

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Žeranovice  
Žeranovice 1  
769 01 Holešov 1

Datum

12. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba

Bc. Jana Mičolová

Číslo jednací

KUZL 18257/2022

Spisová značka

KUSP 38269/2021 EKO

## Zpráva č. 346/2021/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žeranovice, IČ: 00287971 za rok 2021

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6. 9. 2021 - 8. 9. 2021** (dílčí přezkoumání)  
**08. 04. 2022 - 12. 04. 2022** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 28.06.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12.04.2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Žeranovice, Žeranovice 1  
769 01 Holešov 1

**Přezkoumání vykonaly:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová  
kontrolor: Ing. Dana Vaňková

**Obec Žeranovice zastupovali:**

starosta: Ing. Antonín Vyňuchal  
účetní: Ing. Alžběta Žůrková

## A. Přezkoumané písemnosti

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p>Návrh rozpočtu na rok <b>2021</b> byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 2. 12. 2020 až 18. 12. 2020. Bylo zveřejněno také na elektronické úřední desce obce. Návrh rozpočtu počítal s příjmy ve výši 17 060 500,- Kč a výdaji ve výši 17 628 000,- Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok <b>2022</b> byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 29. 11. 2021 až 15. 12. 2021. Bylo zveřejněno také na elektronické úřední desce obce. Návrh rozpočtu počítal s příjmy ve výši 18 667 400,- Kč a výdaji ve výši 21 636 000,- Kč.</p> <p><b>Zjištění:</b> Kontrola upozorňuje na nutnost dodržování ust. § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kde je uvedeno, že: „S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok“.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Na jednání dne 25. 4. 2019 byla schválena pravomoc pro starostu obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 100 000,- Kč včetně, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce a nezvyšuje se celkový rozpočet výdajů obce. Kromě toho bylo schváleno bez ohledu na výši rozpočtové změny provádět jednotlivá rozpočtová opatření v případech přijetí a realizace účelově poskytnutých prostředků, výdajů k prevenci havárií, řešení následků živelných pohrom, výdajů ve stavu nouze a technických změn rozpočtu vyvolaných změnou předpisů, pokud mají vliv na rozpočet obce.</p> <p>Úprava rozpočtu byla do 30. 6. 2021 provedena celkem třikrát. Bylo předloženo RO č. 1 ze dne 4. 2. 2021 (výdaje zvýšeny o 461 000,- Kč, zveřejněno 11. 2. 2021), RO č. 2 ze dne 15. 4. 2021 (příjmy zvýšeny o 438 000,- Kč a výdaje o 1 308 000,- Kč, zveřejněno bylo 20. 4. 2021), RO č. 3 ze dne 24. 6. 2021 (příjmy zvýšeny o 683 000,- Kč, výdaje zvýšeny o 1 631 000,- Kč, zveřejněno 30. 6. 2021). Změny byly projednány a schváleny v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Bylo překontrolováno zveřejnění rozpočtových změn na úřední desce obce. Na straně příjmů byl rozpočet do 30. 6. 2021 navýšen celkem o 1 121 000,- Kč a na straně výdajů byl navýšen o 3 400 000,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy změny rozpočtu č. 4 ze dne 30. 8. 2021-schváleno starostou (příjmy zvýšeny o 901 000,- Kč a výdaje o 498 000,- Kč, zveřejněno 30. 8. 2021), RO č. 5 ze dne 23. 9. 2021 (navýšení příjmů o 559 000,- Kč a výdajů o 1 045 000,- Kč, zveřejněno 23. 9. 2021), RO č. 6 ze dne 9. 11. 2021-schváleno starostou (navýšení příjmů o 214 000,- Kč a výdajů o 31 000,- Kč, zveřejněno 9. 11. 2021), RO č. 7 ze dne 14. 12. 2021 (navýšení příjmů o 2 308 000,- Kč a výdajů o 620 000,- Kč, zveřejněno 15. 12. 2021) a RO č. 8 ze dne 5. 1. 2022-schváleno starostou (zvýšení příjmů o 473 000,- Kč a výdajů o 28 000,- Kč, zveřejněno 5. 1. 2022). Změny byly projednány a schváleny v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Bylo překontrolováno zveřejnění rozpočtových změn na úřední desce obce.</p> <p>Celkem byl v roce 2021 rozpočet na straně příjmů navýšen o 5 576 000,- Kč a na straně výdajů byl navýšen o 5 622 000,- Kč.</p>

**Schválený  
rozpočet**

Rozpočet obce Žeranovice na rok **2021** byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2020 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 17 520 500,- Kč, na straně výdajů ve výši 17 628 000,- Kč. V této výši byl rozpočet zanesen do výkazu Fin2-12.

Schodek ve výši 107 500,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých období, zůstatek bankovního účtu byl k 31. 12. 2020 vykázán ve výši 14 300 745,94 Kč. Součástí schváleného rozpočtu bylo schválení provozního příspěvku Základní školy a mateřské školy Žeranovice ve výši 800 000,- Kč.

Rozpočet obce Žeranovice na rok **2022** byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2021 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 18 667 400,- Kč, na straně výdajů ve výši 21 636 000,- Kč. Schodek ve výši 2 968 600,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých období, zůstatek bankovního účtu byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 18 221 522,49 Kč. Součástí schváleného rozpočtu bylo schválení provozního příspěvku Základní školy a mateřské školy Žeranovice ve výši 900 000,- Kč.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Základní škola a mateřská škola Žeranovice. Závazný ukazatel ve výši 800 000,- Kč byl příspěvkové organizaci sdělen písemně dne 26. 1. 2021. Provozní příspěvek na provoz Základní školy a mateřské školy Žeranovice byl schválen jako součást rozpočtu obce na rok 2021 ve výši 800 000,- Kč (schváleno ZO dne 17. 12. 2020). K 31. 12. 2021 byl převeden škole v plné výši.

Návrh rozpočtu Základní školy a mateřské školy Žeranovice na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 2. 12. 2020 – 18. 12. 2020. Rozpočet byl schválen zřizovatelem dne 17. 12. 2020. Písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 21. 12. 2020. Rozpočet počítal s náklady a výnosy ve shodné výši 7 574 900,- Kč.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu školy na rok 2021 až 2023 byl na úřední desce zveřejněn v období 2. 12. 2020 až 18. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu školy na rok 2021 až 2023 byl schválen zřizovatelem dne 17. 12. 2020 a na úřední desce vyvěšen 21. 12. 2020.

Návrh rozpočtu Základní školy a mateřské školy Žeranovice na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 29. 11. 2021. Schváleno bylo ZO dne 14. 12. 2021. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 31. 12. 2021, což bylo ověřeno v rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2021. Rozpočet počítal s náklady a výnosy ve shodné výši 8 312 500,- Kč.

Předložen byl střednědobý výhled rozpočtu Základní školy a mateřské školy Žeranovice na rok 2022 až 2024. Schváleno bylo ZO dne 14. 12. 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl na úřední desce zveřejněn od 29. 11. 2021, schválená písemnost od 31. 12. 2021.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

Obecní zastupitelstvo schválilo na svém jednání dne 17. 12. 2020 rozpočtový výhled na roky 2021 – 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 1. 12. 2020 až 18. 12. 2020. Výhled byl zpracován dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 21. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 byl schválen na jednání ZO dne 14. 12. 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 29. 11. 2021 až 15. 12. 2021. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 15. 12. 2021. Střednědobý výhled

rozpočtu byl zpracován dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

### Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu byl na úřední desce zveřejněn v období 3. 6. 2021 až 28. 6. 2021. Zastupitelstvo obce projednalo na svém zasedání dne 24. 6. 2021 závěrečný účet obce za rok 2020, schválen byl bez výhrad. Schváleno bylo také celoroční hospodaření obce za rok 2020 (hospodářský výsledek) a účetní závěrka za rok 2020, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. *Upozorňujeme, že dle ustanovení § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, musí být projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením „souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad“, přesná formulace týkající se souhlasu s výhradami je uvedena v ustanovení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.* Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 30. 6. 2021.

Předložen byl Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 24. 6. 2021. Na základě předložených podkladů pro schválení účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, inventarizační zprávy a zprávy o výsledcích finančních kontrol, byla účetní závěrka schválena.

### Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2021:

Komerční banka – č.ú. 8324691/0100 (ZBÚ 231 0040)...	4 408 896,86 Kč
<u>ČNB – č.ú. 94-5019691/0710 (231 0050) .....</u>	<u>13 812 625,63 Kč</u>
Celkem	18 221 522,49 Kč

Konečné zůstatky souhlasily se zůstatky účtů uvedenými na bankovních výpisech a rovněž se zůstatkem uvedeným v hlavní knize na účtu 231 a zůstatkem uvedeným v rozvaze.

