

Obec Bolatice



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2022

(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	553 654 991
fax	
e-mail	ekonom@bolatice.cz
WWW stránky	https://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 závěrečného účtu obce Bolatice za rok 2022“ zveřejněn ode dne 29.5.2023 do 28.6.2023 pod evidenčním číslem 027/2023 a to i na webových stránkách obce.

Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán a schválen na 7. zasedání ZO Bolatice dne 27.6.2023 pod usn.22/7Z/2023.

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	68 040 000,00	86 304 560,00	85 981 692,63
Nedaňové příjmy	18 906 400,00	20 991 748,60	20 679 557,75
Kapitálové příjmy		807 000,00	658 671,00
Přijaté transfery	32 182 400,00	73 664 415,62	73 443 758,96
Příjmy celkem	119 128 800,00	181 767 724,22	180 763 680,34

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	11 300 000,00	12 600 000,00	12 650 223,31
1112 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	450 000,00	1 100 000,00	1 116 294,15
1113 Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	1 800 000,00	2 480 000,00	2 481 449,75
111 Příjem z daní z příjmů fyzických osob	13 550 000,00	16 180 000,00	16 247 967,21
1121 Příjem z daně z příjmů právnických osob	13 000 000,00	18 700 000,00	18 761 597,53
1122 Příjem z daně z příjmu právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	2 000 000,00	2 284 560,00	2 284 560,00
112 Příjem z daní z příjmů právnických osob	15 000 000,00	20 984 560,00	21 046 157,53
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	28 550 000,00	37 164 560,00	37 294 124,74
1211 Příjem z daně z přidané hodnoty	33 500 000,00	42 800 000,00	42 624 903,91
121 Příjem ze všeobecných daní ze zboží a služeb v tuzemsku	33 500 000,00	42 800 000,00	42 624 903,91
122a3 Příjem ze zvláštních daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ze zboží a služeb v tuzemsku	33 500 000,00	42 800 000,00	42 624 903,91
1334 Příjem z odvodů za odnětí půdy ze ZPF podle zákona upravujícího ochranu ZPF	200 000,00	200 000,00	142 779,50
133 Příjem z poplatků a odvodů v oblasti životního prostředí	200 000,00	200 000,00	142 779,50
1341 Příjem z poplatku ze psů	60 000,00	60 000,00	53 200,00
1343 Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	5 000,00	5 000,00	2 400,00
1345 Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věci	2 925 000,00	2 925 000,00	2 781 072,00
134 Příjem z místních poplatků z vybraných činností a služeb	2 990 000,00	2 990 000,00	2 836 672,00
1361 Příjem ze správních poplatků	300 000,00	300 000,00	233 588,00
136 Příjem ze správních a soudních poplatků	300 000,00	300 000,00	233 588,00
1381 Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	400 000,00	600 000,00	602 880,20
1382 Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů			433,04
138 Příjem z daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti hazardních her	400 000,00	600 000,00	603 313,24
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	3 890 000,00	4 090 000,00	3 816 352,74
1511 Příjem z daně z nemovitých věcí	2 100 000,00	2 250 000,00	2 246 311,24
151 Příjem z daní z majetku	2 100 000,00	2 250 000,00	2 246 311,24
15 Příjem z majetkových daní	2 100 000,00	2 250 000,00	2 246 311,24
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	68 040 000,00	86 304 560,00	85 981 692,63
2111 Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	10 759 000,00	11 372 500,00	11 617 365,81
2112 Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	50 000,00	50 200,00	15 175,00
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti		20 000,00	34 929,03
211 Příjem z vlastní činnosti	10 809 000,00	11 442 700,00	11 667 469,84
2131 Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	53 000,00	73 000,00	71 565,00
2132 Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	2 328 400,00	2 718 800,00	2 693 178,52
2133 Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí		20 000,00	20 000,00
2139 Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	56 000,00	56 000,00	87 779,67
213 Příjem z pronájmu nebo pachtu majetku	2 437 400,00	2 867 800,00	2 872 523,19
2141 Příjem z úroků	20 000,00	50 000,00	46 245,17
214 Přijaté výnosy z finančního majetku	20 000,00	50 000,00	46 245,17

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
21	Příjem z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	13 266 400,00	14 360 500,00	14 586 238,20
2212	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	3 000,00	3 000,00	7 000,00
221	Přijaté sankční platby	3 000,00	3 000,00	7 000,00
2222	Ostatní příjmy z finálního vypořádání od jiných rozpočtů		5 448,60	5 448,60
222	Přijaté vratky transferů a ostatní podobné příjmy		5 448,60	5 448,60
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů	3 000,00	8 448,60	12 448,60
2321	Přijaté peněžité neinvestiční dary	350 000,00	509 000,00	288 500,00
2324	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	2 227 000,00	3 052 000,00	3 016 231,47
2328	Neidentifikované příjmy		100,00	100,00
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené		1 700,00	1 191,43
232	Ostatní nedaňové příjmy	2 577 000,00	3 562 800,00	3 306 022,90
23	Příjem z prodeje neinvestičního majetku a ostatní nedaňové příjmy	2 577 000,00	3 562 800,00	3 306 022,90
2451	Splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací	1 615 000,00	1 615 000,00	1 615 000,00
245	Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných osob	1 615 000,00	1 615 000,00	1 615 000,00
2460	Splátky půjčených prostředků od fyzických osob	1 445 000,00	1 445 000,00	1 159 848,05
246	Splátky půjčených prostředků od fyzických osob	1 445 000,00	1 445 000,00	1 159 848,05
24	Přijaté splátky půjčených prostředků	3 060 000,00	3 060 000,00	2 774 848,05
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	18 906 400,00	20 991 748,60	20 679 557,75
3111	Příjem z prodeje pozemků		441 000,00	455 726,00
3113	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku		366 000,00	202 945,00
311	Příjem z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)		807 000,00	658 671,00
31	Příjem z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy		807 000,00	658 671,00
3	Kapitálové příjmy (souč. za třídu 3)		807 000,00	658 671,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		86 946 400,00	108 103 308,60	107 319 921,38
4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	1 100 000,00	424 200,00	407 183,54
4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	2 856 600,00	2 856 600,00	2 856 600,00
4113	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	232 200,00	207 000,00	
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	150 000,00	7 199 788,43	7 199 866,43
411	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	4 338 800,00	10 687 588,43	10 463 649,97
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	50 000,00	50 000,00	50 000,00
412	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	50 000,00	50 000,00	50 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů		30 500 000,00	30 500 000,00
413	Neinvestiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti		30 500 000,00	30 500 000,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	4 388 800,00	41 237 588,43	41 013 649,97
4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	27 793 600,00	32 106 827,19	32 110 108,99
421	Investiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	27 793 600,00	32 106 827,19	32 110 108,99
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		320 000,00	320 000,00
422	Investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně		320 000,00	320 000,00
42	Investiční přijaté transfery	27 793 600,00	32 426 827,19	32 430 108,99
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	32 182 400,00	73 664 415,62	73 443 758,96
Příjem celkem (třídy 1+2+3+4)		119 128 800,00	181 767 724,22	180 763 680,34

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	62 749 800,00	123 150 504,32	101 719 438,27
Kapitálové výdaje	101 030 000,00	124 937 727,19	84 745 033,52
Výdaje celkem	163 779 800,00	248 088 231,51	186 464 471,79

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	7 450 000,00	7 975 000,00	7 423 393,00
5019 Ostatní platy	40 000,00	67 000,00	46 538,87
501 Platy	7 490 000,00	8 042 000,00	7 469 931,87
5021 Ostatní osobní výdaje	1 720 000,00	2 090 000,00	1 971 635,93
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	2 300 000,00	2 200 000,00	1 969 283,00
502 Výdaje na ostatní platby za provedenou práci	4 020 000,00	4 290 000,00	3 940 918,93
5031 Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	2 536 000,00	2 648 500,00	2 275 288,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	941 000,00	967 500,00	882 107,00
5038 Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání	30 000,00	33 000,00	32 712,00
5039 Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	10 000,00	10 600,00	10 559,59
503 Povinné a zákonné pojistné placené zaměstnavatelem	3 517 000,00	3 659 600,00	3 200 666,59
5041 Odměny za užití duševního vlastnictví	90 000,00	70 500,00	66 782,09
5042 Odměny za užití počítačových programů	291 000,00	535 900,00	541 260,44
504 Výdaje na odměny za užití duševního vlastnictví	381 000,00	606 400,00	608 042,53
50 Výdaje na platy, a obdobné a související výdaje	15 408 000,00	16 598 000,00	15 219 559,92
5122 Podlimitní věcná břemena	30 000,00	31 000,00	7 800,00
512 Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem	30 000,00	31 000,00	7 800,00
5131 Potraviny		100 000,00	89 404,90
5132 Ochranné pomůcky	10 000,00	62 000,00	56 732,33
5133 Léky a zdravotnický materiál		10 000,00	7 956,00
5134 Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek	275 000,00	55 000,00	
5136 Knihy a obdobné listinné informační prostředky	295 000,00	170 000,00	160 667,90
5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	828 000,00	1 287 000,00	894 338,59
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	1 672 000,00	1 721 000,00	757 921,50
513 Výdaje na nákup materiálu	3 080 000,00	3 405 000,00	1 967 021,22
5151 Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	5 000,00	10 000,00	9 609,00
5153 Plyn	400 000,00	460 000,00	432 630,04
5154 Elektrická energie	2 930 000,00	6 593 000,00	5 876 217,17
5156 Pohonné hmoty a maziva	211 000,00	303 500,00	272 435,57
5159 Nákup ostatních paliv a energie	390 000,00	586 000,00	563 875,76
515 Výdaje na nákup vody, paliv a energie	3 936 000,00	7 952 500,00	7 154 767,54
5161 Poštovní služby	58 000,00	93 000,00	85 181,00
5162 Služby elektronických komunikací	151 000,00	154 000,00	146 746,76
5163 Služby peněžních ústavů	518 000,00	546 000,00	448 541,13
5164 Nájemné	233 000,00	189 500,00	149 877,40
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	920 000,00	817 000,00	33 190,00
5167 Služby školení a vzdělávání	170 000,00	179 500,00	124 595,85
5168 Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	30 000,00	40 000,00	40 242,18
5169 Nákup ostatních služeb	16 408 000,00	21 057 100,00	19 843 506,53
516 Výdaje na nákup služeb	18 488 000,00	23 076 100,00	20 871 880,85
5171 Opravy a udržování	7 006 000,00	7 354 500,00	6 105 648,29
5172 Podlimitní programové vybavení	25 000,00		
5173 Cestovné	82 000,00	88 000,00	35 303,00
5175 Pohoštění	170 000,00	296 000,00	281 751,83

