rovněž vnitřní směrnice považuji za dostačující. V kontrolovaném období obec vydala vnitřní směrnici k poskytování peněžitého příspěvku na stravování. Tato je v souladu novelami ZRPÚR a zákona 586/92 Sb., o dani z příjmu účinnými od 1. 1. 2021.

Dílčí závěr: Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky a v této oblasti není nutno přijímat žádná opatření.

3. Ověření soukromoprávních smluv uzavřených v průběhu 1. pololetí 2021 a jejich vazba na přijatá rozhodnutí orgánů obce

Prověřil jsem namátkou obchodní smlouvy uzavřené v průběhu 1. pololetí 2021 a porovnal jsem sjednané podmínky s rozhodnutími orgánů obce. Neshledal jsem této oblasti žádné rozdíly a nesrovnalosti. Rovněž jsem neshledal porušení rozhodovacích pravomocí orgánů obce a porušení zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

Prověřil jsem dokumenty zveřejněné na profilu zadavatele obce Bolatice www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele/127a38a7-d8ae-4a9f-8457-6302fd19bd48 se zaměřením na plnění povinností stanovených v §219 zákona o ZVZ.

Dílčí závěr: Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky a v této oblasti není nutno přijímat žádná opatření.

4. Provedení kontroly provádění operací na vybraném vzorku dokladů v prvním pololetí 2021

a) zajišťování bezhotovostního styku v měsíci březnu 2021 z hlavního rozpočtového bankovního účtu číslo 43-7019400217/0100 se zaměřením na dodržování termínů splatnosti závazků, správnosti výše prováděných úhrad, správnost bankovního účtu příjemce platby, správnost rozpočtového zatřídění příjmů a výdajů dle vyhlášky 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,

b) Kontrola provádění pokladních operací v měsíci březnu 2021, se zaměřením na doložení příjmů a výdajů prvotními doklady,

c) Výplata platů dle zákoníku práce a NV 341/2017 Sb., a výplata měsíčních odměn členům zastupitelstva za měsíc únor 2021,

d) Úhrada závazků při kontrole provádění bankovních operací dle bodu a),

e) Inkaso pohledávek a jejich vývoj zachycený na účtech 311 a 315 k 30. 6. 2021,

f) Vystavené faktury a daňové doklady v průběhu prvního pololetí 2021,

Při provádění operací jsem nezjistil žádná významná rizika a nedostatky ani porušení kompetencí jednotlivých zaměstnanců obecního úřadu.

Dílčí závěr: V průběhu kontroly jsem v kontrolovaných oblastech nezjistil žádné významné skutečnosti, které by nasvědčovaly tomu, že při provádění výše uvedených operací, které byly předmětem kontroly, příslušní zaměstnanci postupují nehospodárně, neúčelně nebo neefektivně nebo v rozporu se zákonem a není nutno přijímat žádná nápravná opatření.

5. Kontrola rozpočtového hospodaření obce k 30. 6. 2021 a kontrola mezitímní účetní závěrky sestavené k 30. 6. 2021

Kontrolou čerpání výdajů za období 1-6/2021 bylo zjištěno, že obec průběžně provádí rozpočtová opatření a čerpání výdajů je v zásadě realizováno v souladu s upraveným rozpočtem. K překročení rozpočtových výdajů došlo pouze na paragrafu 4341. V některých případech došlo k překročení rozepsaných rozpočtových položek.

Upozorňuji na některá ustanovení ZRPÚR:

a) V §15, odst. 1) je staveno: *„Územní samosprávný celek a svazek obcí uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem"*

b) V §16, odst. 4) je stanoveno: *„Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12"*

Hospodaření probíhá příznivě a k 30. 6. 2021 obec hospodařila s rozpočtovým přebytkem ve výši 10 005 tis. Kč. Plánovaný rozpočtový schodek přitom činí 64 156,60 tis. Kč. Toto průběžné přebytkové hospodaření je způsobeno především nečerpání kapitálových výdajů, které jsou v upraveném rozpočtu plánovány ve výši 118 910 tis. Kč. Skutečně však obec vynaložila v prvním pololetí na kapitálových výdajích pouze 8 207 tis. Kč.

Provedl analýzu naplňování příjmů ze sdílených daní. Za období 1-6/2021 obec naplňuje daňové příjmy ze sdílených daní na 50,43%. Výpadek příjmů se projevil nejvíce u daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti. Toto je způsobeno novelou zákona o dani z příjmu, kdy došlo ke zrušení superhrubé mzdy a zvýšení slev na dani. Rozpočet v oblasti daňových příjmů je podle mého názoru sestaven reálně a zatím není nutno v této oblasti provádět rozpočtová opatření.

Kontrolou dodržování vazeb mezi účetními výkazy a finančním výkazem Fin 2-12 M sestavených k 30. 6. 2021 jsem zjistil soulad u těchto vazeb:

- Jednotlivé daňové příjmy v rozpočtové třídě 1 odpovídají příslušným výnosům v účtové skupině 68X,
- Položka 8115 odpovídá změně stavu vykázané na bankovních účtech na účtu 231,
- Položky 8123 a 8124 odpovídají změně stavu na účtu 451,
- Zůstatek v pokladně na účtu 261 odpovídá zůstatku na položce 5182,

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M jsem nezjistil žádné neobvyklé položky a narušení vazeb.