### Evidence poplatků

Předpis poplatků za odpad a za psy je zajištěn prostřednictvím SW KEO, stejně jako u předpisů vodného a stočného. Poplatek za odpad byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou obce Žeranovice č. 2/2017, kterou se mění a doplňuje Obecně závazná vyhláška obce Žeranovice č. 2/2015 o místních poplatcích ze dne 26. 1. 2018 ve výši 400,- Kč/os/rok. ZO dne 14. 12. 2021 schválilo Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství pro rok 2022, poplatek byl zvýšen na částku 500,- Kč/os/rok.

Poplatek za psa byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou obce Žeranovice č. 2/2019 o místním poplatku ze psů ze dne 1. 1. 2020 ve výši 80,- Kč, za každého dalšího 70,- Kč/psa.

Splatnost poplatků byla stanovena do 31. 5. daného roku.

Cena vodného byla stanovena Směrnicí obce Žeranovice č. 6/2015 o podmínkách pro výběr vodného a stočného s účinností od 1. 1. 2016. Dodatkem ke Směrnici obce Žeranovice č. 6/2015 o výběru vodného a stočného ze dne 19. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020 se zvýšila cena vodného na 35,- Kč m<sup>3</sup> a byla změněna doba úhrady z 31. 5. na 30. 6. Cena stočného byla stanovena v paušální výši 600,- Kč/fyzickou osobu s trvalým pobytem v obci. Poplatky za vodné a stočné byly vybírány za předcházející rok.

Program funguje tak, že poplatky uhrazené do doby splatnosti, tj. do 31. 5. jsou ihned po platbě automaticky zaúčtovány zápisem MD 315/D 606, MD 261/D 315. Poplatky neuhrazené do tohoto data, jsou automaticky v celkové neuhrazené výši zaúčtovány do tržeb zápisem MD 315/D 606 (za každého poplatníka je samostatný předpis). Tištěna je pouze sestava neuhrazených poplatků ke konci

roku. Informace o poplatnících a jejich úhradách jsou vedeny pouze v počítači. V evidenci poplatků jsou jmenovitě uvedeni jednotliví poplatníci s předpisem jejich úhrady (abecední seznam, druh poplatku). V sestavě s názvem „Poplatky“ je možné zjistit datum úhrady, druh poplatku, jméno poplatníka, adresa poplatníka, splatnost poplatku, za který rok zaplatil, částka. V případě, kdy neuhradí do data splatnosti, pak je zde uvedena částka nedoplatku.

Předpis vodného a stočného byl zaúčtován programem KEO, funguje stejně jako poplatky za odpad. Předpis za vodu je účtován na MD 311/D 601 (účtováno na 2310/2111), stočné je účtováno zápisem MD 311/D 602 (účtováno na 2321/2111).

Celkem bylo k 31. 12. 2021 na položce 1340 vykázáno 302 364,- Kč oproti plánovaným 310 000,- Kč, výběr poplatků zaúčtovaný na položce 3722/2111 činil 14 400,- Kč (plánováno bylo 16 000,- Kč) a na položce 3725/2324 činil 103 772,- Kč oproti plánovaným 110 000,- Kč. Na poplatcích za psy (pol. 1341) bylo vybráno celkem 11 000,- Kč oproti plánovaným 10 220,- Kč.

Za vodu bylo k 31. 12. 2021 vybráno 734 095,- Kč (2310/2111) oproti plánovaným 720 000,- Kč, za stočné bylo vybráno 481 140,- Kč (2321/2111) oproti plánovaným 550 000,- Kč.

**Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha analytická za období 12/2021.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Obec má vypracovávánu vnitřní Směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 1. 2021. Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventur schváleného na zasedání zastupitelstva dne 14. 12. 2021, který obsahoval seznam inventurních soupisů. Stav majetku byl zjišťován k datu 31. 12. 2021. Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých účtů, zápisy o zařazení a vyřazení majetku, prezenční listina ze školení členů inventarizační komise, hlavní kniha, příp. kopie faktur. Stav vykázané v hlavní knize byly doloženy a prokázány. Dle inventarizační zprávy za rok 2021 nebyly zjištěny rozdíly.  
Majetek je veden pomocí programu KEO.

#### **Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 157 948,50 Kč**

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o 30 730,- Kč, jednalo se o SW KEO4/DPH Homebanking. Dle inventurního soupisu byl stav účtu dle jednotlivých položek vykázán ve výši 157 958,50 Kč a souhlasil s účetnictvím.

#### **Účet 019-Dlouhodobý nehmotný majetek – 371 297,84 Kč**

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu je veden územní plán, inv. č. 801 a digitální povodňový plán, inv. č. 802.

#### **Účet 021-Stavby – 124 056 957,60 Kč**

V roce 2021 se hodnota účtu 021 zvýšila o 711 527,90 Kč, vyřazen byl majetek v hodnotě 563 166,- Kč. Zařazen do majetku byl obecní domek na základě směnné smlouvy ve výši 344 400,- Kč (inv.č. 88, zařazeno v 1/2021) technické zhodnocení – prodloužení kanalizace ve výši 260 450,- Kč, prodloužení vodovodu ve výši 100 640,- Kč a zpracování závěrečné zprávy v hodnotě 6 037,90 Kč (vyrovnání s kartou majetku). Na základě Směnné smlouvy uzavřené s M. Š. byl z vyřazen majetek: rodinný dům č.p. 63 v hodnotě 538 904,50 Kč, dřevník v hodnotě 6 108,50 Kč, studna v hodnotě 3 441,50 Kč a sklad v hodnotě 14 711,50 Kč. Položkový rozpis účtu byl doložen.

#### **Účet 022-Samost.hm. mov.věci a soubory hmot.mov. věcí – 3 977 216,55 Kč**

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o 388 759,- Kč, vyřazen byl majetek v hodnotě 67 015,34 Kč. Zařazen byl kontejner v hodnotě 87 120,- Kč, inv. č. 414, zařazeno 4/2021, hasičské auto v hodnotě 301 639,- Kč, inv. č. 415,

zařazeno 6/2021. Vyřazena byla hasičská stříkačka (5/2021) v hodnotě 56 100,- Kč, která byla prodána na základě prodejní smlouvy ze dne 10. 5. 2021, zaúčtováno MD 082/D 022 v hodnotě 56 100,- Kč, MD 553/D 082 v hodnotě 21 468,- Kč. Dále byl vyřazen majetek v hodnotě 10 915,34 Kč. Návaznost rekapitulace majetku na stavy vykázané v hlavní knize byla ověřena.

#### **Účet 028-Drobný DHM – 2 156 310,59 Kč**

Nově byl v roce 2021 zařazen majetek v celkové výši 201 869,- Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 63 497,- Kč. Dle inventurního soupisu byl stav účtu dle jednotlivých položek vykázan ve výši 2 156 310,59 Kč a souhlasil s účetnictvím.

#### **Účet 031-Pozemky – 7 561 665,71 Kč**

V roce 2021 byl využíván v programu KEO modul majetek – pozemky včetně oceňování pozemků. Evidence pozemků je navázána na údaje z katastru nemovitostí, jednou čtvrtletně jsou obci z KN zaslány provedené změny, u kterých účetní doplní analytiku a cenu. V inventurním seznamu je uvedeno inventurní číslo, pořizovací cena a datum zařazení. Výměra a další informace ohledně pozemků jsou vedeny v počítači. Předložený inventurní soupis účtu 031 podle SU a AU navazoval na údaje uvedené v účetnictví dle jednotlivých analytických účtů. Doložen byl také výpis z KN k datu 4. 1. 2022. V roce 2021 byla celková hodnota účtu zvýšena o 67 835,98 Kč. Doloženy byly protokoly o zařazení a vyřazení jednotlivých pozemků. Bližší popis je uveden v bodu zprávy Smlouvy o převodu majetku. Dále byl přeúčtován na základě geometrického plánu pozemek v hodnotě 11 861,- Kč z účtu 031.0311 na účet 031.0310.

#### **Účet 032-Kulturní předměty – 57 584,- Kč**

V roce 2021 se hodnota účtu nezměnila, na účtu je evidován obecní znak a obecní prapor. Celková částka na inventurním soupise souhlasila s účetnictvím.

#### **Účet 042- Nedok.dl.hmotný majetek – 5 086 359,88 Kč**

účet se skládá z následujících položek:

- Třešňové sady – veř.osvětlení (042 0001) .....	112 577,19 Kč
- Třešňové sady - projekt (042 0002) .....	249 268,00 Kč
- Třešňové sady - kanalizace (042 0004) .....	977 654,00 Kč
- Třešňové sady - komunikace (042 0005) .....	2 831 044,00 Kč
- studie předprostoru zámku (042 0006) .....	19 000,00 Kč
- akumulace dešťových vod pro závlahu (042 0009).....	5 100,00 Kč
- úprava VO u Roberta Němcového .....	500,00 Kč
- vodovod pro osadu Bednárna (042 0011) .....	40 350,00 Kč
- dětské hřiště u areálu SK Žeranovice.....	10 500,00 Kč
- směna pozemků – Ant.Klimenk (042 0024) .....	10 945,00 Kč
- poldr u Rovní (042 0037).....	104 954,00 Kč
- chodník pro pěší u silnice III/49016 (042 0057) .....	582 137,69 Kč
- revitalizace Nivy Židelná (042 0062).....	116 160,00 Kč
- rekonstrukce budovy školy (042 0065) .....	14 700,00 Kč
- rekonstrukce sportovního hřiště (042 0066) .....	8 740,00 Kč
- Sběrný dvůr (042 0068) .....	3 000,00 Kč
Celkem .....	5 086 359,88 Kč

#### **Účet 069-Ostatní finanční majetek – 1 000,- Kč**

Obec k 31. 12. 2021 vlastní 1 ks akcie VaK Zlín v ceně 1 000,- Kč.