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	52 000,00	49 000,00	48 434,80
517	Výdaje na ostatní nákupy	7 335 000,00	7 787 500,00	6 471 137,92
5192	Poskytnuté náhrady	100 000,00	100 000,00	76 000,00
5194	Výdaje na věcné dary	165 000,00	300 000,00	218 862,17
519	Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a výdaje na věcné dary	265 000,00	400 000,00	294 862,17
51	Výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje	33 134 000,00	42 652 100,00	36 767 469,70
5222	Neinvestiční transfery spolkům	10 000,00		
5223	Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem	500 000,00	650 000,00	650 000,00
5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	1 801 000,00	1 770 000,00	1 706 299,93
522	Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	2 311 000,00	2 420 000,00	2 356 299,93
52	Neinvestiční transfery soukromoprávními osobám	2 311 000,00	2 420 000,00	2 356 299,93
5323	Neinvestiční transfery krajům	300 000,00	300 000,00	284 204,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	82 000,00	257 000,00	252 886,00
532	Neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	382 000,00	557 000,00	537 090,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	5 280 000,00	6 730 000,00	6 699 400,00
5336	Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím		5 093 784,80	5 093 584,80
5339	Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím	50 000,00	97 500,00	92 500,00
533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	5 330 000,00	11 921 284,80	11 885 484,80
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům		30 500 000,00	30 500 000,00
534	Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti		30 500 000,00	30 500 000,00
5361	Nákup kolků		50 000,00	50 000,00
5362	Platby daní státnímu rozpočtu	505 000,00	507 000,00	55 654,94-
5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů		9 075,00	9 075,00
5365	Platby daní krajům, obcím a státním fondům	2 605 000,00	2 901 560,00	2 317 427,96
536	Ostatní neinvestiční transfery jiným rozpočtům a platby daní	3 110 000,00	3 467 635,00	2 320 848,02
53	Neinvestiční transfery veřejnoprávními osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní	8 822 000,00	46 445 919,80	45 243 422,82
5424	Náhrady mezd a příspěvky v době nemoci nebo karantény		45 000,00	36 662,00
542	Náhrady placené fyzickým osobám		45 000,00	36 662,00
5492	Dary fyzickým osobám	370 000,00	390 000,00	386 000,00
5494	Neinvestiční transfery fyzickým osobám nemající povahu daru	80 000,00	84 000,00	37 129,00
5499	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	215 000,00	509 000,00	508 334,00
549	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	665 000,00	983 000,00	931 463,00
54	Neinvestiční transfery a některé náhrady fyzickým osobám	665 000,00	1 028 000,00	968 125,00
5901	Nespecifikované rezervy	1 664 800,00	12 828 984,52	
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	745 000,00	1 177 500,00	1 164 560,90
590	Ostatní neinvestiční výdaje	2 409 800,00	14 006 484,52	
59	Ostatní neinvestiční výdaje	2 409 800,00	14 006 484,52	1 164 560,90
5	Běžné výdaje (třída 5)	62 749 800,00	123 150 504,32	101 719 438,27
6121	Stavby	90 160 000,00	107 771 500,00	82 195 122,91
6122	Stroje, přístroje a zařízení	7 850 000,00	13 508 000,00	1 175 748,42
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	98 010 000,00	121 279 500,00	83 370 871,33
6130	Pozemky	1 170 000,00	1 190 000,00	30 935,00
613	Pozemky	1 170 000,00	1 190 000,00	30 935,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	99 180 000,00	122 469 500,00	83 401 806,33
6351	Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím		1 143 227,19	1 143 227,19
6359	Investiční transfery příspěvkovým organizacím zřízeným jinými zřizovateli	150 000,00		
635	Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	150 000,00	1 143 227,19	1 143 227,19
63	Investiční transfery	150 000,00	1 143 227,19	1 143 227,19
6460	Investiční půjčené prostředky fyzickým osobám	1 500 000,00	1 125 000,00	200 000,00
646	Investiční půjčené prostředky fyzickým osobám	1 500 000,00	1 125 000,00	200 000,00
64	Investiční půjčené prostředky	1 500 000,00	1 125 000,00	200 000,00
6909	Ostatní investiční výdaje jinde nezařazené	200 000,00	200 000,00	
690	Ostatní investiční výdaje	200 000,00	200 000,00	
69	Ostatní investiční výdaje	200 000,00	200 000,00	
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	101 030 000,00	124 937 727,19	84 745 033,52
Výdaje celkem (třída 5+6)		163 779 800,00	248 088 231,51	186 464 471,79

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)

44 651 000,00-

66 320 507,29-

5 700 791,45-

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 krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8114			
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA (+/-)	8115	23 526 000,00	45 195 507,29	16 903 268,71-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118			
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	23 000 000,00	23 000 000,00	27 074 615,21
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků (-)	8124	1 875 000,00-	1 875 000,00-	1 875 000,00-
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8125			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8127			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8128			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901			2 595 555,05-
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902			
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		44 651 000,00	66 320 507,29	5 700 791,45

IV. STAVY A OBROT NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrot	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	40 117 307,71	16 096 800,44	56 214 108,15	16 096 800,44-
Běžné účty fondů ÚSC	5 078 199,58	806 468,27	5 884 667,85	806 468,27-
Běžné účty celkem	45 195 507,29	16 903 268,71	62 098 776,00	16 903 268,71-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			5 078 199,58
Příjmy celkem			1 204 820,27
Výdaje celkem	250 000,00	250 000,00	398 352,00
Obrot	250 000,00-	250 000,00-	806 468,27
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	250 000,00-	250 000,00-	5 884 667,85
Změna stavu	250 000,00	250 000,00	806 468,27-
Financování - třída 8	5 000 000,00	5 078 199,58	

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 včetně úroků v roce 2022 činily 38 035,56 Kč, což je hlavní položkou tvorby tohoto fondu. Bankovní poplatky za vedení účtu ukrojily částku 950,- Kč. Zůstatek účtu FRB vedeného u ČS spořitelny, a.s. k datu 31.12.2022 skončil se **stavem 366 342,89 Kč.**

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
------	--------------------	---------------------	------------

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 2022 nebyly žádné žádosti o poskytnutí půjčky na opravy a modernizaci bytového fondu od občanů obce Bolatice, neboť nepříznivý ekonomický vývoj ve společnosti a vysoká inflace vyvolaly a způsobily pozastavení stavebních akcí.

Z fondu FRB v 2022 nebyla poskytnuta žádná půjčka na opravu, rekonstrukci a modernizaci domů, objektů a sítí v obci.

Na splátkách a úrocích přibýlo do fondu FRB 395 019,92 Kč a poplatky banky činily 1 085,- Kč.

Stav fondového účtu vedeného u KB, a.s. k datu 31.12.2022 činil částku 616 458,31 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 2022 poskytnuta 1 kotlíkové půjčka ve výši 200 000,- Kč a na splátkách a úrocích byla přijata v roce 2022 do fondu částka v objemu 771 716,65 Kč. Za vedení účtu si banka účtovala poplatek ve výši 600,- Kč.

Zůstatek fondového účtu kotlíkové půjčky vedeného u KB, a.s. k datu závěrky činil stav 4 570 097,01 Kč.

3. Sociální fond obce Bolatice

Příjmy	Text k položkám	Rozpočet	Plán v Kč	Skutečnost v Kč
	Příděl do fondu	0,00	0,00	0,00
	Splátky půjček	0,00	0,00	0,00
	Počáteční stav fondu	nezapočten	250 000,00	527 438,50
	Úroky z BÚ	0,00	0,00	48,14
	Celkem příjmy	0,00	250 000,00	527 486,64
Vydání				
5175	Schůzová činnost, kultura, sport	20 000,00	20 000,00	11 545,00
5499	Příspěvek na rekreaci, dovolenou a kulturu	40 000,00	33 000,00	32 500,00
5499	Příspěvek na ošatné, vánoční dárky	32 000,00	58 000,00	56 000,00
5194	Odměny a dary při životním nebo pracov. jubilea	15 000,00	15 000,00	9 172,00
	Soc. výpomoc - návratná	25 000,00	15 000,00	0,00
	Půjčky bezúročné	25 000,00	20 000,00	0,00
5499	Příspěvky na penzijní nebo životní připojištění	75 000,00	65 000,00	64 300,00
5139	Vitamíny pro zaměstnance	0,00	20 000,00	20 200,00
5169	Rezerva - nájemné při vánočním posezení	18 000,00	4 000,00	2 000,00
	Celkem vydání	250 000,00	250 000,00	195 717,00
	Zůstatek na účtu sociálního fondu k 31.12.2022			331 769,64

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	46 585,00	481 507,58
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	196 081,00		196 081,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	677 304 379,96	13 936 750,53	691 241 130,49
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	33 927 129,24	3 109 203,12	37 036 332,36
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	13 876 423,03	680 122,27	14 556 545,30
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	23 220 162,11	217 942,83	23 438 104,94
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	29 691 702,93	74 488 802,17	104 180 505,10
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
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			
Oprávy k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávy k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávy k softwaru	356 458,61-	171 576,00-	528 034,61-
Oprávy k ocenitelným právům			
Oprávy k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	434 922,58-	46 585,00-	481 507,58-
Oprávy k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	13 080,00-	19 620,00-	32 700,00-
Oprávy k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávy ke stavbám	214 407 558,00-	15 762 825,00-	230 170 383,00-
Oprávy k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	18 447 639,44-	2 099 698,06-	20 547 337,50-
Oprávy k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávy k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	13 876 423,03-	680 122,27-	14 556 545,30-
Oprávy k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Materiál			
Pořízení materiálu			
Materiál na skladě	159 284,40	91 639,35-	67 645,05
Materiál na cestě			
Zboží a ostatní zásoby			
Pořízení zboží			
Zboží na skladě	18 432,00	15 600,00-	2 832,00
Zboží na cestě			
Ostatní zásoby			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k směnkám a inkasu			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	1 880,00-	10 420,60-	12 300,60-
Opravné položky k poskyt.návrat.fin.výpomocem krátkodobým			
Opravné položky k odběratelům	521 216,51-	64 000,79-	585 217,30-
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			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
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		30 500 000,00	30 500 000,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		320 000,00	320 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	300 000,00	300 000,00	284 204,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	82 000,00	257 000,00	252 886,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům		30 500 000,00	30 500 000,00

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)
11052	6121	Stavby	x	0,00	x	0,00
11052	8901	Oper.z pen.úctů RJ nemající char.př.a výd.vl.sekt.	0,00	x	0,00	x
11052			0,00	0,00	0,00	0,00
13501	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	27 793 600,00	x	30 966 881,80	x
13501	MPSV výstavba DSS sv. Kateřiny		27 793 600,00	0,00	30 966 881,80	0,00
14004	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	123 000,00	x	273 110,00	x
14004	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	50 000,00	x	0,00	x
14004	5021	Ostatní osobní výdaje	x	0,00	x	189 600,00
14004	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	x	0,00	x	21 353,11
14004	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	x	0,00	x	33 665,89
14004	5156	Pohonné hmoty a maziva	x	0,00	x	14 920,20
14004	5171	Opravy a udržování	x	0,00	x	13 570,80
14004	Dotace hasičům		173 000,00	0,00	273 110,00	273 110,00
15002	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	25 200,00	x	0,00	x
15002	Dotace Květnaté louky		25 200,00	0,00	0,00	0,00
15011	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	1 820 803,63	x	1 820 803,63	x
15011	Biokoridor dot.MŽIP		1 820 803,63	0,00	1 820 803,63	0,00
15015	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	25 200,00-	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		0,00	0,00	25 168,00	25 168,00
17016	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	471 772,80	x	471 772,80	x
17016	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	471 772,80	x	471 772,80
17016			471 772,80	471 772,80	471 772,80	471 772,80
17969	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	1 143 227,19	x	1 143 227,19	x
17969	6351	Invest. transf. zřízeným příspěvkovým organizacím	x	1 143 227,19	x	1 143 227,19
17969			1 143 227,19	1 143 227,19	1 143 227,19	1 143 227,19
22500	5364	Vratky transferů poskytnutých z veř. rozpočtů ÚÚ	x	9 075,00	x	9 075,00
22500	Inv.dotace na snížení energ.náročnosti VO 2021		0,00	9 075,00	0,00	9 075,00
33092	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	4 609 012,00	x	4 609 012,00	x
33092	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	4 609 012,00	x	4 609 012,00
33092			4 609 012,00	4 609 012,00	4 609 012,00	4 609 012,00
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	28 200,00	x	28 200,00	x
98008	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	x	14 100,00	x	0,00
98008	5169	Nákup ostatních služeb	x	14 100,00	x	0,00
98008	Volby prezidenta 2013		28 200,00	28 200,00	28 200,00	0,00
98043	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	0,00	x	282 983,54	x
98043	Kompence ze SR 2022		0,00	0,00	282 983,54	0,00
98071	2222	Ost.příjmy z finančního vypořádání od jiných rozp.	5 448,60	x	5 448,60	x
98071	Volby do PARLAMENTU 2021		5 448,60	0,00	5 448,60	0,00
98187	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	0,00	x	96 000,00	x
98187	5021	Ostatní osobní výdaje	x	0,00	x	79 815,00
98187	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	x	0,00	x	0,00
98187	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	x	0,00	x	0,00
98187	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	x	0,00	x	1 314,00
98187	5169	Nákup ostatních služeb	x	0,00	x	4 007,30
98187	5173	Cestovné	x	0,00	x	693,00