Další zjištění:

Při kontrole výdajů na jednotlivých paragrafech bylo zjištěno, že na paragrafu 6112 – zastupitelstvo jsou uvedeny vyšší výdaje na položce 5031, než odpovídá vyúčtování odměn členům zastupitelstva za 1. pololetí. K nesprávnému rozpočtovému zatřídění došlo při účtování výdajů v lednu 2021 na výplatu mezd, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2020. Paní účetní rozdíl dohledá a provede opravu rozpočtového zatřídění.

Dílčí závěr: Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M a hlavní knihy k 30. 6. 2021 jsem nezjistil, že by obec postupovala v rozporu se zákonem 250/2000 Sb. při realizaci

rozpočtového hospodaření a rozpočtové hospodaření probíhalo v hodnoceném období v zásadě v souladu s upraveným rozpočtem.

Datum vyhotovení zprávy: 25. 8. 2021

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních, obsahuje 6 stránek

Ing. Jiří Turoň
auditor

AUDITOR ING. JIŘÍ TUROŇ
KA ČR
OPRÁVNĚNÍ č. 1907

OBEC BOLATICE
HLUČÍNSKÁ 95/3

747 23 BOLATICE

VÁŠ DOPIS ZN.:
ZE DNE:
NAŠE Č.J.: OÚBOL/1855/2021

VYŘIZUJE: Renáta Řehořová
TEL.: 553 654 991
FAX:
E-MAIL: ekonom@bolatice.cz

DATUM: 27.10.2021

Auditorská kancelář
Ing. Jiřího Turoně
Palackého 689/2
Havířov - Město

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření

V souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření ÚSC a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, Vám zasíláme písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Opatření k nápravě byla splněna ve lhůtě uvedené v Písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků projednané Radou obce a i v ZO, které jsou přílohou.

Nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny nebo k nim byla přijata systémová opatření tak, aby se tyto nedostatky již neopakovaly.

S přátelským pozdravem

Obec Bolatice
Hlučínská 3
747 23 BOLATICE
IČ 00299847, DIČ: CZ00299847

Mgr. Herbert Pavera
starosta obce

PROGRAM NA PODPORU AKTIVIT
V OBLASTI SPORTU, VYUŽITÍ VOLNÉHO ČASU A KULTURY
pro rok 2021

Obec Bolatice vyhlásila grantový program na podporu aktivit v oblasti sportu, využití volného času a kultury v obci Bolatice.

1. Základní ustanovení
Účelem realizace vyhlášeného programu je realizace projektů na podporu aktivit v oblasti sportu, využití volného času a kultury především dětí a mládeže.

Finanční prostředky poskytnuté v rámci vyhlášeného grantového programu jsou rozpočtovými prostředky obce Bolatice a jejich poskytování, použití a vyúčtování se řídí platnými právními předpisy.

O vyhlášeném grantovém programu na rok 2021 rozhodla Rada obce Bolatice na svém 65. jednání dne 10. 5. 2021 (č. usn. 30/65R/2021). Celková alokace na granty v rozpočtu obce Bolatice pro letošní rok je 40 tis. Kč.

2. Zaměření grantového programu
Doporučené aktivity vedoucí podpoře volného času především dětí a mládeže:
- vzdělávací akce
- soutěže – krátkodobé i dlouhodobé
- kurzy, exkurze
- monitoring životního prostředí
- spolupráce s dalšími organizacemi, spolky
- mezinárodní spolupráce
- divadelní představení, přehlídky a jiné kulturní aktivity

3. Oprávněný žadatel
Organizace, která má sídlo v obci Bolatice, působnost organizace je převážně na území obce Bolatice a zabývá se mj. i prací s mládeží.

4. Výše poskytnutého grantu
Minimální výše poskytnutého grantu je 5.000,- Kč.
Maximální výše poskytnutého grantu je 20.000,- Kč.

5. Finanční spoluúčast žadatele
Minimální finanční spoluúčast žadatele na projektu je ve výši 10 % celkových nákladů projektu.

6. Neuznatelné náklady
- občerstvení pro účastníky projektu ve výši nad 30% celkových nákladů projektu
- cestovní náhrady (mimo zahraničních setkání a max. do výše 20% celkových nákladů projektu)
- mzdy, odměny (mimo náklady na lektory apod.)

7. Období realizace projektu

Projekty musí být realizovány v období 01–12/2021 a musí být vyúčtovány nejpozději do 31. 12. 2021.
Vyúčtování projektu musí obsahovat Závěrečnou zprávu projektu obsahující popis realizace projektu, kopie účetních dokladů a další volitelné přílohy (fotografie, ukázky výstupů apod.).

8. Náležitosti žádosti a termín pro předkládání

Žádosti je možné podávat s dodatečnou rezervou před samotnou realizací záměru, max. však do 30.11.2021. Žádost pak musí obsahovat:

- originál žádosti na stanoveném formuláři podepsaný statutárním zástupcem žadatele
- originál rozpočtu projektu na stanoveném formuláři podepsaný statutárním zástupcem žadatele
- formulář žádosti a rozpočet projektu v elektronické podobě na nosiči CD (nebo osobně na disku flash nebo elektronicky na adresu herudek@bolatice.cz)
- jiné volitelné přílohy vztahující se k projektu

Žádosti o grant v 1 originálním vyhotovení lze předkládat v zalepené obálce s označením „**GRANT 2021**" průběžně do úplného vyčerpání finančních prostředků na granty na adresu:

Obecní úřad Bolatice
Hlučínská 3
74723 Bolatice.