#### **Podrozvahové účty**

##### **Účet 901-Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 26 097,50 Kč**

Na účtu je evidován nehmotný majetek, který nespĺňuje dolní hranici pro zařazení do DDNM na účet 018. Položkový soupis byl doložen (SW).

##### **Účet 902-Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – 300 186,37 Kč**

Jedná se o majetek v ocenění 300 – 3 000,- Kč. V roce 2021 byl na účet zaevidován nově pořízený majetek v hodnotě 16 749,- Kč, vyřazen byl majetek

v celkové výši 20 620,50 Kč. Položkový soupis účtu byl doložen, včetně přírůstků a úbytků.

**Účet 909-Ostatní majetek – 13 678 233,- Kč**

Na účtu je veden lesní porost, jeho hodnota se v roce 2021 nezměnila.

**Účet 915-Ostatní krátkod.podm.pohledávky z transferů – 409 661,33 Kč**

Doloženo bylo rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 10. 2021, na základě kterého má obec přislíbenou dotaci z prostředků MŽP na akci s názvem „Revitalizace zeleně v intravilánu obce“ ve výši 409 661,33 Kč.

**Účty časového rozlišení**

**Účet 383 – Výdaje příštích období – 40 098,83 Kč**

Doloženy byly kopie dokladů v lednu 2021, ale nákladově se vztahujících k roku 2020. Jednalo se o faktury za svoz odpadu.

**Účet 384 – Výnosy příštích období – 652 646,- Kč**

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů za obec ve výši 650 000,- Kč a nájemné z pozemku ve výši 2 646,- Kč.

**Účet 388 – Dohadné účty aktivní – 1 272 450,- Kč**

Jedná se o předpokládaný příjem v souvislosti s vyúčtováním energií ve výši 9 450,- Kč (388 0100 = 324 0400+324 0401+324 0402), s vyúčtováním plynu ve výši 28 000,- Kč (388 0200 = 324 0500 + 324 0501 + 324 0502), dohad odměny Eko-Kom ve výši 30 000,- Kč (388 0300), dále dohad za vodné ve výši 725 000,- Kč (388 0400) a stočné ve výši 480 000,- Kč (388 0500).

**Účet 389-Dohadné účty pasivní – 189 870,- Kč**

Jedná se o dohadnou položku vytvořenou ve výši uhrazených záloh za elektrickou energii (162 270,-Kč), záloh na plyn (26 800,- Kč) a na plyn č.p. ve výši 800,- Kč. Dohadné položky jsou účtovány na základě uhrazených záloh (účet 314).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2.

**Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2021, která je vedena na počítači programem KEO. Celkem bylo v roce 2021 přijato 398 faktur v celkovém objemu 10 515 445,70 Kč. K 31. 12. 2021 zůstalo neuhrazeno deset faktur v celkovém objemu 39 889,45 Kč, byla ověřena jejich návaznost na účet 321.

**Kniha odeslaných faktur**

Z předložené knihy vystavených faktur vedené na počítači vyplývá, že v roce 2021 bylo vystaveno celkem 26 faktur v celkovém objemu 420 090,19 Kč. Všechny faktury vystavené v roce 2021 byly uhrazeny. Byla překontrolována návaznost na účet 311.

**Kniha pohledávek a závazků**

**Pohledávky**

**Účet 311-Odběratelé – 94 315,- Kč**

Jedná se o pohledávku za vodné v celkové výši 52 275,- Kč (311 0200), za stočné v celkové výši 26 300,- Kč (311 0210) a pohledávku na doplatky energií za byty z r. 2017 v celkové výši 15 740,- Kč (311 0450). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy. **K účtu jsou vedeny opravné položky ve výši 76 649,20 Kč (účet 194 0100), z inventurního soupisu není zřejmé, o jaké opravné položky se jedná. Nutno dohledat a opravit. U pohledávek doporučujeme uvádět i datum splatnosti.**

**Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 204 600,- Kč**

Jedná se o zálohy věcného břemene dle smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene v hodnotě 3 180,- Kč (314 0000), na plyn ve výši 26 800,- Kč (314 0053), zálohy na el.energii ve výši 154 950,- Kč (314 0054), záloha na plyn

– č.p. 83 ve výši 800,- Kč (314 0083), záloha na cyklomapy ve výši 11 550,- Kč (314 0110) a záloha na el. energii č.p. 83 ve výši 7 320,- Kč (314 0183).

#### **Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 33 015,- Kč**

Jedná se o pohledávky za odpady v celkové výši 15 180,- Kč (315 0010) – celkem 14 dlužníků, pohledávky za hrobová místa v celkové výši 17 595,- Kč (315 0020 – 12 poplatníků) a dva poplatky za psa ve výši 240,- Kč (315 0060). Pohledávky jsou obcí písemně vymáhány.

#### **Závazky**

##### **Účet 321-Dodavatelé – 39 889,45 Kč**

Na účtu je vedeno deset faktur neuhrazených k 31. 12. 2021 v celkové výši 39 889,45 Kč. Kopie faktur byly doloženy.

##### **Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 2 740 921,07 Kč**

Jedná se o přijaté zálohy na elektrickou energii a plyn v souvislosti s pronájmem bytových prostor. Položkový soupis byl doložen. Dále byly na účtu zaúčtovány zálohy za pozemky v Třešňovém sadu v hodnotě 2 703 471,07 Kč, které byly doloženy kopiemi kupních smluv.

##### **Účet 331, 336, 337, 342**

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mzdových nákladů „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za měsíc prosinec 2021.

##### **Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 545 210,- Kč**

Jedná se o vlastní daň vykázanou v přiznání k DPH za období 4. Q 2021 ve výši 545 210,- Kč, přiznání k dani z přidané hodnoty bylo doloženo.

##### **Účet 349-Závazky k vybraným vl.institucím – 1 200,- Kč**

Na účtu byly zaúčtovány náklady za výkon přestupkové agendy za rok 2021 fakturované městem Holešov. Kopie faktury byla doložena.

#### **Mzdová agenda**

Obec si zpracovává mzdy samostatně s využitím programu KEO. V pracovním poměru měla k 30. 6. 2021 čtyři zaměstnance. V průběhu roku byly v zaměstnaneckém poměru tito zaměstnanci - účetní obce-os.č. 42, úklid a údržba veřejného prostranství obce a řízení motorových vozidel -os.č. 55, uklízečka-os.č. 15, údržba veřejného prostranství (os.č. 67). Zaměstnanci v dělnických profesích jsou zařazeni v 3. (uklízečka, dělník pro údržbu veřejného prostranství), popř. 4. platové třídě (strojník vodohospodářských zařízení, řidič motorových vozidel), 12. platovém stupni, a to v souladu s ust. § 6 odst. nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Zařazení zaměstnanců je upraveno ve vnitřním platovém předpisu.

Na zaměstnance s os.č. 67, který pracuje na pozici úklid a údržba veřejného prostranství obce, byla obci na základě Dohody o poskytnutí příspěvku na mzdové náklady v rámci projektu Cesta k zaměstnání poskytována dotace ve výši max. 19 500,- Kč měsíčně. Celkem bylo na účet obce připsáno 71 595,- Kč (3745/2324).

Porovnáním pracovních smluv se mzdovými listy za období leden - červen 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Od 11. 9. 2021 nastoupila zaměstnankyně na pozici účetní (os.č. 42) na mateřskou dovolenou, výkon činnosti účetní byl od té doby řešen na základě dohod o pracovní činnosti.

K 19. 7. 2021 byl ukončen dohodou pracovní poměr se zaměstnancem s os.č. 55, který pracoval na pozici dělník pro úklid veřejného prostranství obce a řízení motorových vozidel.

Od 1. 9. 2021 byl do pracovního poměru přijat zaměstnanec s os.č. 81 na pozici úklid a údržba veřejného prostranství obce a řízení motorových vozidel, pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou. Zařazen byl do 4.pl.tř., 12.pl.stupně, od 1. 10. 2021 mu byl přiznán osobní příplatek.



Kontrolou mzdových listů za rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti. Obec měla k 31. 12. 2021 v pracovním poměru čtyři zaměstnance (os.č. 81, 67, 15, 42).

**Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2021 ve stejném složení jako v předchozím roce, celkem mělo 9 členů. Starosta obce pracoval jako uvolněný, dále pro obec pracují dva místostarostové, a to oba jako neuvolnění. V obci pracují výbory kontrolní, finanční, dále výbor kulturní a sociální. V roce 2021 nebyla výše odměn zastupitelů měněna, vyplácena byla v souladu s NV č. 338/2019 Sb., v platném znění. Dle mzdových listů za měsíce leden až červen 2021 bylo ověřeno, že měsíční odměny všech zastupitelů byly vypláceny ve schválené výši v souladu s platnými předpisy.

Dále jsou vypláceny odměny členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva, jedná se o os.č. 7, 20 a 39.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy mzdové listy za rok 2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Měsíční odměny byly vypláceny ve schválené výši.

**Pokladní doklad**

Obec zpracovává pokladní knihu obce na počítači pomocí programu KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Finanční hotovost byla dle zůstatku uvedeného v pokladním deníku vykázána k 31. 12. 2021 ve výši 3 648,- Kč, tento zůstatek odpovídal částce uvedené v rozvaze na účtu 261-Pokladna, ve výkazu Fin2-12 na položce 6040. Inventurní soupis účtu 261 k 31. 12. 2021 byl doložen výčetkou bankovek a mincí. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla podepsána dne 24. 4. 2019 se zaměstnancem s os.č. 42, 56.

Kontrolovány byly pokladní doklady za období duben – červen, prosinec 2021. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Doklady byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

**Zjištění:**

Výdajovým pokladním dokladem č. 21-701-00222 byl dne 1. 6. 2021 zaúčtován výdej ve výši 645,- Kč. Doložen byl prvotní doklad o nákupu sběrače odpadků a postřihu. Zaúčtováno bylo na MD 501 (3745/5132). Správně patří na položku 5139. Opraveno bylo dokladem č. 21-050-00002 dne 9. 9. 2021.

Výdajovým pokladním dokladem č. 21-701-00529 byly dne 22. 12. 2021 vyplaceny cestovní náhrady ve výši 69,- Kč. Upozorňujeme, že se výsledná částka v české měně zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru. Správná výše spotřeby PHM měla být 5 l/100 km. Obec počítala s částkou 5.1 l/100 km.

**Příloha rozvahy**

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2021 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci a jiné finanční závazky a pohledávky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis tvorby a čerpání fondu obce, pozemků a staveb.

**Rozvaha**

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, tisk dne 14. 2. 2022. Aktiva se rovnají pasivům a byly vykázány ve výši 115 948 725,44 Kč. Stálá aktiva jsou v rozvaze uvedena ve výši 143 426 340,67 Kč.

**Účetní doklad**

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO.

Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů ve vztahu na bankovní výpisy (KB - č. ú. 8324691/0100), a to za měsíce duben a květen, listopad - prosinec 2021. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví bylo vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

**Zjištění:**

1. Obec účetním dokladem č. 21-001-00122 zaúčtovala dodávku a montáž hromosvodu na účet 518 – Ostatní služby, položka 5169, na stejný účet účetním dokladem č. 21-001-00159 zaúčtovala výrobu a montáž madel, žebříků, roštů z ocele. U obou případů se jednalo o demontáž stávajících a nainstalování nových konstrukcí a hromosvodu. Obec měla správně účtovat na účet 511 – Opravy a udržování, položka 5171. Opraveno bylo doklady 21-050-00003 a 21-050-00004 dne 9. 9. 2021.

2. Při kontrole odpisů bylo zjištěno, že k 31. 12. 2021 byla na účtu 551-Odpisy vykázána částka 2 868 479,97 Kč, v sestavě odpisů byla vykázána částka 2 868 179,- Kč, **rozdílní činí 300,97 Kč**. Je třeba dohledat a případně opravit.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021 (tisk 5. 2. 2022). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 92,77 % (21 427 021,58 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 77,01 % (17 903 995,82 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

**Výkaz zisku a  
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce ze dne 14. 2. 2022.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce dosáhly výše 20 194 702,- Kč a náklady celkem částku 19 964 004,70 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 230 697,30 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

-účet 681-DPFO ve výši 2 323 468,61 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113

-účet 682-DPPO ve výši 3 211 018,- Kč odpovídal součtu položek 1121+1122

-účet 684-DPH ve výši 6 017 065,59 Kč odpovídal položce 1211

-účet 686-Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 655 183,03 Kč odpovídal položce 1511 (daň z nemovitostí)

-účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků ve výši 119 660,70 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382+1334+1335,

-účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 7 290,- Kč odpovídal položce 1361,  
 -účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 967 005,97 Kč neodpovídal údajem vykázanému na položce 3639/3111, na kterém bylo vykázáno 4 286 200,- Kč. Rozdíl činí 3 319 194,03 Kč a byl v průběhu kontroly doložen. Jednalo se o pozemky prodávané v lokalitě Třešňové sady, viz bod Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

#### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

K 31. 12. 2021 byla předložena Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty a příloha Základní školy a mateřské školy Žeranovice, aktiva byla celkem (sl. netto) ve výši 2 719 522,58 Kč a rovnaly se pasivům.

#### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k **31. 12. 2020** bylo zjištěno, že celkové náklady byly vynaloženy ve výši 7 137 700,07 Kč, celkové výnosy ve výši 7 219 868,73 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázan ve výši 82 168,66 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo schválilo hospodářský výsledek školy za rok 2020 na svém jednání dne 24. 6. 2021 a současně schválilo převedení celé částky 82 168,66 Kč do rezervního fondu. Proúčtování rozdělení hospodářského výsledku ZŠ bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2021.

Náklady hlavní činnosti byly k **31. 12. 2021** vykázány ve výši 8 390 591,41 Kč, výnosy hlavní činnosti byly vykázány ve výši 8 397 297,51 Kč. Hospodářskou činnost škola neprovozovala. Zisk byl vykázan ve výši 6 706,10 Kč, tato částka odpovídala údajem vykázanému v rozvaze v části C.III.1.

#### Darovací smlouvy

Byly předloženy níže uvedené darovací smlouvy:

Darovací smlouva ze dne 11. 5. 2021, na základě které obec vyplatila L. Ž. finanční dar ve výši 5 000,- Kč určený jako příspěvek na zakoupení odměn pro děti při pořádání kouzelné čarodějné stezky konané ve dnech 24. 4. a 25. 4. 2021. Vyplaceno bylo dne 11. 5. 2021, zaúčtováno bylo na MD 345/D 261 (3399/5492).

Darovací smlouva ze dne 21. 5. 2021, na základě které byl poskytnut finanční dar ve výši 15 000,- Kč pro Charitu Holešov o.s. určený na pečovatelskou službu v roce 2021. Vyplaceno bylo dne 2. 6. 2021, zaúčtováno bylo na MD 345/D 231 (4359/5222).

Darovací smlouva ze dne 24. 5. 2021, na základě které obec poskytla finanční dar pro Dětské centrum Zlín, p. o. na podporu sociálních služeb pro rodiny s dětmi, které se ocitly v tíživé životní situaci ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 7. 6. 2021, zaúčtováno bylo na MD 345/D 231 (4329/5222).

Darovací smlouva ze dne 30. 8. 2021, na základě které obec poskytla finanční dar pro Spolek rybářů Žeranovice na nákup občerstvení na dětských rybářských závodech ve výši 4 500,- Kč. Vyplaceno bylo dne 30. 8. 2021, zaúčtováno bylo na MD 345/D 261 (3429/5222).

Darovací smlouva ze dne 20. 11. 2021, na základě které obec poskytla finanční dar R. V. na neziskové pořádání strašidelné stezky na zámeckém výletišti dne 12. 11. 2021 ve výši 3 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 20. 11. 2021, zaúčtováno bylo na MD 345/D 261 (3399/5492).

Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2021, na základě které obec poskytla finanční dar SK Žeranovice na pořádání nohejbalového turnaje ve výši 3 000,- Kč. Vyplaceno bylo 18. 11. 2021, zaúčtováno bylo na MD 345/D 231 (3419/5222).

Darovací smlouva ze dne 10. 10. 2021, na základě které obec poskytla finanční dar R. V. na neziskové pořádání X. Žeranovického bazárku ve výši 2 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 10. 10. 2021, zaúčtováno bylo MD 261 (3399/5492).