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)
98187	5175	Pohoštění	x	0,00	x	6 000,00
98187		volby do OZ	0,00	0,00	96 000,00	91 829,30

Získané dotace a příspěvky v roce 2022

Název dotace - projektu	Výše dotace v Kč dle smluv	Skutečně čerpáno v Kč v 2022
Neinvestiční dotace na mzdy hasičům z MSK	50 000,00	50 000,00
Neinvestiční dotace na mzdy hasičům z MV	150 000,00	150 000,00
Neinv. dotace na zabezpečení akceschopnosti z MV	123 110,00	123 110,00
Volby do Zastupitelstev 2022	96 000,00	91 829,30
Volby Prezidenta v 2023	28 200,00	0,00
Příjem doplatku z voleb 2021 do Parlamentu	0,00	5 448,60
Efektivní veřejná správa - investiční část	304 359,13	304 359,13
Kompenzační příspěvek státu	282 983,54	282 983,54
Květnaté louky - neinvestiční dotace	25 168,00	25 168,00
Průtoková dotace pro ZŠ „Jan Ámos Komenský“	4 609 012,00	4 609 012,00
Průtoková dotace pro ZŠ „Rozvoj odbor. vzdělávání“ – rekonstrukci učeben – investiční a neinvestiční část	1 143 227,19 471 772,80	1 143 227,19 471 772,80
Dům sociálních služeb sv. Kateřiny - investiční dotace z MPSV - dočerpáno	37 793 600,00	30 966 881,80
Revitalizace kulturního domu obce Bolatice	320 000,00	320 000,00
Biokoridor – dotace od MŽIP	2 485 916,32	1 820 803,63
Dotace investiční na kanal. přípojku a monolitické práce pro DSS sv. Kateřinu	1 600 000,00	1 586 817,12
Vratka dotace po kontrole na veřejné osvětlení z 2021		-9 075,00
CELKEM přijato v roce 2022 na dotační		41 942 338,11

Z kotlíkového dotačního částečně realizováno: 1) zateplení budovy hasičské zbrojnice Borová v sumě 2 762 656,37 Kč,

2) mini arboretum u areálu DSS sv. Kateřina v hodnotě 1 683 634,60 Kč.

Na pomoci ukrajinským uprchlíkům bylo přijato formou příspěvků na ubytování, ošacení a poskytnutí stravy celkem 741 400 Kč ze státního rozpočtu a od ČEZu 50 000,- Kč finanční dar.

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 2022

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 31.12.2022 činil 58 719,- Kč** a nebyl v průběhu roku 2022 vyplácen žádný dar.

Na vyhlášenou veřejnou sbírku KEBAB z prosince 2021 na základě osvědčení od MSK pod číslem j. MSK 156557/2021 byla na samostatném účtu vedeném u KB, a.s. a sbírka byla vyhlášena za účelem odstranění škod způsobené požárem v provozovně KEBAB na ul. Opavská, a tím i znovu otevření provozovny.

Sbírka měla trvání jen od 20.12.2021 do 31.3.2022. Zúčtování bylo provedeno v dubnu 2022 a schválením poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč majiteli Vrapciste s.r.o., na částečné pokrytí výdajů za gastro vybavení provozovny. Celkové vyúčtování této sbírky bylo na MSK odbor vnitra podáno 5. května 2022 a krajským úřadem odsouhlasena a tímto bylo konto veřejné sbírky ukončeno.

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

Obec Bolatice v roce 2022 požádala MSK odbor kontroly o provedení auditu hospodaření žádostí ze dne 3.6.2022. Kontroly přezkoumání hospodaření obce Bolatice za rok 2022 proběhly v termínech 12.9.-13.9.2022 jako dílčí a závěrečné od 8.2.-9.2.2023.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004, Sb.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky a nebylo uloženo opatření k nápravě.

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

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

1. Základní škola a Mateřská škola Bolatičie, IČ 47813007

Součástí tohoto Závěrečného účtu je **Protokol č. PVK/2022/1/Bolatičie o provedení následné veřejnosprávní kontroly** u naší příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bolatičie, provedena auditorskou kancelář Ing. Jiřího Turoně z Havířova.

Účetnictví PO je zpracováváno externí účetní firmou PAM-ÚČTO, Opava, Sadová 44, IČ 05504473. Zpracování účetnictví prováděla do data 31.3.2022 p. účetní Petra Mikolajská a od dubna 2023 nová p. účetní Silvie Blahová.

Kontrola byla provedena na základě žádosti zřizovatele za 2. pololetí roku 2021 a za 1. pololetí roku 2022 k datu 30.6.2022 s vyhotovením písemného protokolu dne 3.10.2022 **se závěrem, že byly zjištěny chyby a nedostatky v nedodržení pravidel zákonné lhůty pro uveřejnění smluv a nezveřejnění informací k uzavřeným smlouvám nad 500 tis. Kč na profilu zadavatele dle §219 odst.1) a 3) zákona o veřejných zakázkách. Nápravné opatření uskutečněno v říjnu 2022.**

V roce 2022 byl schválen zřizovatelem rozpočet pro PO na činnost a provoz v celkové výši 5 280 tis. Kč, v průběhu roku byl navýšen o 750 tis. Kč (na pokrytí zdražené energie) na konečnou výši 6 030 tis. Kč.

Základní škola Bolatičie řádně a v termínu vrátila na účet zřizovatele návratnou finanční výpomoc ve výši 1 615 tis. Kč z roku 2021, kterou obdržela na překlenutí a dofinancování projektu „Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Bolatičie“.

Výsledky hospodaření za hospodářský rok 2022

1. Základní a Mateřská škola Bolatičie, příspěvková organizace, IČ47813008

Aktiva brutto celkem 39 530 877,63 Kč Pasiva celkem 18 620 837,62 Kč

Náklady celkem 57 332 834,15 Kč Výnosy celkem 57 137 972,70 Kč HV = -194 861,45 Kč

Náklady z doplň. Činnosti 984 035,51 Kč Výnosy z doplň. Činnosti 1 178 896,96 HV = 194 861,45 Kč

Celkový hospodářský výsledek PO za rok 2022 činí 0,- Kč.

Na internetových stránkách v odkazech <https://www.zsbolatice.cz/dokumenty/rozpocety> jsou zveřejněny jak návrhy rozpočtu, platný rozpočet, tak i výhledy rozpočtu do roku 2026.

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 přibýly k výše uvedeným činnostem i hostinská činnost a zajištění stravování pro občany a jiné strážníky v obecních prostorách v Pohostinství pod Kostelem na ul. Svobody 10 a také od roku 2020 provozování koupaliště Bolatice a předmět podnikání byl rozšířen o „poskytování tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti instruktor fitcentra“.

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., IČ 26790173, se skládá ze 3 středisek: 01-technické služby, 02- Pohostinství pod Kostelem a 03-koupaliště.

Hospodářské výsledky Technických služeb Bolatice, s.r.o. k datu 31.12.2022 za celek:

Aktiva 9 043 tis. Kč brutto

Pasiva celkem 6 242 tis. Kč

Výsledek hospodaření za celé Technické služby Bolatice za účetní období 2022 - zisk ve výši 206 024,- Kč.

Daňové přiznání za DPPO bylo vypracované v průběhu měsíce dubna 2023 auditorem a předloženo ke schválení.

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Příspěvky spolkům, organizacím poskytnuté v roce 2022

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 grantovou dotaci poskytla obec i dotaci na rekonstrukci sociálek v chatě Křeménky.

V roce 2022 byl vyhlášen také grantový program s přesně danými pravidly pro čerpání. Této možnosti využili 3 spolky.

Obec Bolatice vyplatila v r. 2022 na příspěvcích spolkům, sdružením a spolkovým organizacím celkem na 2.221 299,93 Kč. Kromě výše uvedeného suma zahrnuje také příspěvky na soutěže, turnaje, poháry a příspěvky za spolupráci s obcí.

Ke všem poskytnutým dotacím bylo od všech spolků a organizací předloženo řádné vyúčtování, kterým prokazují a dokládají oprávněnost, účelovost a čerpaných dotací.

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

Rozpis jednotlivých spolků a poskytnuté výše dotací jsou uvedeny v příložené tabulce níže.

Poř.č.sml.	Název spolku	IČO	Vyúčtování dle sčítavé smlouvy	dodat č.1	dodat č.2	GRANT	Skutečně vyčerpáno
1.	Fotbalový klub Bolatice	42864038	220 000,00	5 000,00		20 000,00	245 000,00
2.	KONDOR, skupina Vesmír	47815931	150 000,00				150 000,00
3. a)	Sbor dobrov.hasičů Bolatice	66738229	150 000,00	2 000,00	4 000,00	10 000,00	166 000,00
3. b)	SDH Bolatice (hudba)	66738229	20 000,00				20 000,00
4.	Sbor dobrov. hasičů Borová	66738385	150 000,00	5 000,00			155 000,00
5.	Římskokat.farnost-schola	47810378	35 000,00				35 000,00
6.	Dětský folkl. soubor Burianky	26638991	35 000,00				19 869,40
7.	Zákl.škola Bolatice-kroužky	47813008	100 000,00				100 000,00
8.	Český zahrádkářský svaz Bol.	00433942	30 000,00	25 000,00			55 000,00
9.	SNS - Slezko německý svaz	47812044	25 000,00				25 000,00
10.	Svaz turistů -"Bolatická 20"		15 000,00	5 000,00			20 000,00
11.	Český svaz včelařů	70630259	10 000,00				10 000,00
12.	TTC Bolatice stolní tenisté	47810220	60 000,00				60 000,00
13.	Myslivecká spol. Křeménky	47810670	70 000,00	100 000,00		10 000,00	180 000,00
14.	Šachový klub Bolatice	47811846	6 000,00				6 000,00
15.	Českomoravský svaz chovatelů holubů		4 000,00				4 000,00
16. a)	Klub seniorů Bolatice		120 000,00	25 000,00			141 366,50
16. b)	Klub mladších vystupujících seniorek		20 000,00				15 928,03
18. a)	Sdružení HC Bolatice I.		15 000,00				15 000,00
18. b)	Sdružení HC Bolatice II.		15 000,00				15 000,00
19.	Volejbalový klub Bolatice		15 000,00				13 200,00
20.	Futsalový klub Bolatice		20 000,00				20 000,00
22.	BOBŘI - taneční skupina		15 000,00				15 000,00
24.	MATES GYM Bolatice	22717421	20 000,00				20 000,00
25.	Fotbalisté Opavsko-starší hoši		15 000,00				14 949,00
26.	Energy sports team Bol.z.s.	06243835	15 000,00				15 000,00
27.	Slezský aeroklub Zábřeh	44941943	15 000,00				15 000,00
	Florbal Bolatice, z.s.	6664776	10 000,00				10 000,00
30.	Taneční skupina Taurus	Ukončil činnost	10 000,00	nečerpal			0,00

31.	Borovanka - folklorní skupina		35 000,00				35 000,00
32.	Římskokatolická farnost	47810378	500 000,00				500 000,00
	FBC Letka	22680527	10 000,00				10 000,00
	Prajzká ambasáda	22906193	5 000,00				5 000,00
	Auto Moto Club Kravaře	47814390	5 000,00				5 000,00
	Hultschiner Soldaten	22758551	3 000,00				3 000,00
	Patriots Silesia		10 000,00				10 000,00
Pol. 5164	Skřítek - pronájem prostor	na koupališti	15 000,00				15 000,00
	Badmintonový turnaj		5 000,00				5 000,00
	Volejbalový turnaj	amatérský spolek	6 000,00				6 000,00
	SNS příspěvek na Den matek	47812044	5 000,00				5 000,00
	D.Rock KOLA		5 000,00				5 000,00
	Strassenfest Borová	Osadní výbor	13 000,00				13 000,00
	Celkem		2 002 000,00	167 000,00	4 000,00	40 000,00	

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Renáta Řehořová**

Renáta Řehořová v.r.