Formuláře žádosti a rozpočtu jsou k dispozici v elektronické podobě na stránkách obce Bolatice http://www.bolatice.cz/obecni-urad/granty/.

9. Rozhodnutí o schválení grantu

Informace o schválení nebo neschválení podpory grantové žádosti bude žadateli sdělena do 30 dnů od podání žádosti, vždy po následujících jednání Rady obce.

V Bolaticích dne 11. 5. 2021

Mgr. Herbert Pavera
starosta obce Bolatice

V Ý P I S

z usnesení ze 73. Rady obce Bolatice, konané dne 6. září 2021 v 15.00 hod. na OÚ Bolatice

OUBOL/1957/2021

9/73R/2021 Rada obce Bolatice **bere na vědomí** zprávu o provedení kontrolní činnosti nahrazující funkci interního auditu v obci Bolatice provedenou Ing. Jiřím Turoněm z provedené kontroly ze dne 19. 8. 2021, k bodu 1a) a 1) přijmout nápravné opatření k uvedenému zjištění a předloží na vědomí zprávu FV a Zastupitelstvu obce Bolatice.

Obec Bolatice
Hlučínská 3
747 23 BOLATICE
IČ 00299847

Mgr. Herbert P a v e r a
starosta obce

Martin B o r t l í k
místostarosta

V Bolaticích dne 9. 9. 2021

Vypracovala: Janetta Gratzová

Příloha ad 3

Protokol č. PVK/2021/1/Bolatice
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2020 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2021 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice

Kontrolní orgán: Obec Bolatice
sídlo: Hlučínská 95/3, 747 23 Bolatice
IČO: 00299847

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Bolatice
příspěvková organizace
Sídlo: Školní 540/9, 747 23 Bolatice
IČO: 47813008

Kontrolující: Ing. Jiří Turoň
(přizvaná osoba) Palackého 689/2, Havířov-Město
IČO: 47173548

Další pověřené přizvané osoby: Bc. Renáta Barteková
(zaměstnanec kontrolujícího)

Kontrola je prováděna na základě §15, odst. 2) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a §9, odst. 1) zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 16. 7. 2021 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2020 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2021 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice (dále „PO") byla v souladu s Kontrolním řádem obce Bolatice dne 30. 8. 2021 tato provedena v sídle dodavatele účetních služeb firmy PAM – ÚČTO s.r.o.

Kontrolující jako přizvaná osoba a další přizvané osoby byly ke kontrole přizvány z důvodu zajištění provedení kontroly specialisty v oblasti hospodaření příspěvkových organizací. Účetnictví PO zpracovává externí firma: PAM-ÚČTO s.r.o., Sadová 44, 746 01 Opava, IČO: 05504473 na základě smlouvy o vedení a zpracování účetní agendy.

Kontroly se za kontrolovanou osobu zúčastnily:

- Mikolajská Petra – účetní (zaměstnanec externího zpracovatele účetnictví)

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontrole dne 15. 7. 2021.

Předmětem veřejnosprávní kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolované osoby.

A. Plnění opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola realizace nápravných opatření a prověření akceptování dalších doporučení z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2020

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2020,
3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2020,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2021

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2021 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky na vybraném vzorku dokladů.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Kontrola realizace nápravných opatření a doporučení z poslední veřejnosprávní kontroly

V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 10. 2020 (VSK byla provedena dne 16. 9. 2020) byla PO sdělena následující doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

Doporučení:

- Ve spolupráci se zřizovatelem zvážit úpravu finančních vztahů mezi PO a zřizovatelem tak, jak je popsáno v části B.1. tohoto protokolu.

Výsledek ověření: Kontrolou přijatých transferů v roce 2020 a 2021 bylo ověřeno, že PO nadále zřizovatel přispívá nad rámec příspěvku na provoz na podporu zájmových kroužků na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy. **Doporučení nebylo akceptováno.**

- Před přijetím účelově určeného finančního daru a nepeněžního daru vyžádat předchozí písemný souhlas zřizovatele dle §37b zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a dodatečně předložit zřizovateli ke schválení přijaté účelové dary z roku 2018 i 2019, tak jak je popsáno v tabulce rozpis darů z roku 2018 a 2019 v bodě B. 2. tohoto protokolu.

Výsledek ověření: Kontrola je provedena v části B.2. tohoto protokolu. Dále PO dodatečně předložit zřizovateli ke schválení přijaté účelové dary z roku 2018 i 2019. Přijetí darů bylo zřizovatelem schváleno dne 16. 11. 2020 usnesením č. 31/50R/2020. **Doporučení bylo akceptováno.**

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2020

1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO k 31. 12. 2020

PO vykázala za rok 2020 v hlavní činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši 173,15 tis. Kč. V doplňkové činnosti vykázala zisk ve výši 7,16 tis. Kč. Celkový hospodářský výsledek byl ve výši 180,31 tis. Kč.