Předpisy darovacích smluv byly zaúčtovány na účet MD 572/D 345.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

V roce 2021 byly v platnosti čtyři dohody o pracovní činnosti, jednalo se o dohody na knihovnici (os.č. 24), na úklid (os.č. 15), obsluhu zařízení vodárny (os.č. 1), správu webových stránek obce (os.č. 20). Předloženy byly mzdové listy za rok 2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

#### **Dohody o provedení práce**

Obec sjednala v roce 2021 několik dohod o provedení práce. Jednalo se např. o dohodu na roznos obecního zpravodaje (os.č. 70), zaměření objektu - budova Mlýnkova (os.č. 71), provedení zápisu do pamětní knihy (os.č. 23), údržbu na hřbitově (os.č. 73, 74, 18), kontrolu a seřízení oken a dveří na majetku obce (os.č. 66), úklid a pomocné práce (os.č. 72), sečení trávy (os.č. 46), pálení klestí (os.č. 63), ruční kresba obrázků (os.č. 75), obsluhu zařízení ČOV a čerpacích stanic (os.č. 20). Kontrolou dohod ve vztahu na mzdové náklady dle zaměstnanců za leden - červen 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy dohody o provedení práce týkající se II. pololetí 2021. Jednalo se o úpravu vjezdu garáže JSDH (os.č. 87), kreativní malbu veřejných prostor (os.č. 88), distribuci volebních lístků (os.č. 32), pomocné práce dle pokynů starosty a účetní - zapisování a vedení pošty, korespondence, datové schránky, vkládání faktur, pokladních dokladů a jiné (os.č. 56), práci knihovnice (os.č. 76), úklidové práce v obci (os.č. 77), údržbu hřbitova (os.č. 84, 18), roznos obecního zpravodaje (os.č. 70), údržbu veřejných prostor (os.č. 58, 59, 63, 73, 79, 80), údržbu obecní kanalizace (os.č. 69), zpracování dokumentace demolice objektu č.p. 83 (os.č. 71), vizualizaci návrhu veřejného prostoru u obchodu (os.č. 83), vyčištění vstupního objektu a údržbu koryta potoka (os.č. 25), grafickou přípravu a zpracování knihy „Svatební fotografie Žeranovjáků a Žeranovských rodáků“ (os.č. 13), obsluhu zařízení ČOV a čerpacích stanic (os.č. 20). Kontrolou dohod ve vztahu na mzdové listy za rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Předloženy byly níže uvedené veřejnoprávní smlouvy (dále VPS):

VPS č. 1/2021 byla uzavřena dne 15. 2. 2021 s příjemcem dotace Sportovním klubem Žeranovice, z.s., na základě které byla poskytnuta dotace ve výši 85 000,- Kč na rozvoj mládežnického sportu, údržbu areálu sportoviště, nákup drobného materiálu, vybavení sportovními potřebami a další činnosti spolku. Vyúčtování má být doloženo k datu 15. 12. 2021. Zastupitelstvem obce byla dotace schválena dne 4. 2. 2021, na webové stránce bylo vyvěšeno 1. 3. 2021. Částka byla vyplacena z běžného účtu obce dne 16. 2. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3419/5222).

VPS č. 2/2021 byla uzavřena 15. 2. 2021 s příjemcem dotace Mysliveckým sdružením Žeranovice, z.s., na základě které byla poskytnuta dotace ve výši 50 000,- Kč na opravy a údržbu myslivecké chaty a malotraktoru na sečení trávy s tím, že vyúčtování má být doloženo k datu 15. 12. 2021. Zastupitelstvem obce byla dotace schválena 4. 2. 2021, na webové stránce bylo vyvěšeno 1. 3. 2021. Částka byla vyplacena z běžného účtu obce dne 22. 2. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (1037/5222).

VPS č. 3/2021 byla uzavřena 15. 2. 2021 s příjemcem dotace Římskokatolická farnost Žeranovice, jednalo se o dotaci ve výši 40 000,- Kč na provozní náklady farnosti. Finanční prostředky lze použít nejpozději k 15. 12. 2021, současně bylo toto datum sjednáno jako datum provedení vyúčtování dotace. Zastupitelstvem obce byla dotace schválena 4. 2. 2021, na webové stránce bylo vyvěšeno 1. 3.

2021. Částka 40 000,- Kč byla vyplacena z běžného účtu obce dne 25. 2. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3330/5223).

VPS č. 4/2021 byla uzavřena dne 15. 2. 2021 s příjemcem dotace Sborem dobrovolných hasičů Žeranovice, na základě které byla poskytnuta dotace ve výši 70 000,- Kč s tím, že vyúčtování má být doloženo k datu 15. 12. 2021. Dotace je určena na práci spolku s dětmi, vybavení pro mladé hasiče, požární sport dospělých i mládeže včetně dopravy a ubytování, povinné platby institucím, údržbu vybavení, nákup materiálu a uspořádání akcí pro širokou veřejnost. Zastupitelstvem obce byla dotace schválena 4. 2. 2021, na webové stránce bylo vyvěšeno 1. 3. 2021. Částka 70 000,- Kč byla vyplacena z běžného účtu obce dne 21. 4. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (5512/5222).

VPS č. 5/2021 byla uzavřena dne 15. 2. 2021 s příjemcem dotace Spolkem rybářů Žeranovice, na základě které byla poskytnuta dotace ve výši 40 000,- Kč s tím, že vyúčtování má být doloženo k datu 15. 12. 2021. Dotace je určena na provozní náklady, zarybnění rybníků, práce s mládeží, údržbu a opravy výdřev rybníků a dokončení stavby buňky sociálního zařízení. Zastupitelstvem obce byla dotace schválena 4. 2. 2021, na webové stránce bylo vyvěšeno 1. 3. 2021. Částka 40 000,- Kč byla vyplacena z běžného účtu obce dne 16. 2. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3429/5222).

VPS č. 6/2021 byla uzavřena 15. 2. 2021 s příjemcem Spolek žen Žeranovice, jednalo se o dotaci ve výši 15 000,-Kč na činnost spolku, kancelářské potřeby, drobné pořizovací předměty, dopravu, vstupenky a občerstvení na akce pořádané spolkem. Finanční prostředky lze použít na úhradu nákladů v období od 1. 1. 2021 do 15. 12. 2021. Vyúčtování má být provedeno k datu 15. 12. 2021. Zastupitelstvem obce byla dotace schválena 4. 2. 2021, na webové stránce bylo vyvěšeno 1. 3. 2021. Částka 15 000,- Kč byla vyplacena z běžného účtu obce dne 17. 2. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3429/5222).

Zjištění:

*Upozorňujeme, že veřejnoprávní smlouvy nad 50 000,- Kč musí být zveřejněny na úřední desce, nestačí jen na webových stránkách obce (ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb.).* Při závěrečném přezkumu bylo zjištěno, že VPS č. 1, 2, 4 byly vyvěšeny na úřední desce dne 7. 9. 2021.

Dále upozorňujeme, že smlouvy musí obsahovat doložku o schválení orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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

Obec měla pro rok 2021 přiděleny, popř. přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání v Kč
14004	Dotace na SDH	4 000,00
29014	Dotace na les (4116)	128 155,00
29029	Dotace na les (4116)	2 328,00
29015	Dotace na les (4116)	26 405,00
29030	Dotace na les – kůrovec (4116)	60 633,00
89007	Obnova lesního potenciálu (4113)	107 234,00
89008	Obnova lesního potenciálu (4113)	105 110,00
98037	Kompenzační bonus (4111)	155 955,42
33063	Dotace na ZŠ a MŠ (4116)	496 652,00
34002	Dotace na zámek (4116)	209 000,00
00020	Dotace na JSDH (4122)	55 000,00
00090	Dotace na opravu střechy zámku (4122)	300 000,00
98071	Volby (4111)	31 000,00

**ÚZ 14004 Dotace na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů (4116)**

Na základě rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 23. 11. 2021 byly obci poskytnuty finanční prostředky ve výši 4 000,- Kč. Finanční prostředky byly použity na nákup PHM ve výši 2 000,- Kč a na opravy neinvestiční povahy v hodnotě 2 000,- Kč. Dotace byla vyčerpána do 31. 12. 2021. Finanční vypořádání dotace ze státního rozpočtu bylo provedeno dne 17. 1. 2022.

**ÚZ 34002 Dotace na zámek (4116)**

Na základě rozhodnutí o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky – zámku č.p. 1 byla obci z prostředků MK přislíbena dotace na obnovu tesařských konstrukcí střechy a s tím související práce ve výši 209 000,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB 17. 8. 2021, zaúčtována byla na MD 231/D 374, dále na MD 999/D 915 0300. Tesařské práce provedla firma TESLICE CZ, Vsetín, předložena byla faktura ve výši 631 450,60 Kč, uhrazeno bylo 9. 8. 2021.

**ÚZ 98071 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 31. 8. 2021 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 31 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. 10. 2021, částka byla připsána na účet ČNB dne 1. 9. 2021. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí (17 100,- Kč), stravným (1 274,- Kč), nájemným (4 000,- Kč), vkládáním a distribucí hlasovacích lístků - DPP (4 205,- Kč), nákupem roušek (245,- Kč), refundací mzdy (674,- Kč), zpracováním volebních seznamů (3 502,- Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 6,54 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 31 000,- Kč. Předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s volbami, bylo zasláno KÚ ZK 12. 10. 2021. Finančního vypořádání dotace se státním rozpočtem bylo provedeno dne 17. 1. 2022.