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Renáta Řehořová**

Renáta Řehořová v.r.

Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce**Herbert Pavera, Mgr.**

Herbert Pavera, Mgr., v.r.



Čj.: MSK 24089/2023
Sp. zn.: KON/5702/2022/Sam
113.1 V5
Výřizuje: 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 2022

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 3. 6. 2022.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2022 bylo vykonáno ve dnech 12. 9. - 13. 9. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	626/03/2022	2502
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	623/03/2022	3789

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno ve dnech 8. 2. - 9. 2. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	626/03/2022	2502

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bolatice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 25. 8. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 9. 2. 2023.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Herbert Pavera, starosta
- Renáta Řehořová, ekonom

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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:

- dokontrolování akce: „Dodání a montáž vodní dvojdráhové skluzavky do Plaveckého areálu Bolatice“,
- dokontrolování akce: „Dům sociálních služeb sv. Kateřiny, Bolatice (veřejná zakázka roku 2020)“
- investiční akce: „Dům sociálních služeb sv. Kateřiny, Bolatice – interiér“,
- investiční akce: „Běžecká dráha pro hasiče – bývalá skládka Borová“,
- investiční akce: „Výstavba kanalizační přípojky pro DSS sv. Kateřiny v Bolaticích“,
- dispozice s nemovitým majetkem,
- výkon zřizovatelských funkcí k příspěvkové organizaci
- zřízení nové příspěvkové organizace,
- inventarizace majetku a závazků.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

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 2022 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 1.560.875,43) | 3,06 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 43.445.000,00) | 9,04 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 1,57 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 37,87 %

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

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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

C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.**, kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

D. Poučení

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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 9. 2. 2023

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, 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. 8. 2022,
- návrh rozpočtu obce na rok 2022, zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2022 na úřední desce obce ve dnech 24. 11. - 14. 12. 2021, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 27/26Z/2021 ze dne 13. 12. 2021, schválený rozpočet obce na rok 2022, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2022 elektronickým způsobem,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněný na úřední desce obce ve dnech 23. 11. - 13. 12. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 24/26Z/2021 ze dne 13. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce do roku 2028 zveřejněný elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2021, zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2021 na úřední desce obce ve dnech 16. 5. 2022, usnesení č. 17/29Z/2022 ze dne 28. 6. 2022 - schválení závěrečného účtu vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2021 elektronickým způsobem,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2022,



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. 27/26Z/2020 ze dne 13. 12. 2021, navýšení závazného ukazatele schválené usnesením zastupitelstva obce č. 29/29Z/2022 ze dne 28. 6. 2022, sdělení ze dne 13. 1. 2022 a ze dne 21. 7. 2022,
- rozpočet na rok 2022 Základní školy a Mateřské školy Bolatice, p.o., schválený usnesením rady obce č.4/84R/2021 ze dne 30. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách školy,
- střednědobý výhled rozpočtu Základní školy a Mateřské školy Bolatice, p.o. sestavený do roku 2026 zveřejněný na internetových stránkách školy, usnesení rady obce č. 6/78R/2021 ze dne 15. 11. 2021,
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Bolatice, příspěvkové organizace za rok 2021 - schválena usnesením rady obce č. 36/92R/2022 ze dne 4. 4. 2022,
- protokol č. PVK/2022/1/Bolatice ze dne 3. 10. 2022 o kontrole příspěvkové organizace za 2. pololetí 2021 a 1 pololetí 2022 se zjištěnými nedostatky bez porušení rozpočtové kázně, oznámení o zahájení kontroly ze dne 14. 9. 2022

příspěvková organizace Dům sociálních služeb sv. Kateřiny, p.o.

- usnesení č. 6/28Z/2022 ze dne 2. 5. 2022 – zřízení příspěvkové organizace Dům sociálních služeb sv. Kateřiny v Bolaticích (IČ 17518075), zřizovací listina účinná od 1. 6. 2022 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 7/28Z/2022 ze dne 2. 5. 2022, dodatek č. 1 ke zřizovací listině schválený usnesením zastupitelstva obce č. 20/29Z/2022 ze dne 28. 9. 2022 (změna adresy organizace),

účetnictví a výkazy

- rozvaha k 31. 8. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2022,
- usnesení č. 18/29Z/2021 ze dne 28. 6. 2022 - schválení účetní závěrky obce za rok 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,

peněžní fondy

- inventurní soupisy k účtům 419 a 236 ke dni 31. 12. 2022 včetně podkladů,

inventarizace majetku a závazků

- usnesení rady obce č. 29/1R/2022 ze dne 19. 10. 2022 – schválení plánu inventur,
- plán inventur majetku na rok 2022, seznam inventarizačních komisí,
- návrh inventarizační zprávy za rok 2022, záznam o proškolení inventarizační komise ze dne 24. 10. 2022,
- inventurní soupisy k účtům č. 061, 112, 132, 311, 314, 315, 231, 236, 245, 321, 331, 333, 336, 337, 342, 343, 378, 419, 451, 462, 469 a 472 ke dni 31. 12. 2022,

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,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-08/2022,



- usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 10. 2022, usnesení ze zasedání rady obce ze dne 19. 10. 2022, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2022 – schválení mimořádné odměny, pozvánka na zasedání zastupitelstva obce zveřejněná dne 2. 12. 2022
- mzdové listy zastupitelů os.č. 6113, 2242, 2111, 2406, 1100, 1145, 1118, 2403, 1190, 2407, 1083, 1191, 1192, 2359, 1073, 1099, 2901 za období říjen – prosinec 2022,

dispozice s nemovitým majetkem

- darovací smlouva ze dne 9. 2. 2022 uzavřená s dárcem – Moravskoslezský kraj, Správa silnic Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace na pozemky parc. č. 2813/42, č. 2813/43, č. 2813/44 a č. 2813/15 díl a+b v k.ú. Bolatice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 14/11Z/2020 ze dne 9. 3. 2020, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 2. 6. 2022, účetní doklad č. 3739 ze dne 2. 6. 2022,
- smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 12. 4. 2022 s LANEX a.s. (nájemce) na část pozemku parc. č. 2750/1 o výměře 1200 m² v k.ú. Bolatice za účelem parkovacích stání osobních vozidel zaměstnanců fy LANEX a.s., fy CONROP, s.r.o. dle podmínek záměru, nájem Kč 100.000,- bez DPH/rok, nájem na dobu neurčitou, schváleno radou obce usnesením č. 12/91R/2022 ze dne 21. 3. 2022, záměr zveřejněn na úřední desce obce v období od 23. 2. - 10. 3. 2022,
- smlouva kupní, o zřízení výhrady práva zpětné koupě zcizitelné ze dne 24. 3. 2022 uzavřená s fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku parc. č. 2751/26 v k.ú. Bolatice o výměře 25 m² za prodejní cenu Kč 3.001,-/m², prodej a kupní smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 12/25Z/2021 a č. 13/25Z/2021 ze dne 25. 10. 2021, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 5. 10. - 20. 10. 2021, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky 2. 6. 2022, účetní doklad č. 3739 ze dne 2. 6. 2022 (předpis a vyřazení) a č. 1787 ze dne 21. 2. 2022 (úhrada),
- smlouva kupní, o zřízení výhrady práva zpětné koupě zcizitelné ze dne 26. 1. 2022 uzavřená s fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku parc. č. 2751/24 v k.ú. Bolatice o výměře 25 m² za prodejní cenu Kč 3.115,-/m², prodej a kupní smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 10/25Z/2021 a č. 11/25Z/2021 ze dne 25. 10. 2021, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 5. 10. - 20. 10. 2021, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky 27. 1. 2022, účetní doklady č. 1076 ze dne 27. 1. 2022 (předpis a vyřazení) a č. 313 ze dne 13. 1. 2022 (úhrada),
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8011855/3 ze dne 1. 8. 2022 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce a.s. na zřízení služebnosti nadzemního vedení nízkého napětí na pozemku parc. č. 728 v k.ú. Bolatice, usnesení rady obce č. 31/101R/2022 ze dne 25. 7. 2022, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 3. 8. 2022, účetní doklad č. 4989 ze dne 3. 8. 2022 (změna analytiky) a č. 300175 ze dne 3. 8. 2022 (předpis),

poskytování dotací

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pořadové č. 1/2022 ze dne 28. 3. 2022 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 4. 2022, poskytovatelem obec Bolatice, příjemcem Fotbalový klub Bolatice, z.s. (IČ 42864038), předmětem smlouvy poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 220.000,- na provoz a podporu činnosti, závěrečné vyúčtování do 13. 12. 2022, žádost o dotaci ze dne 6. 10. 2021, finanční krytí smlouvy zajištěno schváleným rozpočtem obce na rok 2022 – OdPa 3421), usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2021 (č. 28/26Z/2021), účetní doklad č. 3025 ze dne 29. 4. 2022 (poskytnutí zálohy),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pořadové č. 2/2022 ze dne 11. 4. 2022 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 4. 2022, poskytovatelem obec Bolatice, příjemcem KONDOR, skupina VESMÍR Bolatice, p.s. (IČ 47815931), předmětem smlouvy poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 150.000,- na provoz a podporu činnosti, závěrečné vyúčtování



- do 13. 12. 2022, žádost o dotaci ze dne 5. 10. 2021, finanční krytí smlouvy zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2022 – OdPa 3421), usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2021 (č. 28/26Z/2021), účetní doklad č. ze dne 3022 ze dne 29. 4. 2022 (poskytnutí zálohy),
- konečné vyúčtování dotace poskytnuté spolku Fotbalový klub Bolatice, z.s. (IČ 42864038) ze dne 12. 12. 2022 ve výši Kč 220.000,-
 - konečné vyúčtování dotace poskytnuté spolku KONDOR, skupina VESMÍR Bolatice, p.s. (IČ 47815931) ze dne 13. 12. 2022,
 - účetní doklad č. 8078 ze dne 31. 12. 2022 zúčtování záloh dotací do nákladů,

veřejné zakázky

- dokontrolování akce: „Dodání a montáž vodní dvojdřáhové skluzavky do Plaveckého areálu Bolatice“
- účetní doklad č. 4699 ze dne 18. 7. 2022 (doplatek pozastávky ve výši Kč 46.508,-),
- předávací protokol ze dne 13. 6. 2022, účetní doklad č. 4289 ze dne 30. 6. 2022 (zařazení na majetkový účet, inventární číslo 9714),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 7. 2022,

- investiční akce: „Běžecká dráha pro hasiče – bývalá skládka Borová“
- usnesení rady obce č. 6/86R/2020 ze dne 24. 1. 2022 – schválení vyhlášení výběrového řízení, výzva ze dne 31. 1. 2022 (emailově odeslána dne 31. 1. 2022) 3 subjektům, osobně doručeny 3 nabídky do termínu pro podání nabídek, projednání nabídek ze dne 21. 2. 2022, sdělení o výsledku výběrového řízení (odesláno poštou, doručeny ze dne 28. 2. 2022 a 1. 3. 2022),
- smlouva o dílo uzavřená dne 7. 3. 2022 se zhotovitelem Ing. Vladimír Hampl, IČ 60312971, na realizaci akce „Běžecká dráha pro hasiče – bývalá skládka Borová“ ve výši Kč 2.556.168,48 bez DPH (Kč 3.092.963,86 včetně DPH), dokončení do 8. 6. 2022, schváleno usnesením rady obce č. 40/88R/2022 ze dne 21. 2. 2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 3. 2022,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 29. 6. 2022 se zhotovitelem Ing. Vladimír Hampl, IČ 60312971, předmětem dodatku změna dokončení stavby do 18. 7. 2022, schváleno usnesením rady obce č. 17/99R/2022 ze dne 28. 6. 2022, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 7. 2022,
- účetní doklady č. 920469 ze dne 13. 5. 2022 a č. 3491 ze dne 17. 5. 2022, č. 920545 ze dne 2. 6. 2022 (předpis) a č. 4147 ze dne 20. 6. 2022 (úhrada), č. 920706 ze dne 7. 7. 2022 (předpis) a č. 4703 ze dne 18. 7. 2022 (úhrada), č. 920780 ze dne 1. 8. 2022 (předpis) a č. 5053 ze dne 9. 8. 2022 (úhrada), fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2022 (OdPa 3729 pol. 6121),
- zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 15. 7. 2022, účetní doklad č. 4935 ze dne 31. 7. 2022 (zařazení na majetkový účet, inventární číslo 9718),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 8. 2022,