Vývoj nákladů a výnosů v roce 2020 v porovnání s rokem 2019 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druh nákladů (výnosů)	účet	2019	2020	%
spotřeba materiálu	501	4 048,07	2 813,77	69,51
spotřeba energií	502	1 672,11	1 613,33	96,48
opravy a udržování	511	502,95	370,17	73,60
cestovné	512	27,61	6,27	22,71
ostatní služby	518	1 232,64	1 210,97	98,24
mzdové náklady	521	27 856,60	29 978,55	107,62
sociální a zdravotní pojištění	524	9 325,07	9 972,25	106,94
jiné sociální pojištění	525	106,89	119,23	111,54
zákonné sociální náklady	527	588,79	678,63	115,26
ostatní náklady z činnosti	549	192,41	167,61	87,11
náklady z drobného dl. majetku	558	1 010,77	1 235,67	122,25
odpisy dlouhodobého majetku	551	136,07	129,45	95,13
doplňková činnost	5xx	1 000,21	763,07	76,29
Náklady celkem		**47 700,19**	**49 058,97**	**102,85**
výnosy za prodej služeb	602	2 925,74	1 752,51	59,90
jiné výnosy z vlatních výkonů	609	343,00	326,00	95,04
ostatní výnosy z činnosti	649	68,04	48,91	71,88
úroky	662	1,60	1,69	105,63
čerpání fondů	648	98,97	33,42	33,77
dotace a příspěvek na provoz	672	43 192,79	46 306,52	107,21
doplňková činnost	6XX	1 070,05	770,23	71,98
Výnosy celkem		**47 700,19**	**49 239,28**	**103,23**
Zisk		**0**	**180,31**	

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v roce 2019 činily 8 822,63 tis. Kč, v roce 2020 pak 7 547,24 tis. Kč, což představuje snížení nákladů o **14,46 %.** K nejvýraznějšímu nárůstu došlo u nákladů na pořízení DDHaNM (účet 558). U všech ostatních nákladových položek došlo ke snížení.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené v 2. pol. roku 2020:

a) Doklad č. 110390 – oprava a servis sondy a kotle v kotelně PO v celkové hodnotě 53 783,29,-Kč včetně DPH (účet 511),
b) Doklad č. 110364 – oprava herních prvků na zahradě MŠ v celkové hodnotě 38 838 Kč (účet 511),
c) Doklad č. 110196 – náklad za malování tříd ve výši 63 325,-Kč (účet 511),
d) Doklad č. 110251 – pořízení 20 ks tabletů ve výši 98 994,94 Kč, 2 ks nabíjecí stanice ve výši 5 997,49 Kč, 20 ks pouzdro na tablet ve výši 6 710,66 Kč v celkové výši 111 703,09 Kč včetně DPH. (účet 558 ve výši 98 994,94 Kč zavedeno do užívání na účet 028/088, účet 501 ve výši 12 708,15 Kč zavedeno do užívání na účet 909 pouze ve výši 5 997,49 Kč),
e) Doklad č. 110287 – za stopařské práce, montáž a dopravu nábytku (odkládací stůl, skříňka, skříňová sestava se šuplíky a skříňová sestava s dvířky) v celkové hodnotě 65 707,-Kč (účet 558, zavedeno do užívání na účet 028/088),
f) Doklad č. 110291 – pořízení 20 ks tabletů ve výši 98 481,90 Kč, 1 ks nabíjecí stanice ve výši 2 940,- Kč, 10 ks pouzdro na tablet ve výši 3 290 Kč, v celkové výši 110 942,- Kč včetně DPH. (účet 558 ve výši 98 981,90 Kč zavedeno do užívání na účet 028/088, účet 501 ve výši 11 960,01 Kč zavedeno do užívání na účet 909 pouze ve výši 5 880 Kč),
g) Doklad č. 110318 – pořízení 20 ks tabletů ve výši 101 906,20 Kč, 2 ks nabíjecí stanice ve výši 5 997,61,- Kč, 20 ks pouzdro na tablet ve výši 6 711,88 Kč, v celkové výši 114 615,69,- Kč včetně DPH. (účet 558 ve výši 101 906,20 Kč zavedeno do užívání na účet 028/088, účet 501 ve výši 12 709,49 Kč zavedeno do užívání na účet 909 pouze ve výši 5 997,61 Kč),

h) Doklad č. 110334 – za pořízení 3 ks PC NB DELL v celkové hodnotě 50 970,-Kč včetně DPH (účet 558 zavedeno do užívání na účet 028/088),
i) Doklad č. 110372 – za pořízení 20 ks kancelářských židlí včetně montáže v celkové hodnotě 99 462,-Kč včetně DPH (účet 558 zavedeno do užívání na účet 028/088),