**ÚZ 00020 Dotace na JSDH (4122)**

Na základě žádosti obce byla rozhodnutím ZZK dne 19. 4. 2021 schválena žádost o poskytnutí dotace na projekt Dovybavení JSDH Žeranovice – dovybavení techniky ve výši 55 000,- Kč, tj. 68,27 % celkových způsobilých nákladů. Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0918/2021/HK byla podepsána se Zlínským krajem dne 7. 7. 2021, schváleno ZO dne 24. 6. 2021. Smlouva obsahovala doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Doba realizace projektu byla stanovena od 1. 1. do 31. 10. 2021. Dotace byla obci zaslána na základě schválení Závěrečné zprávy poskytovatelem dne 19. 8. 2021. Dotace byla použita na úhradu tlakových lahví, svítilny, masky v hodnotě 80 960,- Kč, faktura byla uhrazena 2. 6. 2021 (5512/5137), nákup majetku byl zaúčtován zápisem MD 028/D 088, MD 558/D 321. Celkové náklady činily 80 960,- Kč, z toho z dotace bylo uhrazeno 55 000,- Kč, tj. 67,93 %. Výstupy projektu a jejich kvantifikace byly dodrženy, jednalo se o 6 ks tlakových lahví, 2 ks ruční svítilny a 2 ks celoobličejové ochranné masky. Účetní doklady byly označeny „Dotace ZK“. Závěrečná zpráva byla zaslána do 9. 8. 2021. Realizace projektu byla publikována na webových stránkách obce. Finanční vypořádání se ZK za rok 2021 bylo provedeno 17. 1. 2022.

**ÚZ 00090 Dotace na zámek (4122)**

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1157/2021/KUL ze dne 9. 8. 2021 má obec přislíbenu neinvestiční dotaci z prostředků Zlínského kraje na „Obnovu střechy zámku v Žeranovicích“ ve výši 300 000,- Kč. Doba realizace akce byla stanovena od 6. 2. 2021 do 19. 11. 2021. Dne 3. 12. 2021 byla provedena Oddělením památkové péče Zlínského kraje veřejnosprávní kontrola č. 31/2021.

Dle protokolu byly práce provedeny v souladu se stanovenými podmínkami danými Smlouvou o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje. Finanční vypořádání se ZK za rok 2021 bylo provedeno 17. 1. 2022.

#### **ÚZ 29014 Dotace na les (4116)**

Na základě Rozhodnutí ze dne 7. 6. 2021 byla obci poskytnuta dotace ve výši 27 885,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 11. 6. 2021. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od společnosti B.F.P., Lesy a statky Tomáše Bati, spol. s r.o. za nákup sazenic ve výši 18 655,30 Kč, od Antonína Andryška za výrobu kůlů k oplocenkám ve výši 7 163,- Kč, od Petra Hradila za výrobu oplocení a vyžínání ve výši 5 253,- Kč, od Petra Kožíka za výrobu oplocenek a vyžínky ve výši 5 213,- Kč.

#### **ÚZ 29014, 29015, 29029 Dotace na les (4116)**

Na základě Rozhodnutí ze dne 3. 6. 2021 byla obci poskytnuta dotace ve výši 29 641,- Kč, z toho na následnou péči o výsadbu lesního porostu ve výši 19 200,- Kč, na soustředování dříví koněm a na štěpkování ve výši 9 105,- Kč a na asanaci jehličnatého dříví ve výši 1 336,- Kč. Tyto částky byly připsány na účet ČNB dne 10. 6. 2021. Doloženy byly faktury za těžbu dříví ve výši 2 203,- Kč, 5 300,- Kč, 2 510,- Kč a 5 213,- Kč (Kožík Petr), za celoplošné ožínání ve výši 3 001,20 Kč, 4 080,- Kč, 7 163,- Kč (Antonín Andryšek), za vyžínání ve výši 5 300,- Kč a 5 253,- Kč (Petr Hradil), za práci koňským potahem ve výši 3 060,09 Kč, 1 454,90 Kč, 2 979,50 Kč (Milan Reškořík) a za drcení klestu ve výši 8 470,- Kč (Lesy a statky Tomáše Bati, spol. s r.o.).

#### **ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)**

V rámci kontroly hospodaření za rok 2020 bylo zjištěno, že v případě voleb do krajského zastupitelstva byla sedmi členům volební komise vyplacena nižší odměna o částku á 500,- Kč. Nárok na odměnu byl ve výši 2 300,- Kč, 2 600,- Kč a 2 700,- Kč, vyplaceno bylo ve výši 1 800,- Kč, 2 100,- Kč a 2 200,- Kč (dle ust. § 24 odst. 5 z.č. 350/2020 Sb.). Doplaceno bylo všem sedmi členům volební komise ve výplatním termínu za 5/2021.

#### **ÚZ 33063 Dotace na ZŠ (4116)**

Prostřednictvím obce byla pro Základní a mateřskou školu Žeranovice poskytnuta z prostředků MŠMT neinvestiční dotace ve výši 496 652,- Kč na financování projektu „Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání“. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 14. 7. 2021, přeposlány škole byly 21. 7. 2021.

#### **ÚZ 15011 Dotace na Revitalizaci zeleně v intravilánu obce (4116)**

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 5. 10. 2021 má obec přislíbeny finanční prostředky z MŽP na projekt revitalizace zeleně v intravilánu obce ve výši 409 661,33 Kč. V roce 2021 obec finanční prostředky neobdržela. Podmíněná pohledávky z transferů byla zaúčtována na účet 915.

#### **ÚZ 29014, 29015 Dotace na les (4116)**

Na základě Rozhodnutí ze dne 2. 12. 2021 byla obci poskytnuta dotace ve výši 69 170,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a ve výši 16 507,- Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích. Tyto částky byly připsány na účet ČNB dne 17. 12. 2021.

#### **ÚZ 29014, 29015, 29029 Dotace na les (4116)**

Na základě Rozhodnutí ze dne 9. 12. 2021 byla obci poskytnuta dotace ve výši 11 900,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, na soustředování dříví koněm v lese 793,60 Kč a na asanaci jehličnatého dříví ve výši 992,- Kč. Tyto částky byly připsány na účet ČNB dne 22. 12. 2021.

**ÚZ 29030 Dotace na les (4116)**

Na základě Rozhodnutí ze dne 1. 12. 2021 byla obci poskytnuta dotace ve výši 60 633,- Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 13. 12. 2021.

**ÚZ 89007, 89008 Dotace na les (4113)**

Dne 18. 10. 2021 bylo zasláno obci Oznámení o výši dotace 212 344,- Kč na základě žádosti obce. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 3. 11. 2021. Dotace byla určena na obnovu lesních porostů po kalamitách. Dotace nebyla předmětem kontroly.

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

Na jednání ZO dne 4. 2. 2021 byl schválen prodej obecního pozemku p.č. 533/21 o výměře 840 m<sup>2</sup> panu M. S. a V. B. za cenu 1 008 000,- Kč (1 200,- Kč/m<sup>2</sup>). Jedná se o pozemek na stavbu RD v lokalitě Třešňové sady. Současně byla schválena zástavní smlouva. Kupní smlouva byla podepsána dne 16. 4. 2021. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 21. 1. 2021 do 5. 2. 2021. Účetní hodnota pozemku byla ve výši 8 450,40 Kč, pozemek byl přeceněn reálnou hodnotou. Dne 16. 4. 2021 bylo zaúčtováno d.č. 21-004-00024 zápisem MD 231 (1 008 000,- Kč)/D 343 (174 942,15 Kč) a D 324 (833 057,85 Kč). Dále bylo d.č. 21-007-00014 zaúčtováno MD 324/D 647, MD 554/D 036 (833 057,85 Kč). Dále bylo účtováno na MD 036/D 031 0300 ve výši 8 450,40 Kč, na MD 036/D 407 a MD 407/D 664 ve výši 824 607,45 Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 19. 4. 2021. Pozemek byl z majetku obce vyřazen v ceně účetní ve výši 8 450,40 Kč (D 031 0300).

Na jednání ZO dne 15. 4. 2021 byl schválen prodej obecního pozemku p.č. 533/16 o výměře 623 m<sup>2</sup> manželům P. a V. A. za cenu 747 600,- Kč. Jedná se o pozemek na stavbu RD v lokalitě Třešňové sady. Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 15. 4. 2021 byl schválen prodej obecního pozemku p.č. 533/22 o výměře 962 m<sup>2</sup> paní B. P. za cenu 1 154 400,- Kč. Jedná se o pozemek na stavbu RD v lokalitě Třešňové sady. Kupní smlouva byla podepsána dne 8. 10. 2021. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 6. 9. 2021 – 24. 9. 2021. Účetní hodnota pozemku byla ve výši 9 677,72 Kč, pozemek byl přeceněn reálnou hodnotou. Dne 4. 12. 2021 bylo zaúčtováno d.č. 21-004-00069 zápisem MD 231 (1 112 000,- Kč)/D 343 (192 991,74 Kč) a D 324 (919 008,26 Kč), dne 4. 12. 2021 bylo zaúčtováno d.č. 21-004-00060 zápisem MD 231 (42 400,- Kč) a D 343 (7 358,- Kč), 324 (35 041,32 Kč). Právní účinky návrhu na vklad nastaly 6. 1. 2022. Pozemek byl z majetku obce vyřazen v roce 2022 v ceně účetní ve výši 9 667,72 Kč (D 031 0300).