- dokontrolování akce: „Dům sociálních služeb sv. Kateřiny, Bolatice (veřejná zakázka roku 2020)“
- dodatek č. 2 ze dne 22. 4. 2022 na méně a vícepráce a celkovou cenu díla Kč 74.307.177,28 bez DPH (tj. Kč 81.134.190,28 včetně DPH) zveřejněný na profilu zadavatele ode dne 25. 4. 2022, usnesení rady obce č. 3/93R/2022 ze dne 8. 4. 2022,
- dodatek č. 3 ze dne 6. 5. 2022 na změnu termínu realizace do 15. 11. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele ode dne 10. 5. 2022, usnesení rady obce č. 18/95R/2022 ze dne 2. 5. 2022,
- schválený rozpočet obce na rok 2022 a rozpočtové opatření č. 1/2022 (usnesení zastupitelstva obce č. 22/27Z/2022 ze dne 7. 3. 2022, zveřejněno elektronickým způsobem) – OdPa 4351,
- sestava výpis zápisů (deník dokladů) - za partnera PS BRNO, s.r.o. (IČ 25506820) k 31. 8. 2022,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 9. 7. 2021 poskytovatele Ministerstva práce a sociálních věcí ve výši Kč 37.793.600,- z celkových Kč 89.346.730,88 na projekt ident. č. 013D313008306 č. EIS

- MPSV-3-2019-00021 s názvem „Dům sociálních služeb sv. Kateřiny v Bolaticích“, účetní doklady č. 200035 ze dne 2. 12. 2021, č. 200015 ze dne 5. 5. 2022 a č. 200018 ze dne 31. 5. 2022 (přijetí dotací),
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 6. 12. 2022, účetní doklad č. 42 ze dne 14. 12. 2022 (zúčtování transferu a přijatých záloh, celková výše transferu Kč 37.793.600,-)
 - ke smlouvě PS Brno a.s.:
 - dodatek č. 4 ze dne 20. 10. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 24. 10. 2022, usnesení rady obce č. 24/1R/2022 ze dne 19. 10. 2022, dodatek č. 5 ze dne 25. 11. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 28. 11. 2022, usnesení rady obce č. 23/3R/2022 ze dne 19. 11. 2022, dodatek č. 6 ze dne 20. 1. 2023, zveřejněný na profilu zadavatele dne 23. 1. 2023, usnesení rady obce č. 40/7R/2023 ze dne 16. 1. 2023, předání díla 24. 2. 2023, celková cena díla 84.445.013,16 bez DPH
 - zveřejnění skutečně uhrazené ceny za rok 2022 ve výši Kč 65.231.484,85 ze dne 26. 1. 2023, výpis zápisů pro účet 042.0109 v celkové výši Kč 97.306.489,41,
 - investiční akce: „Výstavba kanalizační přípojky pro DSS sv. Kateřiny v Bolaticích“
 - výběrové řízení: usnesení rady obce č. 42/77R/2021 ze dne 2. 11. 2021 (jmenování členů výběrové komise), usnesení rady obce 41/77R/2021 ze dne 2. 11. 2021 (vyhlášení výběrového řízení a schválení oslovených firem), poptávka ze dne 9. 11. 2021 zasláná schváleným firmám, 3 nabídky, zápis z výběrového řízení ze dne 15. 11. 2021, usnesení rady obce č. 17-19/78R/2021 ze dne 15. 11. 2021 (schválení výběrového řízení a uzavření smlouvy), oznámení o výsledku výběrového řízení zasláné dne 22. 11. 2021 všem účastníkům,
 - smlouva o dílo ze dne 3. 1. 2022 uzavřená s vítězným dodavatelem PS BRNO, s.r.o. (25506820) na zhotovení stavby „Výstavba kanalizační přípojky pro DSS sv. Kateřiny v Bolaticích“ za cenu ve výši Kč 1.012.812,- bez DPH (Kč 1. 225.503,- včetně DPH) a termínem zhotovení do 28. 6. 2022, usnesení rady obce č. 19/78R/2021 ze dne 15. 11. 2021, zveřejnění smlouvy na profilu veřejného zadavatele ode dne 4. 1. 2022,
 - účetní doklady č. 920349 ze dne 31. 3. 2022 (předpis faktury) a č. 3144 ze dne 9. 5. 2022 (úhrada Kč 851.983,- bez DPH, OdPa 2321 pol. 6121), zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ode dne 4. 8. 2022,
 - smlouva o poskytnutí dotace č. 00093/2022/SOC ze dne 19. 1. 2022 uzavřená s poskytovatelem - Moravskoslezský kraj ve výši Kč 1.600.000,- na financování projektu „Domov sociálních služeb sv. Kateřiny v Bolaticích“ s realizací projektu do 31. 12. 2022 a vyúčtováním 25. 1. 2023, usnesení rady obce č. 10/83R/2022 ze dne 22. 12. 2021,
 - vyúčtování dotace ze dne 10. 1. 2023, účetní doklad č. 8084 ze dne 31. 12. 2022 (Kč 1.586.817,12)
 - investiční akce: „Dům sociálních služeb sv. Kateřiny, Bolatice – interiér“
 - smlouva uzavřená s recte corporation s.r.o. na výkon zadavatelské činnosti za cenu Kč 70.000,-, usnesení rady obce č. 31/95R/2022 ze dne 2. 5. 2022,
 - písemná zpráva zadavatele zveřejněná na profilu zadavatele ode dne 1. 9. 2022,
 - smlouva o dílo ze dne 25. 8. 2022 uzavřená s vítězným dodavatelem ZK Design a.s. (IČ 25864068) na zhotovení interiérového vybavení v ceně Kč 7.694.318,- bez DPH (tj. Kč 9.310.124,78 včetně DPH), usnesení rady obce č. 6/100R/2022 ze dne 11. 7. 2022, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ode dne 29. 8. 2022.

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. vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 8. 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),
- 9. vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 10. 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.),
- 11. 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.),
- 12. zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 13. 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.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 16. zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 17. zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 18. 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.),
- 19. zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 23. zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 24. 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),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**



Protokol č. PVK/2022/1/Bolatice
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2021 a
průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2022 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: Ing. Andrea Jančíková
(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 14. 9. 2022 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2021 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2022 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Bolatice dne 29. 9. 2022 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 zúčastnila:

- p. Silvie Bláhová – zástupce účetní firmy zabezpečující externí vedení účetnictví PO (zpracování účetnictví od dubna 2022). **Pozn.:** Účetnictví roku 2021 a účetnictví za období leden až březen 2022 bylo zpracováno p. Petrou Mikolajskou (rovněž zaměstnanec externí účetní firmy PAM-ÚČTO).

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontrole dne 14. 9. 2022.

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 2021

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2021 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2021,
3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2021,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2022

1. Dosažené hospodářské výsledky za 1. pololetí 2022 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 za rok 2020 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2021 ze dne 6. 9. 2021 (VSK byla provedena dne 30. 8. 2021) nebyla PO uložena žádná nápravná opatření, byla sdělena pouze následující doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

- Ve spolupráci se zřizovatelem zvážit úpravu finančních vztahů mezi PO a zřizovatelem tak, jak je popsáno v části B.1. tohoto protokolu.
Výsledek ověření: Doporučení nebylo ze strany zřizovatele akceptováno, výše schváleného účelově určeného příspěvku na podporu zájmových kroužků není PO sdělována v rámci rozpisu rozpočtu jako příspěvek podléhající vyúčtování. Zřizovatel ponechal stávající postup poskytování účelového příspěvku nad rámec příspěvku na provoz prostřednictvím uzavření veřejnosprávní smlouvy.
- Při zařazení do užívání DDHaNM postupovat dle ČÚS 710 bod 4.1.
Výsledek ověření: Za kontrolované období nebylo zjištěno, že by při oceňování dlouhodobého majetku PO nepostupovala v souladu s výše uvedeným ustanovením ČÚS 710.
- 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.
Výsledek ověření: Doporučení bylo akceptováno v obou výše uvedených případech, PO provedla přeúčtování majetku evidovaného na podrozvahovém účtu 909 na účet 902 (oprava účtování byla provedena interním dokladem č. 921056).

Závěr: PO akceptovala doporučení uvedená v protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2021

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2021 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za rok 2021 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši 86,4 tis. Kč. PO vykonávala v roce 2021 také doplňkovou činnost, zisk z této činnosti byl vykázán ve výši 67,03 tis. Kč. Hospodaření PO za rok 2021 skončilo celkovým zlepšeným hospodářským výsledkem ve výši **153,43 tis. Kč**.

PO vykázala k 31. 12. 2021 v porovnání s rokem 2020 následující náklady a výnosy:
(v tis. Kč)

Druh nákladů (výnosů)	účet	2020	2021	%
spotřeba materiálu	501	2 813,77	3 791,85	134,76
spotřeba energií	502	1 613,33	1 481,55	91,83
opravy a udržování	511	370,17	835,82	225,79
cestovné	512	6,27	3,83	61,02
ostatní služby	518	1 210,97	1 247,57	103,02
mzdové náklady	521	29 978,55	32 935,65	109,86
sociální a zdravotní pojištění	524	9 972,25	10 944,56	109,75
jiné sociální pojištění	525	119,23	132,56	111,18
zákonné sociální náklady	527	678,63	783,43	115,44
ostatní náklady z činnosti	549	167,61	134,91	80,49
náklady z drobného dl. majetku	558	1 235,67	1 181,31	95,60
odpisy dlouhodobého majetku	551	129,45	140,23	108,32
doplňková činnost	5xx	763,07	700,47	91,80
Náklady celkem		49 058,97	54 313,71	110,71
výnosy za prodej služeb	602	1 752,51	2 269,94	129,53
jiné výnosy z vlatních výkonů	609	326,00	308,35	94,59
ostatní výnosy z činnosti	649	48,91	341,25	697,71
úroky	662	1,69	0,83	49,29
čerpání fondů	648	33,42	66,60	199,29
dotace a příspěvek na provoz	672	46 306,52	50 712,67	109,52
doplňková činnost	6XX	770,23	767,50	99,65
Výnosy celkem		49 239,28	54 467,14	110,62
Zisk		180,31	153,43	

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů v roce 2020 činily 7 547,24 tis. Kč a v roce 2021 pak 8 817,05 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o **16,82 %** oproti roku 2020. Velmi razantní nárůst nákladů byl zaznamenán u nákladů na opravy a udržování (účet 511). Rovněž vzrostly náklady na spotřebu materiálu, především potravin (účet 501), a náklady na služby (účet 518). Část těchto nákladů byla vynaložena na realizaci projektů krytých dotacemi. Rovněž vzrostly náklady na odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) v souvislosti s realizací multimediální učebny v rámci projektu financovaného z prostředků IROP, provedeným TZ serveru a pořízením elektrického kotle do ŠJ. Naopak ve srovnání s předchozím rokem došlo k mírnému poklesu nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku a nákladů na spotřebu energií.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy realizované v 2. pololetí roku 2021:

- Dokladem č. 111193 proúčtována faktura za provedené podlahářské práce (výměna podlahové krytiny ve třídách ZŠ) ve výši 42 964,-Kč bez DPH (vystaveno v režimu přenesení daňové povinnosti (PDP), účet 511 ve výši 51 986,44 Kč vč. DPH, účet 314 – zúčtování uhrazené zálohy ve výši 31 000,-Kč),
- Dokladem č. 111183 proúčtována faktura za nákup 4ks notebooků ve výši 63 563,96 Kč (účet 558-028/088, financováno z ONIV),

- c) Dokladem č. 111255 proúčtována faktura za realizaci sadových úprav v celkové výši 191 464,71 Kč (účet 518),
- d) Dokladem č. 111294 proúčtována faktura za dodávku nábytku (skříňová sestava, psací stůl, kontejner) ve výši 38 794,-Kč (účet 558-028/088),
- e) Dokladem č. 111357 proúčtována faktura za nákup 5ks notebooků v ceně 81 322,47 Kč (účet 558-028/088, financováno z ONIV),
- f) Dokladem č. 111339 proúčtována faktura za provedené podlahářské práce (výměna a oprava stávající podlahy) ve výši 129 457,-Kč bez DPH (vystaveno v režimu PDP, účet 511 ve výši 156 642,97 Kč vč. DPH),
- g) Dokladem č. 111392 proúčtována faktura za nákup sportovních pomůcek a hraček do MŠ v celkové výši 51 000,-Kč (účet 558-028/088 ve výši 41 898,-Kč, účet 501 ve výši 9 102,-Kč, účet 902/999 ve výši 4 112,-Kč),
- h) Dokladem č. 111429 proúčtována faktura za provedenou výměnu vadných trubíc a opravu elektro na objektu ZŠ ve výši 145 000,-Kč bez DPH (vystaveno v režimu PDP, účet 511 ve výši 175 450,-Kč vč. DPH),
- i) Dokladem č. 111430 proúčtována faktura za pořízení učebnic v hodnotě 54 173,-Kč (účet 501, financováno z ONIV),
- j) Dokladem č. 111437 proúčtována faktura za pořízení WIFI, instalaci a nastavení UPS v hodnotě 46 508,77 Kč (účet 558-028/088),
- k) Dokladem č. 111446 proúčtována faktura za nákup mycího stroje (37 955,-Kč), 4ks laviček (33 820,-Kč), stolního fotbalu (18 995,-Kč) a čisticích prostředků (2 905,-Kč) včetně dopravy (2 890,-Kč) ve výši 96 605,-Kč (účet 558-028/088 ve výši 92 737,-Kč, účet 501 ve výši 3 868,-Kč),
- l) Dokladem č. 111449 proúčtována faktura za provedené zahradnické práce ve výši 154 368,17 Kč (účet 518).

Výnosy PO z hlavní činnosti tvoří příjmy ze školního a závodního stravování, úplaty za předškolní vzdělávání a školné ve ŠD. V doplňkové činnosti jsou to pak výnosy ze stravování cizích strávníků a výnosy z pronájmů nebytových prostor (TV, hřiště, hala).

V roce 2021 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Celkový schválený příspěvek na provoz PO na rok 2021 činil 5 140 000,-Kč. Nad rámec příspěvku na provoz PO obdržela od zřizovatele účelový příspěvek (podléhající vyúčtování) ve výši 100 000,-Kč určený na podporu činnosti zájmových kroužků. Příjem těchto prostředků PO správně zachytil a na účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Z účelového příspěvku bylo vyčerpáno 36 030,-Kč. Tento byl opětovně poskytnut na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace.

Zjištění:

O příspěvku na provoz poskytnutém zřizovatelem účtuje na základě obdržených finančních prostředků tyto účetní případy:

- Příjem příspěvku na provoz MD 241/D 348
- Předpis příspěvku ve výši přijaté části příspěvku MD 348/D 672

Při poskytování příspěvku na provoz zřizovatelem, pokud nepodléhá vyúčtování (PO není povinná převést zpět do rozpočtu zřizovatele nevyčerpané peněžní prostředky) by PO měla účtovat prostřednictvím syntetického účtu 384, aby nedošlo k negativnímu ovlivnění výsledků (především průběžných výsledků hospodaření). Dle ustanovení ČÚS 703 by měla PO správně postupovat následujícím způsobem:

- Předpis ročního příspěvku na základě rozpisu rozpočtu na příslušný rok sděleného zřizovatelem PO MD 348/D 384
- Příjem části příspěvku na běžný účet PO MD 241/D 348
- Rozpouštění poměrné části příspěvku do výnosů MD 384/D 672

Dále PO pokračovala v čerpání dotace z prostředků EU na realizaci projektu „Šablony III.“ (přijata záloha ve výši 1 297 571,-Kč). Předpokládaná výše dotace ve výši vynaložených způsobilých výdajů byla naúčtována do výnosů (účet 672) prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní (v roce 2020 byly realizovány výdaje ve výši 173 036,27 Kč, v roce 2021 pak ve výši 597 277,68 Kč). K rozvahovému dni vykazuje PO na účtech 472 a 388 také zůstatek ve výši přijaté zálohy (2 426 060,-Kč) na transfer „Šablony II.“, kdy k 31. 12. 2021 nebylo prozatím provedeno závěrečné vyúčtování dotace (zúčtování přijaté zálohy s proúčtovaným dohadem).

PO eviduje mimo jiné návratnou finanční výpomoc ve výši 1 615 000,-Kč od zřizovatele na předfinancování projektu (stavební úpravy a vybavení multimediální učebny) „Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Bolatice“ financovaného ex-post z IROP (95 %). PO správně proúčtovala dohad výnosů v souladu s ustanovením §3 odst. 1) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění a dle odst. 4.7. ČÚS 703 na účtech MD 388/D 672 ve výši neinvestičních nákladů (celkové neinv. výdaje 496 602,95 Kč, 95 % - 471 772,80 Kč) a MD 388/D 403 výši investičních výdajů (celkové inv. výdaje 1 450 682,46 Kč, 95 % - 1 143 227,20 Kč) v alikvotní výši předpokládaného transferu k vynaloženým nákladům.

V rámci projektu byly realizovány následující výdaje:

- a) Doklad č. 111318 – dodávka vybavení ve výši 1 102 123,90 Kč (účet 042 (022) – multif. žákovské pracoviště, učitelská sada měřících senzorů – FYZIKA, CHEMIE ve výši 768 759,-Kč, účet 558 (028-088) – učitelské pracoviště, demonstrační stůl s mycím stolem, ozvučení, notebook, repro, nástěnky a další vybavení ve výši 311 718,-Kč, účet 558 (018-078) – výukový software pro výuku AJ ve výši 21 646,90 Kč),
- b) Doklad č. 111319 – stavební úpravy učebny (elektroinstalace, úprava podlah včetně PVC, plynofikace, vodoinstalace, montáž zařízení aj.) ve výši 359 205,-Kč bez DPH (vystaveno v režimu přenesení daňové povinnosti, účet 042-021).

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. 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. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

název účtu	číslo účtu	částka
stravné ŠJ	602.0300	2 229 350,99
stravné - akce	602.0302	40 588,82
		2 269 939,81
spotřeba mat. potraviny	501.0301	2 037 283,81
spotřeba mat. potraviny - akce	501.0302	44 607,00
spotřeba mat. potraviny - neupl.DPH	501.0350	232 656,00
		2 314 546,81
rozdíl		-44 607,00
stravné ŠJ - cizí strávníci	602.0100	648 995,81
výnosy celkem		648 995,81
spotřeba mat. potraviny - cizí	501.0101	284 250,21
náklady celkem		284 250,21
Podíl nákladů na potraviny na celkových tržbách		43,80%
průměrná kalkulovaná cena	Kč	64,34
norma potraviny	Kč	27,83
Podíl normy potraviny na kalkulované ceně		43,25%

Náklady na potraviny v hlavní činnosti by se měly přibližně rovnat vykázaným výnosům. PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované

potraviny ve vazbě na vydané obědy. V roce 2021 vykázala PO v účetnictví v hlavní činnosti rozdíl nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na dosahované tržby ve výši 44 607,- Kč (vyšší spotřeba potravin). Potraviny jsou vyskladňovány do nákladů bez DPH a toto je zohledněno při nastavení norem spotřeby potravin ve vztahu k vybranému stravnému. PO pak vrací do nákladů na spotřebu potravin i část neuplatněného odpočtu DPH z nakupovaných potravin (ovlivněno výší koeficientu pro uplatnění kráceného nároku na odpočet DPH na vstupu dle §76 ZDPH). Zbytek neuplatněného odpočtu je účtován na vrub účtu 549 – ostatní náklady z činnosti. Vykázaný rozdíl v „provařenosti“ týkající se školního a závodního stravování byl v roce 2021 zřejmě způsoben proúčtováním neuplatněné části odpočtu DPH z nakupovaných potravin do nákladů na spotřebu potravin v nesprávné výši.

Byla provedena také kontrola stravného v doplňkové činnosti. Kalkulace ceny oběda pro cizí strážníky byla v roce 2021 stanovena na 58,25 Kč bez DPH/oběd pro strážníky bez donášky a pro strážníky s donáškou pak na 70,43 Kč bez DPH/oběd, zaměstnanci OÚ hradili 54,54 Kč bez DPH/oběd, finanční norma potravin činila po celý rok 27,83 Kč bez DPH. Podíl spotřebovaných potravin činí 43,8 %, což přibližně odpovídá kalkulované ceně oběda. Z výše uvedeného vyplývá, že PO má dobře nastaven způsob účtování o spotřebě potravin a správně rozvrhuje náklady na spotřebu potravin do doplňkové činnosti.

Finanční situace PO k 31. 12. 2021 byla stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2021 činil 7 269,86 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami činil 6 905,08 tis. Kč. PO vykazuje velmi dobrou okamžitou likviditu a je schopna splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2021

PO dosáhla za rok 2020 zlepšený hospodářský výsledek ve výši **180 309,14 Kč**. Hospodářský výsledek byl na základě schválení jeho výše zřizovatelem (*Usnesení Rady obce č. 11/62R/2021 ze dne 12. 4. 2021*) převeden do rezervního fondu.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2021:

Fond odměn

Počáteční stav	346 166,00
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	-
Čerpání fondu na odměny (411/648)	10 911,00
Konečný zůstatek	335 255,00

Rezervní fond

Počáteční stav	523 777,46
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	180 309,14
Přijaté dary - neúčelové	10 000,00
Ostatní čerpání - rozvoj činnosti	-
Ostatní čerpání - dary (414/648)	12 387,00
Konečný zůstatek	701 699,60

V roce 2021 tvořila PO rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020. Fond odměn nebyl v roce 2021 tvořen, avšak byl čerpán na výplatu odměn zaměstnancům ve výši 10 911,-Kč. Rezervní fond byl dále tvořen přijatým peněžním

neúčelovým darem od FO ve výši 10 000,-Kč. **Pozn.:** V případě neúčelových peněžních darů má PO dle ZL udělen souhlas pro přijímání těchto darů bez souhlasu zřizovatele do výše 40 000,-Kč. PO čerpala RF z titulu tohoto přijatého peněžního daru a přijatých darů předchozích let v celkové výši 12 387,-Kč na nákup hraček, učebních pomůcek, pronájem skákacího hradu. Čerpání je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady v rámci inventurního soupisu účtu 414.

V roce 2021 obdržela PO mimo ochranných pomůcek také věcný dar, a to vzdělávací literaturu v hodnotě 2 966,-Kč od MAS Hlučínsko. Přijetí věcného daru bylo schváleno zřizovatelem (*Usnesení č. 20/55R/2021 ze dne 11. 1. 2021*). Bezúplatně nabytý věcný dar byl proúčtován ve prospěch účtu 649 v souladu s ČÚS 707 odst. 5.2.2. (interní doklad č. 921001).