Ve výnosech v hlavní činnosti PO vykazuje příjmy ze školního a závodního stravování, z úplat za předškolní vzdělávání a školné ve ŠD. V doplňkové činnosti pak příjmy ze stravování cizích strávníků a pronájmů. V roce 2020 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. PO realizovala rovněž výdaje na projekt Evropské Unie „Šablony II. a III.". Dále PO obdržela finanční prostředky od zřizovatele na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace ve výši 150 000,-Kč na podporu činnosti zájmových kroužků. V případě, kdy zřizovatel chce PO přispívat nad rámec příspěvku na provoz např. na podporu zájmových kroužků, není nutno uzavírat veřejnoprávní smlouvu, výše schváleného příspěvku (příspěvek podléhající vyúčtování) by mohla být PO sdělena v rozpisu rozpočtu. O výše uvedené účelové dotaci na podporu činnosti kroužků, která podléhá vypořádání, nebylo v roce 2020 účtováno v souladu s ustanovením ČÚS 703, odst. 3.4. jako o záloze na transfer. V roce 2021 nadále zřizovatel přispívá nad rámec příspěvku na provoz na podporu zájmových kroužků na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy a příspěvek pak podléhá vyúčtování.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strávníci hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti by měly co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

název účtu	**číslo účtu**	**částka**
stravné ŠJ	602.0300	1 752 509,75
spotřeba mat. potraviny	501.0301	1 564 662,75
spotřeba mat. potraviny	501.0350	187 847,00
rozdíl		**0,00**
stravné ŠJ - cizí strávníci	602.0100	572 128,89
stravné ŠJ - cizí strávníci	602.0101	1 051,30
stravné ŠJ - cizí strávníci	602.0102	3 437,39
výnosy celkem		**576 617,58**
spotřeba mat. potraviny - cizí	501.0101	250 108,76
	501.0102	1 641,97
náklady celkem		**251 750,73**
Podíl nákladů na potraviny na celkových tržbách		**44%**
průměrná kalkulovaná cena		68,71
norma potraviny		27,83
Podíl normy potraviny na kalkulované ceně		**41%**

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti", tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. Dle vyhlášky č. 107/2005 Sb., O školním stravování, v platném znění, je úplata za školní stravování limitována výši finančního normativu. V rámci školního stravování jsou hrazeny pouze náklady na spotřebované potraviny. Výše spotřebovaných potravin by tedy měla odpovídat výnosům z prodeje obědů. V roce 2020 PO nevykázala v účetnictví v hlavní činnosti žádný rozdíl mezi výnosy z prodeje potravin a náklady na potraviny.

Byla provedena také kontrola stravného v doplňkové činnosti, cizí strávníci hradili normu potravin a příspěvek na ostatní náklady a zisk. V doplňkové činnosti by měly být zachyceny výnosy podle počtu uvařených a vydaných obědů cizím strávníkům a náklady na spotřebované potraviny. Přepokládaný náklad na spotřebu potravin je uveden v kalkulaci

stravného a na rozdíl od školního a závodního stravování nemusí náklady na spotřebované potraviny odpovídat kalkulované výši. Cena obědu bez DPH pro cizí strávníky v roce 2020 činila od 1.1 do 31. 12. 2020 výši 68,71 Kč a norma potraviny byla stanovena na 27,83 Kč. Byl vypočten průměr dvou cen. Cizí strávníci bez donášky cena oběda 66,99 Kč a cizí strávníci s donáškou cena oběda 70,43 Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že podíl nákladů na potraviny na celkových tržbách přibližně odpovídá kalkulovaným nákladům.

PO má tedy dobře nastaven systém sledování nákladů a výnosů spojených s poskytováním stravovacích služeb jak v hlavní, tak i v případě doplňkové činnosti.

Finanční situace PO k 31. 12. 2020 byla stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu a v pokladně k 31. 12. 2020 činil 7 936,35 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami činil 5 204,63 tis. Kč. PO vykazuje velmi dobrou okamžitou likviditu a je schopna splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2020

PO dosáhla za rok 2019 nulový hospodářský výsledek, a proto do fondu nepřevedla žádné finanční prostředky.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2020:

Fond odměn

Počáteční stav	**346 166,00**
Příděl ze zlepšeného HV	-
Čerpání fondu na odměny	-
Konečný zůstatek	**346 166,00**

V roce 2020 PO fond odměn netvořila ani nečerpala.

Fond investic

Počáteční stav	**504 027,29**
Příděl z odpisů za rok 2020	129 451,00
Převody z rezervního fondu	-
Krytí výdajů na pořízení dlouhodobého majetku	-
Konečný zůstatek	**633 478,29**

Fond investic byl tvořen přídělem z odpisů dlouhodobého majetku na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Z fondu nebylo čerpáno.

Byla provedena kontrola finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2020 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ a v pokladně	241, 261	7 936 350,30
krátkodobé pohledávky	311, 314, 315	1 123 819,27
zdroje celkem		**9 060 169,57**
dodavatelé	321	79 107,09
krátkodobé přijaté zálohy	324	1 101 568,00
závazky z titulu mezd	33x	3 418 007,00
závzaky z titulu daní	34x	391491
výdaje příštích období	383	117724,78
výnosy příštích období	384	75000
dohadné účty pasivní	389	1076996,27
fondy - 411, 413, 414	41x	869 943,46
krátkodobé závazky celkem		**7 129 837,60**
zůstatek zdrojů		**1 930 331,97**
zůstatek FI	**416**	**633 478,29**

Z výše uvedeného je zřejmé, že PO má k rozvahovému dni fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a nemusela jej tedy krátit postupem dle § 66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Rezervní fond

Počáteční stav	**527 668,46**
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	-
Přijaté dary - neúčelové	16 000,00
Ostatní čerpání - rozvoj činnosti	-
Ostatní čerpání - dary	19 891,00
Konečný zůstatek	**523 777,46**

V roce 2020 tvořila PO rezervní fond z přijatých peněžních darů ve výši 16 000,- Kč (viz tabulka rozpis darů). RF byl čerpán z titulu přijatých finančních darů ve výši 19 891,- Kč (učebnice, flash disky, doprava do divadla, představení na maškarní ples, hračky a výtvarné potřeby, vybavení do dětské kuchyňky). Čerpání je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady. PO má ve ZL schváleno, že může přijímat neúčelové dary bez souhlasu zřizovatele do výše 40 000,- Kč.