Na jednání ZO dne 15. 4. 2021 byl schválen prodej obecního pozemku p.č. 533/25 o výměře 1 093 m<sup>2</sup> paní V. J. za cenu 1 311 600,- Kč. Jedná se o pozemek na stavbu RD v lokalitě Třešňové sady. ZO dne 14. 12. 2021 revokovalo usnesení č. 15/9/2021 ze dne 15. 4. 2021 a schválilo Smlouvu mezi Obcí Žeranovice a B. P. s M. P. o prodeji obecního pozemku parc. č. 533/25 v k. ú. Žeranovice o výměře 1 093 m<sup>2</sup> za cenu 1 311 600,- Kč. Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 26. 11. 2020 byla schválena smlouva o směně pozemků mezi obcí Žeranovice a panem M. Š., na základě které mají být směněny obecní pozemky parc.č.st. 85 o výměře 446 m<sup>2</sup> (účetní hodnota 122 853,- Kč – 031 0400) vč. budovy č.p. 63 (účetní hodnota 538 904,50 Kč – 021 0200) včetně jeho skladu (účetní hodnota 14 711,50 Kč – 021 0300), studny (účetní hodnota 3 441,50 Kč – 021 0600) a dřevníku (účetní hodnota 6 108,50 Kč – 021 0600) za pozemek p.č. st. 100 o výměře 139 m<sup>2</sup> včetně budovy č.p. 83, a to bez



finančního vyrovnání, neboť celková hodnota směřovaného majetku byla v obou případech dohodnuta ve výši 400 000,- Kč. Záměr směnít pozemek a stavbu na něm stojící byl zveřejněn v období 13. 11. 2020 až 27. 11. 2020. Směnná smlouva byla podepsána dne 3. 12. 2020. Ve smlouvě bylo uvedeno, že hodnota obecního RD č.p. 63 vč. skladu, studny a dřevníku činí 277 147,- Kč (zaúčtováno na MD 311/D 646, MD 553/D 036), pozemek p.č. 85 měl hodnotu 122 853,- Kč (zaúčtováno na MD 036/D 031 0400, MD 554/D 036, MD 311/D 647). Nově nabytý pozemek p.č. 100 byl zaúčtován na účet 031 0400 a 031 0401 v celkové výši 55 600,- Kč a RD č.p. 83 na účet 021 0200 ve výši 344 400,- Kč. Vzájemný zápočet ve výši 400 000,- Kč byl proúčtován zápisem MD 321/D 311. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 5. 1. 2021. Oprávky k vyřazenému majetku byly proúčtovány na MD 081 v celkové výši 57 767,- Kč. Inventurní karty předmětného majetku byly doloženy, stejně jako protokoly o vyřazení.

Na jednání ZO dne 26. 11. 2020 byl schválen záměr směnít pozemky, jednalo se o smlouvu o směně pozemků mezi obcí Žeranovice a panem A. K., předmětem smlouvy byly obecní pozemky p.č. 670/7 za pozemky p.č. 885 a p.č. 53/2 s doplatkem 7 000,- Kč ve prospěch obce. Záměr směnít dotčené pozemky byl zveřejněn na úřední desce v období 13. 11. 2020 – 27. 11. 2020. Směnná smlouva byla podepsána 5. 1. 2021. Nebylo předmětem kontroly.

Na jednání ZO dne 23. 9. 2021 byl schválen prodej obecního pozemku p.č. 533/19 o výměře 757 m<sup>2</sup> panu R. Z. a I. Z. za cenu 908 400,- Kč (1 200,- Kč/m<sup>2</sup>). Jedná se o pozemek na stavbu RD v lokalitě Třešňové sady. Kupní smlouva byla podepsána dne 6. 10. 2021. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 6. 9. 2021 – 24. 9. 2021. Účetní hodnota pozemku byla ve výši 7 615,42 Kč, pozemek byl přeceněn reálnou hodnotou. Dne 6. 10. 2021 bylo zaúčtováno d.č. 21-004-00058 zápisem MD 231 (905 000,- Kč)/D 343 (157 066,12 Kč) a D 324 (747 933,88 Kč), dne 6. 10. 2021 bylo zaúčtováno d.č. 21-004-00057 zápisem MD 231 (3 400,- Kč) a D 343 (590,08 Kč), 324 (2 809,92 Kč). **Právní účinky návrhu na vklad nastaly 3. 11. 2021. Pozemek byl z majetku obce vyřazen až v roce 2022 v ceně účetní ve výši 7 615,42 Kč (D 031 0300).**

ZO dne 23. 9. 2021 schválilo Smlouvu mezi Obcí Žeranovice a P. H. o prodeji obecního pozemku parc. č. 533/23 v k. ú. Žeranovice o výměře 1 007 m<sup>2</sup> za cenu 1 208 400,- Kč. Jedná se o pozemek na stavbu RD v lokalitě Třešňové sady. Kupní smlouva byla podepsána dne 8. 10. 2021. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 6. 9. 2021 – 24. 9. 2021. Účetní hodnota pozemku byla ve výši 10 130,42 Kč, pozemek byl přeceněn reálnou hodnotou. Dne 4. 12. 2021 bylo zaúčtováno d.č. 21-004-00068 zápisem MD 231 (1 208 400,- Kč)/D 343 (209 722,31 Kč) a D 324 (998 677,69 Kč). Právní účinky návrhu na vklad nastaly 6. 1. 2022. Pozemek byl z majetku obce vyřazen v roce 2022 v ceně účetní ve výši 10 130,42 Kč (D 031 0300).

ZO dne 23. 9. 2021 schválilo Smlouvu mezi Obcí Žeranovice a M. F. o prodeji obecního pozemku parc. č. 533/24 v k. ú. Žeranovice o výměře 1 045 m<sup>2</sup> za cenu 1 254 000,- Kč. Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

ZO dne 14. 12. 2021 schválilo nákup pozemků parc. č. 402/110, 402/113 a 402/115 o celkové výměře 9 271 m<sup>2</sup> za cenu 300 000,- Kč, tj. 32,25 Kč/m<sup>2</sup>. Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

#### Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 obec nečerpala žádný úvěr.

#### Smlouvy o věcných břemenech

Byly předloženy níže uvedené smlouvy:  
Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330066304/001 ze dne 11. 3. 2021 uzavřená se společností EG.D,a.s., která se týkala umístění distribuční

soustavy – kabelového vedení NN, uzemňovacího vedení, skříní SS a SR na pozemku parc. č. st. 97, 533/1, 533/2, 533/8, 584/21, 584/25, 584/26, 665, 671/1, 672. Obec byla povinná. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 12 000,- Kč bez DPH. Právní účinky návrhu na vklad nastaly 2. 6. 2021. Pozemek byl přeúčtován na účet věcných břemen dne 25. 6. 2021, účetní doklad č. 21-007-00030 z účtů 031.0400, 031.0300, 031.0500 na účty 031.0401, 031.0301, 031.0501. Vystavená faktura č. 21-002-00016 na částku 14 520,-Kč včetně DPH byla uhrazena dne 28. 7. 2021.

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330058317/001 ze dne 18. 5. 2021 uzavřená se společností EG.D,a.s., která se týkala umístění distribuční soustavy – kabel NN vč. kabelové skříně SS200 na pozemku parc. č. 1. Obec byla povinná. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 1 100,- Kč bez DPH. Právní účinky návrhu na vklad nastaly 2. 6. 2021. Pozemek byl přeúčtován na účet věcných břemen dne 25. 6. 2021, účetní doklad č. 21-007-00029 z účtu 031.0400, na účet 031.0401. Vystavená faktura č. 21-002-00015 na částku 1 331,- Kč včetně DPH byla uhrazena dne 15. 7. 2021.

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330048918/003 ze dne 31. 12. 2020 uzavřená se společností E.ON Distribuce,a.s., která se týkala umístění distribuční soustavy – zemní kabelové vedení VN a NN na pozemku parc. č. 402/80, 402/97, 637. Obec byla povinná. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 65 000,- Kč bez DPH. Právní účinky návrhu na vklad nastaly 18. 2. 2021. Pozemek byl přeúčtován na účet věcných břemen dne 11. 3. 2021, účetní doklad č. 21-007-00011 z účtů 031.0310, 031.0500 na účty 031.0311, 031.0501. Úhrada byla provedena na základě vystavené faktury č. 21-002-00010 na částku 78 650,- Kč včetně DPH dne 27. 5. 2021.

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330066295/002 ze dne 23. 2. 2021 uzavřená se společností EG.D,a.s, která se týkala umístění distribuční soustavy – zemní kabelové vedení NN na pozemku parc. č. 598. Obec byla povinná. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Právní účinky návrhu na vklad nastaly 15. 3. 2021. Pozemek byl zaúčtován na účet věcných břemen již v minulých obdobích (účet 031.0501). Úhrada byla provedena na základě vystavené faktury č. 21-002-00011 na částku 1 331,- Kč dne 15. 7. 2021. Správně měla být faktura vystavena na částku 1 210,- Kč včetně DPH. V průběhu kontroly obec vystavila dobropis na rozdíl ve výši 121,- Kč (účetní doklad č. 21-019-00001) a částku oprávněnému vrátí.