Fond investic

Počáteční stav	633 478,29
Příděl z odpisů za rok 2021	126 838,63
Převody z rezervního fondu	-
Krytí výdajů na pořízení/TZ dlouhodobého majetku	307 455,26
Konečný zůstatek	452 861,66

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu. O tvorbě fondu investic z odpisů je účtováno ve výši snížené o zúčtování časového rozlišení přijatých investičních transferů z účtu 403 ve prospěch účtu 672. Proúčtovaná výše tvorby FI odpovídá hodnotě odpisů snížených o časové rozlišení přijatých investičních transferů (odpisy r. 2021 ve výši 140 225,63 Kč, zúčtování investičních transferů do výnosů za rok 2021 činilo 13 387,-Kč, tvorba FI odpisů snížených o časové rozlišení investičního transferu činí 126 838,63 Kč).

Prostředky fondu PO čerpala na krytí investičních výdajů realizovaných v rámci projektu IROP „*Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Bolatice*“ (TZ a vybavení multimediální učebny ve výši 1 203 397,05 Kč):

- a) Doklad č. 111319 – stavební úpravy ve výši 359 205,-Kč bez DPH + DPH 75 433,05 Kč (účet 042-021),
- b) Doklad č. 111318 – vybavení učebny (žákovské pracoviště, učitelské sady – CHEMIE, FYZIKA) ve výši 768 759,-Kč (účet 042-022).

Na výše uvedené investiční výdaje byl FI zapojen správně pouze ve výši spoluúčasti (5 % - tj. **60 169,85 Kč**). Zapojení FI na krytí investičního závazku bylo proúčtováno interním dokladem č. 921053 k okamžiku proúčtování dohadné položky na investiční transfer ke dni 31. 10. 2021. **Pozn.:** Správně mělo být zapojení FI proúčtováno při úhradě přijatých faktur z běžného účtu (faktury uhrazeny dne 27. 10. 2021). Použití FI ve výši finančního vypořádání dotace na investiční transfer financovaný z prostředků IROP bylo proúčtováno při obdržení informace o platbě investiční dotace na běžný účet PO (rok 2022).

Dále byl FI čerpán na krytí následujících investičních výdajů:

- a) Doklad č. 111257 – TZ serveru ve výši 97 309,41 Kč (účet 042-022),
- b) Doklad č. 111240 – elektrický kotel do ŠJ ve výši 130 995,-Kč bez DPH (158 504,-Kč vč. DPH, čerpání FI ve výši 149 976,-Kč (tj. včetně neuplatněného DPH). PO si z nově pořízeného majetku do ŠJ uplatnila krácený odpočet DPH dle §76 ZDPH o neuplatněnou část DPH správně navýšila pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Hodnota pořízeného dlouhodobého majetku odpovídá zapojení fondu investic na krytí investičních výdajů. **Pozn.:** PO zapojila FI na výše uvedené investiční výdaje ke dni 30. 9.

2021 interním dokladem č. 9210404, a to ke stejnému okamžiku jako zařazení na majetkové účty 022. Fond investic se používá ke krytí investičních výdajů – tedy v okamžiku úhrady investičního závazku. Správně tedy měl být FI zapojen na krytí výdaje při úhradě došlé faktury – tedy zápis MD 416/D 401 by měl být proúčtován proti úhradě došlých faktur v bance (faktura č. 111240 uhrazena dne 9. 9. 2021, faktura č. 111257 uhrazena dne 20. 9. 2021).

Bylo prověřeno finanční krytí fondu investic k 31. 12. 2021 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ a v pokladně	241, 261	7 297 291,16
krátkodobé pohledávky	311, 314, 315	1 120 102,40
náklady, příjmy příštích období	381, 385	108 510,83
dotace IROP - vyplacená ex-post	388	1 615 000,00
zdroje celkem		10 140 904,39
krátkodobé závazky celkem	3xx	7 931 516,84
nespotřebovaná část dotace Šablony III.	472-388	527 256,87
fondy - 411, 413, 414	41x	1 036 954,60
HV 2021		153 431,41
krátkodobé závazky celkem		9 649 159,72
zůstatek zdrojů		491 744,67
zůstatek FI	416	452 861,66

K rozvahovému dni 31. 12. 2021 měla PO fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a nemusela jej krátit dle §66 odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb. v platném znění.

Pozn.: PO disponuje významnými zdroji ve svých peněžních fondech na svůj další rozvoj (rezervní fond tvořený z hospodářského výsledku – 592 042,88 Kč; fond investic – 452 861,66 Kč).

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: PO postupovala v roce 2021 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Informace o tvorbě a čerpání fondů jsou správně zachyceny v části F přílohy účetní závěrky. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2021

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1847209349/0800 za měsíce srpen a prosinec 2021. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur. Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Dále byly prověřeny pokladní operace v pokladně za měsíce srpen a prosinec 2021. Za kontrolované období nebyl denní limit pokladní hotovosti překročen (tento má PO stanoven na 50 000,-Kč).

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. 2021. 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 vyhotovila závěrečnou inventarizační zprávu ke dni 28. 1. 2022. Nebyly vyčísleny žádné inventurní rozdíly. Ke kontrole byl předložen rovněž Plán inventur včetně složení inventarizační komise. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. **Při kontrole inventurních soupisů bylo zjištěno následující:**
 - Na účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky vykazuje PO k rozvahovému dni závazek vůči Úřadu práce ve výši 31 490,-Kč z titulu nesplnění povinného podílu zaměstnávat osoby se zdravotním postižením. Závazek z titulu odvodu za neplnění povinného podílu zaměstnávat OZP **doporučujeme** vykazovat prostřednictvím syntetického účtu 347 – závazky k vybraným ústředním vládním institucím.
- Byla provedena kontrola odpisového plánu PO na rok 2021 a jeho vazby na hodnoty vykazované v účetnictví. Předložený odpisový plán souhlasí se zůstatkovou cenou majetku zachyceného v účetnictví k 31. 12. 2021.
- PO sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2021 s okamžikem sestavení 2. 2. 2022. 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. **Pozn.:** V části E.1. přílohy v účetní závěrce, kde se uvádí informace k jednotlivým položkám rozvahy, je uvedena pouze informace k položce D.III.38. (účet 378), na které PO vykazuje závazek vůči Úřadu práce z titulu nesplnění povinného plnění podílu osob se ZTP (viz výše), přičemž v roce 2021 bylo provedeno technické zhodnocení učebny a pořízen dlouhodobý hmotný majetek v rámci projektu IROP, pořízen nový el. kotel do ŠJ, provedeno TZ serveru (položky A.II.3., A.II.4 - účet 021, 022), v souvislosti s projektem IROP pak PO vykazuje návratnou finanční výpomoc od zřizovatele na položce D.III.9., vyšší dohad na položce B.II.32. a investiční transfer na

položce C.I.3., rovněž eviduje přijaté zálohy na transfer Šablony na položce D.II.8. Tyto významné informace PO v části E.1. přílohy neuvádí. V částech E.1. přílohy by měly být poskytnuty významné doplňující informace (dle §19 odst. 7 zákona 563/1991 o účetnictví) týkající se rozvahy se zaměřením na položky, jejichž charakter nemusí být zřejmý z obsahového vymezení jednotlivých řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty a které by uživatel měl vědět při hodnocení finanční situace účetní jednotky (které se nedají vyčíst jen z výkazů – neuvedení nebo chybné uvedení by mohlo ovlivnit úsudek uživatele).

- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Poslední účetní závěrkou, která byla zveřejněna, je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2021, která byla schválena dne 4. 4. 2022 a zaslána do sbírky listin dne 20. 4. 2022. Dle §21a odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejím uložením do sbírky listin nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky, což PO dodržela.

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

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. **Povinnost zveřejnit návrh rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a schválený rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách PO v části „Dokumenty – Rozpočty“**
<https://www.zsbolatice.cz/dokumenty/rozpocety>

<https://www.zsbolatice.cz/files/N%C3%A1vrh%20rozpo%C4%8Dtu%202022.pdf>

https://www.zsbolatice.cz/files/Ropocet_2022.pdf

https://www.zsbolatice.cz/files/vyhled_rozpocetu_do_26.pdf

Na výše uvedených odkazech je zveřejněn návrh rozpočtu i schválený rozpočet na rok 2022 a schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2026. Součástí sestaveného návrhu rozpočtu na rok 2022 jsou správně také informace týkající se předcházejícího roku v souladu s ustanovením §5 odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.

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 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. Příspěvkové organizace 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 převyší 500 000,- Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh. Kontrolou věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že PO má zřízen profil zadavatele na adrese:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/zakladni-skola-a-materska-skola-bolatice-prispevkova-organizace>

Za kontrolované období PO uzavřela dne 9. 7. 2021 kupní smlouvu na dodávku vybavení odborné multimediální učebny v rámci projektu financovaného z IROP „Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Bolatice“ v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč (1 270 051,- Kč bez DPH) a tudíž nastala situace, kdy PO musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 8. 2021. PO tak **nedodržela zákonnou lhůtu pro uveřejňování** na profilu zadavatele. V §219 odst. 1) zákona o veřejných zakázkách je uvedeno:

„(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému.“

Smlouva byla splněna (dodávka byla uskutečněna) ke dni 1. 10. 2021 (přijaté faktury vystaveny na částku 910 846,-Kč a 359 205,-Kč bez DPH, tj. celkem 1 270 051,-Kč bez DPH, úhrada faktur dne 27. 10. 2021). U této smlouvy **není zveřejněna informace o výši skutečně uhrazené ceny díla** v souladu s §219 odst. 3) zákona o veřejných zakázkách, kde je uvedeno:

„(3) Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.“

Jelikož smlouva již byla z obou stran splněna je **nutno** zveřejnit na profilu zadavatele informaci dle §219 odst. 3) zákona o veřejných zakázkách.

Závěr: Byly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti spočívající v nedodržení zákonné lhůty pro uveřejňování smluv a nezveřejnění informací k uzavřeným smlouvám nad 500 tis. Kč na profilu zadavatele dle §219 odst. 1) a 3) zákona o veřejných zakázkách.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2022

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2022

PO vykázala za 1. pololetí 2022 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši 687,95 tis. Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 113,17 tis. Kč. K 30. 6. 2022 PO vykazuje celkově zisk ve výši 801,12 tis. Kč.

V porovnání se stejným obdobím roku 2021 vykazuje PO následující vývoj nákladů a výnosů:

(v tis. Kč)

Druh nákladů (výnosů)	účet	30. 6. 2021	30. 6. 2022	vývoj %
spotřeba materiálu	501	1 374,10	2 703,09	196,72
spotřeba energií	502	549,54	936,28	170,38
opravy a udržování	511	357,42	136,88	38,30
cestovné	512	0,99	23,49	2372,53
ostatní služby	518	364,28	743,51	204,10
mzdové náklady	521	14 986,70	15 550,74	103,76
sociální a zdravotní pojištění	524	4 991,35	5 097,73	102,13
jiné sociální pojištění	525	67,21	71,11	105,81
zákonné sociální náklady	527	386,29	390,54	101,10
náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	59,85	425,70	711,28
jiné provozní náklady	549	95,67	56,39	58,94
odpisy dlouhodobého majetku	551	63,02	103,92	164,90
doplňková činnost	5xx	292,14	468,04	160,21
Náklady celkem		23 588,56	26 707,42	113,22
výnosy za prodej služeb	602	981,89	2 316,41	235,91
jiné výnosy z vlatních výkonů	609	141,30	0,00	0,00
ostatní výnosy z činnosti	649	239,81	103,95	43,35
úroky	662	0,44	0,27	62,05
zúčtování fondů	648	0,00	7,50	-
dotace a příspěvek na provoz	672	23 143,34	24 499,20	105,86
doplňková činnost	6XX	345,33	581,21	168,31
Výnosy celkem		24 852,11	27 508,55	110,69
Zisk		1 263,55	801,12	63,40

Náklady v hlavní činnosti snižené o osobní náklady v 1. pololetí roku 2021 činily 2 864,87 Kč tis. Kč a v 1. pololetí roku 2022 pak 5 129,26 tis. Kč. Náklady prvního pololetí roku 2022 jsou o **79,04 %** vyšší v porovnání se stejným obdobím roku 2021. K nárůstu došlo téměř u všech nákladových položek. Nejvyšší nárůst nákladů byl zaznamenán u nákladů pořízení drobného dlouhodobého majetku (účet 558) a u nákladů na služby (účet 518). Část těchto nákladů byla vynaložena na realizaci projektů krytých dotacemi. Ve srovnání s předchozím účetním obdobím vzrostly výrazně také náklady na spotřebu materiálu (především potravin) a energie. Výrazně vzrostly rovněž náklady na odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) v důsledku realizace multimediální učebny v rámci projektu financovaného z IROP, pořízení el. kotle do ŠJ a TZ serveru v roce 2021. Naopak došlo k poklesu nákladů na opravy a udržování (účet 511) a v oblasti ostatních provozních nákladů (účet 549).