Rozpis přijatých finančních účelových a neúčelových darů v roce 2020.

dary	částka	účel	smlouva	schálení
Jana Jurečková	2 000,00	podpora školství	06.01.2020	
Helena Nohálová	1 000,00	podpora školství	13.01.2020	
Radek Polášek	1 000,00	podpora školství	21.01.2020	
Milan Kozlovský	2 000,00	podpora školství	29.01.2020	
Martina Pašková	3 000,00	podpora školství	29.01.2020	
DaJOBoldent s.r.o.	3 000,00	podpora školství	29.01.2020	
Stavebniny-Janík, a.s.	2 000,00	podpora školství	03.02.2020	
Elektro-Riky, s.r.o.	2 000,00	podpora školství	10.01.2020	
celkem neúčelové	**16 000,00**			

Dále PO přijala v roce 2020 věcný dar. Dárcem byl MAS Hlučínsko a daroval:
Doklad č. 920008 – dětský pracovní ponk s nářadím v hodnotě 9 500,- Kč. Přijetí daru bylo schváleno zřizovatelem dne 24. 2. 2020 usnesení č. 16/30R/2020. PO správně účtovala přijetí a evidenci těchto věcných darů dle ČÚS č. 710, bod 6.3.3.
Dále PO obdržela bezúplatně ochranné pomůcky v souvislosti s onemocněním COVID 19 (730 ks respirátorů v celkové výši 39 398,10 Kč). Na základě metodického pokynu MŠMT a v souladu s ČÚS 707 – zásoby, proúčtovala způsobem A (doklad č. 920060/3 ze dne 31. 12. 2020) následovně:
1. MD 112/D 649 – bezúplatné nabytí respirátorů
2. MD 527/D 112 – výdej respirátorů ze skladu

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: **PO postupovala v roce 2020 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2020. PO vykazuje ve svých peněžních fondech solidní finanční zdroje na financování dalšího rozvoje PO.**

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2020

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1847209349/0800 za měsíce červenec a říjen 2020. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Zjištění:

- PO má k dispozici měsíční bankovní výpisy. Účetní operace vykázané na výpisech účtuje PO pod jedním číslem souhrnným účetním dokladem. V kontrolovaném období nevznikly žádné nedostatky při kontrole úplnosti prvotních dokladů, správnosti účtů, na které jsou zasílány platby a správnosti zaúčtování těchto faktur.
- Konečný zůstatek běžného účtu vykázaný v hlavní účetní knize k datu 31. 12. 2020 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným na běžném výpisu k 31. 12. 2020.

Dále byly prověřeny pokladní operace v pokladně za měsíce červenec a říjen 2020:

Zjištění:

- PO má vydanou směrnici k účetnictví organizace s účinností od 1. 1. 2017, kde v bodě 3. stanovuje limit pokladní hotovosti na výši 50 000,- Kč. V kontrolovaném období nebyl tento limit v pokladně překročen.
- Pokladní doklady jsou řádně číslovány. U kontrolovaných dokladů byly průkazně doloženy účtenky o provedených příjmech a výdajích proúčtovaných v pokladně.
- Konečný zůstatek pokladního deníku k datu 31. 12. 2020 souhlasí s provedenou výčetkou finanční hotovosti k 31. 12. 2020.

Závěr: **Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.**

4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je v §16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka posuzuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle §8, odst. 3) a 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Při kontrole bylo zjištěno:

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.
- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO sestavila závěrečnou inventarizační zprávu s datem 28. 1. 2021. Nebyly vyčísleny žádné inventurní rozdíly. Předložené inventurní soupisy obsahovaly podpisy členů inventarizační komise a zaměstnanců odpovědných za provedení inventur.

Další zjištění:

Byla provedena kontrola inventurních soupisů podrozvahových účtů 901, 902 a 909. Kontrolou bylo zjištěno, že PO na účtu 909 eviduje DDHM (inventář) od 1 000,- Kč do 3 000,- Kč. V tomto případě nepostupovala PO v souladu s obsahovým vymezením podle § 49 až 54 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Kdy měla použít účet 902. **Doporučujeme** PO provést přeúčtování evidovaného DDHM z účtu 909 na účet 902 ve výši 1 367 864,30 Kč.

- Byla provedena kontrola vazby odpisového plánu PO a jeho vazby na hodnoty vykazované v účetnictví. Předložený odpisový plán souhlasí se zůstatkovou cenou majetku zachyceného v účetnictví.
- PO sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2020 s okamžikem sestavení 28. 1. 2021. Součástí účetní závěrky je také příloha účetní závěrky. Náležitosti přílohy jsou definovány zejména v §18 zákona o účetnictví a §45 a příloze číslo 5. vyhlášky 410/2009 Sb. Příloha účetní závěrky obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu.

- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má tedy povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že zde je zveřejněna účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2020 ke dni 27. 4. 2021 (účetní závěrka byla schválena dne 12. 4. 2021 usnesením č. 12/62R/2021). PO tedy postupovala dle § 21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložením do sbírky listin do 30 dnů po schválení k tomu příslušným orgánem, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky.

***Závěr*: Nebyly zjištěny nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví PO.**

5. Dodržování pravidel transparentnosti

V §2, odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti je uvedeno: *„(2) Stát, územní samosprávné celky a další veřejné instituce uvedené v § 3 dodržují při výkonu své činnosti pravidla transparentnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti nakládání s veřejnými financemi.“* Kontrola byla zaměřena na dodržování pravidel transparentnosti upravené v příslušných právních předpisech v oblasti zveřejňování stanovených dokumentů.

a) Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Povinnost sestavení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu je upravena v §28 odst. 1) až 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Proces zveřejňování a schvalování návrhů rozpočtových dokumentů a zveřejňování schválených rozpočtových dokumentů je pak upraveno v §28a téhož zákona.

Byla provedena kontrola sestaveného rozpočtu na rok 2021 a sestaveného střednědobého výhledu na roky 2019 a 2023. Předložené dokumenty byly zpracovány dle §28 odst. 1) až 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a obsahovaly veškeré náležitosti. Návrh rozpočtu na rok 2021 byl schválen zřizovatelem dne 31. 12. 2020 (usnesení č. 5/54R/2020). SVR na roky 2019 a 2023 byl schválen zřizovatelem dne 11. 1. 2019 (usnesení č. 12/4R/2018).

Povinnost zveřejnit **návrh** rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a **schválený** rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách PO: http://www.zsbolatice.cz/dokumenty/rozpocty

Zde je zveřejněn:

- Schválený rozpočet 2021
- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Schválený výhled rozpočtu do roku 2023

b) Registr smluv

PO není zřízena obcí s rozšířenou působností a zákon 340/2015 Sb. o registru smluv se na PO nevztahuje.

c) Zveřejňování smluv na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Obce, kraje, stát **i jimi zřízené nebo dotované organizace** mohou kupovat zboží, služby nebo objednávat stavební práce. V těchto situacích vystupují jako zadavatelé veřejné zakázky. PO jsou veřejným zadavatelem a jsou povinny se při zadávání veřejných zakázek řídit zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Pokud hodnota plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu převýší 500 000,- Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh. **Nebylo zjištěno, že by za kontrolované období PO uzavřela smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč a tudíž nenastala situace, kdy by musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek, a proto nemá PO zřízen profil zadavatele.**

***Závěr*: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.**

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2021

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2021

Organizace vykázala za 1. pololetí roku 2021 z hlavní činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši 1 210,35 tis. Kč. V doplňkové činnosti pak zisk ve výši 53,19 tis. Kč.

PO vykázala k 30. 6. 2021 následující strukturu výnosů a nákladů v porovnání se stejným obdobím roku 2020:

(v tis. Kč)

Druh nákladů (výnosů)	účet	červen 2020	červen 2021	vývoj %
spotřeba materiálu	501	1 148,80	1 374,10	119,61
spotřeba energií	502	486,06	549,54	113,06
opravy a udržování	511	168,24	357,42	212,45
cestovné	512	5,75	0,99	17,22
ostatní služby	518	480,44	364,28	75,82
mzdové náklady	521	13 744,41	14 986,70	109,04
sociální a zdravotní pojištění	524	4 570,56	4 991,35	109,21
jiné sociální pojištění	525	61,46	67,21	109,36
zákonné sociální náklady	527	292,48	386,29	132,07
náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	204,16	59,85	29,32
jiné provozní náklady	549	89,83	95,67	106,50
odpisy dlouhodobého majetku	551	64,72	63,02	97,37
doplňková činnost	5xx	364,86	292,14	80,07
Náklady celkem		**21 681,77**	**23 588,56**	**108,79**
výnosy za prodej služeb	602	889,93	981,89	110,33
jiné výnosy z vlatních výkonů	609	170,75	141,30	82,75
ostatní výnosy z činnosti	649	9,51	239,81	2521,66
úroky	662	0,83	0,44	53,01
zúčtování fondů	648	18,19	0,00	0,00
dotace a příspěvek na provoz	672	21 507,09	23 143,34	107,61
doplňková činnost	6XX	367,35	345,33	94,01
Výnosy celkem		**22 963,65**	**24 852,11**	**108,22**

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v 1. pololetí roku 2020 činily 2 648,- Kč tis. Kč a v 1. pololetí roku 2021 pak 2 864,87 tis. Kč. Náklady prvního pololetí roku 2021 jsou tedy o 8,19 % vyšší v porovnání se stejným obdobím roku 2020. Nejvyšší

nárůst nákladů byl zaznamenán u nákladů na spotřebu materiálu (účet 501), nákladů na spotřebu energií (účet 502), na opravy a udržování (účet 511) a jiné provozní náklady (účet 549). Naopak došlo ke snížení nákladů na spotřebu materiálu (účet 501), na cestovné (účet 512). U všech ostatních nákladových položek došlo ke snížení.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené za 2. pololetí roku 2021:

a) Doklad č. 111010 – pořízení 2 ks rytmické sady v hodnotě 12 660,-Kč (účet 558, zavedeno do užívání na účet 028/088),
b) Doklad č. 111120 – za montáž elektro a dodání materiálu na objektu školy, nová dílna školníků ve výši 13 459,- Kč bez DPH. Faktura je vystavená v režimu přenesené daňové povinnosti (účet 511 a 343 - objednávka byla vystavena na opravu elektroinstalace zásuvkových a světelných okruhů v technické místnosti školy),
c) Doklad č. 111096 – za sádrokartonářské práce ve výši 18 600,- Kč (účet 511 – objednávka byla vystavena na opravu sádrokartonových příček v budově ZŠ včetně sádrokartonové stěrky),
d) Doklad č. 111069 – za opravu kanalizační jímky ve výši 227 319,80,- Kč bez DPH. Faktura je vystavená v režimu přenesené daňové povinnosti (účet 511),
e) Doklad č. 111151 – za instalaci přístupového systému v hodnotě 33 050,- Kč bez DPH. Faktura je vystavená v režimu přenesené daňové povinnosti (účet 558 a 343, zavedeno do užívání na účet 028/088 ve výši 39 990,50 Kč). Rozpis na faktuře obsahuje školení SW (službu) ve výši 2 000,- Kč. Dle ČÚS č. 710 bod 4.1. nevstupuje výše školení do PC DDHM. Oprava dokladu byla provedena dokladem č. 921037 následovně: Odúčtování z účtu 558 – pořízení DDHaNM na účet 518 – ostatní služby ve výši 2 420,- Kč včetně DPH a nížení PC na účtu 028/088 ve výši 2 420,- Kč. **Doporučujeme** PO při zařazení do užívání DDHaNM postupovat dle ČÚS 710 bod 4.1.
f) Doklad č. 111149 – pořízení 11 ks sušáku na výkresy včetně dopravy v hodnotě 19 089,- Kč (účet 501, zavedeno do užívání na účet 909/999). V tomto případě nepostupovala PO v souladu s obsahovým vymezením podle § 49 až 54 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Kdy měla použít účet 902. **Doporučujeme** PO provést opravu zaúčtování dokladu č. 111149 a převést evidovaný majetek z účtu 909 na účet 902 ve výši 19 089,- Kč.

Finanční a majetková situace PO je stabilní. Zůstatek na běžném účtu a v pokladně k 30. 6. 2021 činil 11 023,26 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků, po odečtení dohadného účtu pasivního 389 krytého zálohami a přijatých záloh na dotace (účet 374) ve výši krytí účtem 388, činil 5 176,37 tis. Kč. PO tak vykazuje dobrou finanční likviditu, kdy je schopna okamžitě splatit veškeré své závazky.

2. Kontrola provádění operací na vzorku dokladů v 1. pololetí 2021

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1847209349/0800 za měsíce únor a květen 2021. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Zjištění:

- PO má k dispozici měsíční bankovní výpisy. Účetní operace vykázané na výpisech účtuje PO pod jedním číslem souhrnným účetním dokladem. V kontrolovaném období

nevznikly žádné nedostatky při kontrole úplnosti prvotních dokladů, správnosti účtů, na které jsou zasílány platby a správnosti zaúčtování těchto faktur.

- Konečný zůstatek běžného účtu vykázaný v hlavní účetní knize k datu 31. 12. 2021 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným na běžném výpisu k 31. 12. 2021.

Dále byly prověřeny pokladní operace v pokladně za měsíce únor a květen 2021:

Zjištění:

- PO má vydanou směrnici k účetnictví organizace s účinností od 1. 1. 2017, kde v bodě 3. stanovuje limit pokladní hotovosti na výši 50 000,- Kč. V kontrolovaném období nebyl tento limit v pokladně překročen.
- Pokladní doklady jsou řádně číslovány. U kontrolovaných dokladů byly průkazně doloženy účtenky o provedených příjmech a výdajích proúčtovaných v pokladně.
- Konečný zůstatek pokladního deníku k datu 31. 12. 2021 souhlasí s provedenou výčetkou finanční hotovosti k 31. 12. 2021.

Závěr: **Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.**

Kontrola na místě byla ukončena převzetím kopií účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2020 a k 30. 6. 2021 a dalších dokumentů využitých při kontrole.

Nápravná opatření:
Nejsou ukládána

Doporučení:

- Ve spolupráci se zřizovatelem zvážit úpravu finančních vztahů mezi PO a zřizovatelem tak, jak je popsáno v části B.1. tohoto protokolu.
- Při zařazení do užívání DDHaNM postupovat dle ČÚS 710 bod 4.1.
- Provést přeúčtování evidovaného DDHM z účtu 909 na účet 902 ve výši 1 367 864,30 Kč.
- Provést opravu zaúčtování dokladu č. 111149 a převést evidovaný majetek z účtu 909 na účet 902 ve výši 19 089,- Kč.

V Havířově dne 6. 9. 2021

Ing. Jiří Turoň Digitálně podepsal Ing. Jiří Turoň Datum: 2021.09.08 08:11:50 +02'00'

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 13 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitel PO, stejnopis protokolu bude zaslán elektronicky na e-mailovou adresu: **reditel(@)zsbolatice.cz**

***Poučení**: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé, proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu obecního úřadu v Bolaticích.*