Pozemky zatížené věcným břemenem jsou vedeny na analytických účtech 031 0301, 031.0311, 031.0321, 031.0331, 031.0401, 031.0501.

## Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2021 realizovala obec následující výběrová řízení:

**Zámek Žeranovice – oprava střechy-** výběr dodavatele si realizovala obec vlastními silami. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, jejímž předmětem jsou práce spojené s rekonstrukcí střešního pláště budovy č.p. 1 v Žeranovicích. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 2 780 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva k podání nabídek byla zaslána pěti uchazečům, z nichž tři podali své nabídky. Nejvýhodnější nabídku předložil **Zbyněk Šimčík** ve výši 2 817 366,- Kč vč. DPH. Výběr dodavatele byl projednán ZO 4. 2. 2021. Smlouva o dílo byla podepsána 5. 2. 2021, termín plnění byl stanoven do 5. 8. 2021. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 2. 2021 ([www.profilzadavatele.cz](http://www.profilzadavatele.cz)). Dodatek č. 1 byl podepsán 12. 7. 2021, cena byla snížena na 2 561 880,- Kč z důvodu vyjmutí tesařských prací. Dodatek č. 1 schválilo ZO 15. 4. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele byl dne 16. 7. 2021. Dodatek č. 2 schválilo ZO dne 23. 9. 2021, dodatkem byla navýšena původní cena o vícepráce v ceně 197 590,- Kč vč. DPH, tj. celková cena se zvýšila na 2 759 470,- Kč vč. DPH. Dodatek č. 2 byl podepsán 12. 11. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele byl 12. 11. 2021.

Dodatek č. 3 schválilo ZO dne 14. 12. 2021, dodatkem byla navýšena původní cena o vícepráce v ceně 258 907,- Kč vč. DPH a méněpráce v ceně 366 111,- Kč vč. DPH, tj. celková cena činila nově 2 254 658,- Kč vč. DPH. Dodatek byl podepsán 14. 2. 2022, zveřejněn na profilu zadavatele byl 16. 2. 2022.

**Stavební úpravy školy Žeranovice**-výběr dodavatele si realizovala obec vlastními silami. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, jejímž předmětem byly práce spojené s rekonstrukcí jídelny a výdejny školy v Žeranovicích, č.p. 53. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 3 000 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva k podání nabídek byla zaslána sedmi uchazečům, z nichž dva podali své nabídky. Výhodnější nabídku předložil **Milan Šimčík** ve výši 3 033 493,- Kč bez DPH (3 670 528,- Kč vč. DPH). Výběr dodavatele projednalo ZO 4. 2. 2021. Smlouva o dílo byla podepsána 16. 4. 2021. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 4. 2021 ([www.profilzadavatele.cz](http://www.profilzadavatele.cz)). Ve sjednaném rozsahu nebude zakázka realizována, a to z důvodu neobdržení dotačních prostředků.

**Zámek Žeranovice – oprava střechy– tesařské práce** - výběr dodavatele si realizovala obec vlastními silami. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, jejímž předmětem jsou práce spojené s rekonstrukcí střešního pláště zámku v Žeranovicích, konkrétně provedení tesařských prací. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 200 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva k podání nabídek byla zaslána pěti uchazečům, z nichž tři podali své nabídky. Nejvýhodnější nabídku předložila společnost **TESLICE s.r.o.**, ve výši 1 115 399,- Kč bez DPH (1 349 633,01 Kč vč. DPH). Výběr dodavatele projednalo ZO 15. 4. 2021. Smlouva o dílo byla podepsána 1. 6. 2021, termín plnění byl stanoven do 7/2021. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 6. 2021 ([www.profilzadavatele.cz](http://www.profilzadavatele.cz)).

Dodatek č. 1 schválilo ZO dne 23. 9. 2021, dodatkem byla navýšena původní cena o vícepráce v ceně 68 040,30 Kč vč. DPH, tj. celková cena se zvýšila na 1 417 673,- Kč vč. DPH. Termín plnění byl dohodnut na 15. 11. 2021. Dodatek č. 1 byl podepsán 9. 11. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele byl 10. 11. 2021.

Dodatek č. 2 schválilo ZO dne 14. 12. 2021, dodatkem byla navýšena původní cena o vícepráce v ceně 31 888,21 Kč vč. DPH. Dodatek č. 2 byl podepsán 31. 3. 2022, zveřejněn na profilu zadavatele byl 1. 4. 2022.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Byl předložen Protokol o kontrole hospodaření příspěvkové organizace ze dne 4. 2. 2021, kontrola byla provedena za rok 2020. Předmětem kontroly byl vznik organizace, hospodaření organizace, soulad vedení účetnictví se zákonem o účetnictví, bankovní výpisy, pokladna a pokladní operace, ceniny, cestovné, dlouhodobý majetek, pohledávky, závazky a zálohy, fondy a odměňování. V závěru zprávy je uvedeno, že při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně a že se svěřeným majetkem bylo nakládáno účelně a hospodárně.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zastupitelstvo se ke svým jednáním schází pravidelně cca čtvrtletně. Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva včetně přijatých usnesení. Jednání se konala v termínech 4. 2. 2021, 15. 4. 2021 a 24. 6. 2021. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy ze dne 23. 9. 2021 a 4. 12. 2021.

#### **Peněžní fondy**

Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

#### **Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

## B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## C. Závěr

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

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

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

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Žeranovice za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,24 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,86 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Žeranovice dne 12. dubna 2022

Bc. Jana Mičolová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

Ing. Dana Vaňková  
kontrolor

.....  
*podpis*

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. dubna 2022

Ing. Antonín Vyňuchal  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Žeranovice

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

**Plnění rozpočtu k 31. 12. 2021**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	9 874 000	13 103 000	12 650 819,93
Nedaňové příjmy	1 976 000	2 533 000	2 493 029,23
Kapitálové příjmy	5 000 000	5 105 000	4 391 200,00
Přijaté transfery	670 500	2 355 500	2 131 972,42
Kons. příjmů			-240 000,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>17 520 500</b>	<b>23 096 500</b>	<b>21 427 021,58</b>
Běžné výdaje	8 158 000	12 871 000	13 250 552,10
Kapitálové výdaje	9 470 000	10 379 000	4 893 443,72
Kons. výdajů			-240 000,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>17 628 000</b>	<b>23 250 000</b>	<b>17 903 995,82</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+3 523 025,76
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2021			14 300 745,94
+poč.stav – pokladna (6040)			+9 941,00
-kon.stav - pokladna			-3 648,00
+ položka 8901			+391 457,79
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			18 221 522,49

**Příloha č. 2****Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů**

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	157 948,50	157 948,50	0,00	software KEO
019	Ostatní dl.nehm.majetek	371 297,84	371 297,84	0,00	úz.plán,povodň.plán
021	Stavby	124 056 957,60	124 056 957,60	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	3 977 216,55	3 977 216,55	0,00	
028	Drobný DHM	2 156 310,59	2 156 310,59	0,00	
031	Pozemky	7 561 665,71	7 561 665,71	0,00	
032	Kulturní předměty	57 584,00	57 584,00	0,00	Znak, prapor
042	Nedok.dl.hmotný majetek	5 086 359,88	5 086 359,88	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	1 000,00	1 000,00	0,00	Akcie VaK
112	Materiál na skladě	11 590,00	11 590,00	0,00	Fotoknihy,medaile,
132	Zboží na skladě	27 767,80	27 767,80	0,00	
231	Základní běžný účet	18 221 522,49	18 221 522,49	0,00	
261	Pokladna	3 648,00	3 648,00	0,00	
263	Ceniny	779,00	779,00	0,00	známky
311	Odběratelé	94 315,00	94 315,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	204 600,00	204 600,00	0,00	Plyn,el.,voda, VB
315	Jiné pohl. z hlavní činnosti	33 015,00	33 015,00	0,00	odpady
321	Dodavatelé	39 889,45	39 889,45	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	2 740 921,07	2 740 921,07	0,00	
331	Zaměstnanci	159 787,00	159 787,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	38 603,00	38 603,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	22 530,00	22 530,00	0,00	

342	Jiné přímé daně	18 868,00	18 868,00	0,00	Srážk. a zál.daň
343	Daň z přidané hodnoty	545 210,00	545 210,00	0,00	
349	Závazky k vybr. vl. institucím	1 200,00	1 200,00	0,00	
374	Krátkod.přijaté zálohy na transf.	0,00	0,00	0,00	
383	Výdaje příštích období	40 098,83	40 098,83	0,00	
384	Výnosy příštích období	652 646,00	652 646,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	1 272 450,00	1 272 450,00	0,00	
389	Dohadné účty pasívní	189 870,00	189 870,00	0,00	