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy realizované za 2. pololetí roku 2022:

- Dokladem č. 112065 proúčtována faktura za provedenou výměnu elektro (výměna pohyb. čidel, svítidel) ve výši 27 846,-Kč bez DPH (vystaveno v režimu PDP, účet 511 ve výši 33 693,66 Kč vč. DPH),
- Dokladem č. 112100 proúčtována faktura za DVPP pedagogů ve výši 21 000,-Kč (účet 518, financováno z projektu Šablony III.),
- Dokladem č. 112143 proúčtována faktura za pořízení ICT vybavení (12ks tablety, 12ks obaly, 1ks nabíjecí stanice) ve výši 67 608,-Kč (účet 558-028/088 ve výši 59 880,-Kč, účet 501 ve výši 7 728,-Kč, účet 902/999 ve výši 2 940,-Kč – nabíjecí stanice; financováno z projektu na pořízení mob. dig. technologií – ÚZ 33088),
- Dokladem č. 112143 proúčtována faktura za pořízení ICT vybavení (18ks tablety, 18ks obaly, 2ks nabíjecí stanice) ve výši 109 342,86 Kč (účet 558-028/088 ve výši 101 698,08Kč, účet 501 ve výši 7 644,78 Kč; financováno z projektu na pořízení mob. dig. technologií – ÚZ 33087 ve výši 102 400,-Kč),

- e) Dokladem č. 112158 proúčtována faktura za výměnu herních prvků a pořízení 2ks vahadlové houpačky ve výši 41 100,-Kč (účet 511 – opravy prvků ve výši 4 500,-Kč, účet 558-028/088 vahadlové houpačky ve výši 36 600,-Kč),
- f) Dokladem č. 112179 proúčtována faktura za pořízení 6ks pružinových houpadel do MŠ ve výši 73 205,-Kč (účet 558-028/088, financováno z ONIV). **Pozn.:** *Herní prvky nebyly posouzeny jako drobné stavby (pevně spojené se zemí), ale jako samostatné věci (DDHM).*
- g) Dokladem č. 112184 proúčtována faktura za nábytek a vybavení do ŠD (police, příborník, psací stoly, polic. díly, krabice aj.) ve výši 94 896,-Kč (účet 558-028/088 ve výši 18 760,-Kč, účet 501 ve výši 76 136,-Kč, účet 902/999 ve výši 47 320,-Kč, účet 314 – zúčtování uhrazené zálohy ve výši 94 896,-Kč).

Za kontrolované období roku 2022 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele (na rok 2022 stanoven ve výši 5 280 000,-Kč, následně dne 28. 6. 2022 navýšen na 6 030 000,-Kč, k 30. 6. 2022 čerpáno 2 998 000,-Kč). PO byl na rok 2022 opět schválen zřizovatelem účelový příspěvek na podporu činnosti zájmových kroužků ve výši 100 tis. Kč (k 30. 6. 2022 přijata záloha ve výši 50 tis. Kč, realizovány výdaje ve výši 80 516,67 Kč). Dále v roce 2022 pokračuje projekt „Šablony III.“. V roce 2022 bylo průběžně účtováno o předpokládané výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 (k 30. 6. 2022 čerpáno 336 130,10 Kč).

Zjištění:

K 30. 6. 2022 (taktéž ke dni provedení kontroly) jsou na účtech 472 a 388 nadále vykazovány zůstatky dotace „Šablony II.“ ve výši přijatých záloh na transfer (dosud nebylo provedeno zúčtování přijaté zálohy na transfer s provedeným dohadem). **Pozn.:** Projekt je ukončen, když je ukončeno jeho financování podle §2 odst. 5 vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se stáním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání). Financování je ukončeno, rozhodl-li o tom poskytovatel dotace (v případě, že lze očekávat nějaké schválení, přiznání dotace od poskytovatele, je **za okamžik finančního vypořádání považován příjem informace od poskytovatele**). Uvedené zjištění bylo probráno na místě s paní účetní a bude prověřeno, zda PO obdržela oznámení od poskytovatele dotace o závěrečném vyúčtování dotace.

V 1. pol. roku 2022 PO obdržela také finanční prostředky v rámci projektu financovaného z MŠMT na pořízení učebních pomůcek využitelných pro rozvoj informatického myšlení dětí a jejich digitálních kompetencí - „Nástroje pro oživení a odolnost“ (ÚZ 33087 - obdrženy zálohy na transfer ve výši 545 400,-Kč, z toho 102 400,-Kč pro MŠ a 443 000,-Kč pro ZŠ, ÚZ 33088 - záloha ve výši 68 000,-Kč pro znevýhodněné žáky). K 30. 6. 2022 byly realizovány výdaje ve výši 102 400,-Kč (ÚZ 33087 - MŠ) a 68 000,-Kč (ÚZ 33088). Z rozpočtu MŠMT obdržena dále dotace na doučování ve výši 47 125,-Kč (ÚZ 33086).

V roce 2022 bylo provedeno závěrečné vyúčtování dotace IROP „Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Bolatice“. Vyplacená částka dotace činila 1 614 999,99 Kč (z toho investiční část – 1 143 227,19 Kč, neinvestiční část – 471 772,80 Kč). Dotace byla přijata na běžný účet PO dne 11. 3. 2022. O tvorbě fondu investic z investiční části této dotace (1 143 227,20 Kč) a zároveň o použití FI na krytí investičních výdajů roku 2021 realizovaných v rámci uvedeného projektu ve výši finančního vypořádání dotace na investiční transfer (95 %) bylo účtováno k okamžiku zúčtování dotace (předpis nároku na dotaci - MD 346/D 388, doklad č. 922004 ke dni 18. 2. 2022) na základě obdrženého pokynu k platbě dotace na běžný účet PO. Správně měl být FI tvořen při příjmu dotace na běžný účet (dotace

obdržena dne 11. 3. 2022) a zapojen při vrácení předfinancování projektu formou návratné finanční výpomoci zřizovateli (prostředky vráceny dne 25. 3. 2022).

Pozn.: O tvorbě a čerpání fondu investic nebylo účtováno v okamžiku příjmu (příjem investiční dotace na běžný účet PO) a výdaje peněžních prostředků (při vrácení předfinancování projektu formou návratné finanční výpomoci zřizovateli).

Finanční a majetková situace PO je stabilní. Zůstatek na běžném účtu (*snížený o nevyčerpanou část zálohy na transfer Šablony III.*) k 30. 6. 2022 činil 8 836,88 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 6 594,81 tis. Kč. PO tak vykazuje dobrou finanční likviditu, kdy je schopna okamžitě splatit veškeré své závazky.

2. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky. Kontrola provádění operací na vzorku dokladů v 1. pololetí 2022

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1847209349/0800 za měsíce leden a duben 2022. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasilány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Dále byla provedena kontrola pokladních operací, a to za měsíc leden a duben 2022. Stanovený limit denní pokladní hotovosti (50 tis. Kč) nebyl za kontrolované období překročen.

Zjištění:

Pokladním dokladem č. 622070 byl proúčtován nákup DDHM pořízeného z prostředků FKSP, rychlovarná konvice ve výši 890,-Kč. PO proúčtovala pouze čerpání fondu zápisem MD 412/D 321. O pořízení majetku nebylo účtováno. O pořízení drobného dlouhodobého majetku z FKSP mělo být v souladu s ČÚS 704 odst. 5.5. účtováno následujícím způsobem:

- | | |
|--|--------------------------|
| ➤ Přijatá faktura/úhrada za nákup DDHM | MD 558 (501)/D 321 (261) |
| ➤ Zařazení DDHM do užívání | MD 028/D 088 (902/999) |
| ➤ Úhrada přijaté faktury | MD 321/D 243 (241) |
| ➤ Použití FKSP | MD 412/D 648 |

Doporučujeme provést opravu účtování.

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 byla ukončena předáním fotokopií účetní závěrky k 31. 12. 2021 a k 30. 6. 2022, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly. Tímto úkonem byla kontrola na místě kontrolované osoby ukončena dne 29. 9. 2022.

Nápravná opatření:

1. PO na zřízeném profilu zadavatele zveřejní informaci o výši skutečně uhrazené ceny k uzavřené smlouvě na dodávku vybavení odborné multimediální učebny z roku 2021 v souladu s §219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Z: ředitel PO

T: 31. 10. 2022

Doporučení:

- V části E.1. přílohy v účetní závěrce uvádět také další významné informace k jednotlivým položkám rozvahy dle §19 odst. 7 zákona 563/1991 o účetnictví, jejichž charakter nemusí být zřejmý z obsahového vymezení jednotlivých řádků rozvahy, a které by uživatel měl vědět při hodnocení finanční situace účetní jednotky (významné položky rozvahy - významné přírůstky, úbytky, struktura pohledávek a závazků, dohadné účty, časové rozlišení, transfery včetně případného vypořádání, významné transakce a obchodní případy účetního období).
- Závazek vůči ÚP z titulu neplnění povinného podílu zaměstnávat osoby se zdravotním postižením vykazovat prostřednictvím syntetického účtu 347 – závazky k vybraným ústředním vládním institucím namísto účtu 378.
- Na profilu zadavatele zveřejňovat uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku nad 500 tis. Kč včetně všech jejich změn a dodatků dle §219 odst. 1) zákona 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění (dodržovat lhůty ke zveřejňování smluv na profilu zadavatele), u ukončených smluv nad 500 tis. Kč bez DPH pak bude na profilu zadavatele zveřejňována informace o skutečně uhrazené ceně dle §219 odst. 3) téhož zákona.
- U všech dotačních projektů účtovat o jejich zúčtování vždy k datu jejich ukončení (**Pozn.:** *Financování je ukončeno, rozhodl-li o tom poskytovatel dotace, v případě, že lze očekávat nějaké schválení, přiznání dotace od poskytovatele, je za okamžik finančního vypořádání považován příjem informace od poskytovatele*).
- O pořízení drobného dlouhodobého majetku z prostředků FKSP účtovat dle ČÚS 710 odst. 3.7. a 6.3.1. (prostřednictvím účtu 501, 558) a použití fondu z titulu nákupu hmotného majetku rozpuštěním do výnosu (412/648).

Pozn.: Drobná zjištění k okamžiku účtování tvorby a čerpání fondu investic jsou pak uvedena u jednotlivých bodů tohoto protokolu.

Od 1. 1. 2023

- O příspěvku poskytnutém zřizovatelem účtovat v souladu s ČÚS 703 způsobem popsáním v části B.1. tohoto protokolu.

V Havířově dne 3. 10. 2022

Ing. Jiří
Turoň

Digitálně podepsal
Ing. Jiří Turoň
Datum: 2022.10.03
08:42:24 +02'00'

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 16 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
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.