

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Bystřice pod Lopeníkem
Bystřice pod Lopeníkem 262
687 55 Bystřice pod Lopeníkem

Datum

9. března 2022

Oprávněná úřední osoba

Věra Burešová

Číslo jednací

KUZL 88/2022

Spisová značka

KUSP 21686/2021 EKO

Zpráva č. 82/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bystřice pod Lopeníkem, IČ: 00290874 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22. 11. 2021 - 24. 11. 2021 (dílčí přezkoumání)
8. 3. 2022 - 9. 3. 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 12. 7. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 9. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bystřice pod Lopeníkem,
Bystřice pod Lopeníkem 262
687 55 Bystřice pod Lopeníkem

Přezkoumání vykonal: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová

Obec Bystřice pod Lopeníkem zastupovali: starosta Martin Gavenda
účetní obce Vlasta Orlovská

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Podle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., byl návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn vhodným způsobem od 25. 11. 2020.</p> <p>Předpokládané příjmy byly navrženy ve výši 16.404.300,- Kč, výdaje ve výši 24.241.000,- Kč, financování 7.836.700,- Kč (pol. 8115 ve výši +9.436.700,- Kč, pol. 8124 ve výši -1 600 000 Kč)</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti (údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020 a očekávaném plnění rozpočtu za rok 2020).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění nemusela být stanovena a schválena k 1. lednu rozpočtového roku 2021 pravidla rozpočtového provizoria. Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen dne 11. 12. 2020.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Dne 11. 12. 2015 zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření a stanovilo rozsah oprávnění na provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací aj., (blíže popsáno v zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2015). Pověření bylo v platnosti i pro rok 2021.</p> <p>V kontrolovaném období bylo provedeno celkem 9 změn rozpočtu - doloženo rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, podle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Provedenými změnami byly příjmy navýšeny o 4.797.405,- Kč na 21.201.705,- Kč, výdaje navýšeny o 6.175.191,- Kč na celkem 30.416.191,- Kč. Schválená rozpočtová opatření navazovala na údaje uvedené v upraveném rozpočtu výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.</p> <p>Zveřejnění schválených rozpočtových opatření bylo ověřeno na rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> • č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2021, zveřejněno na úřední desce od 8. 3. 2021 • č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2021, zveřejněno na úřední desce od 9. 8. 2021 • č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2021, zveřejněno na úřední desce od 22. 9. 2021 <p>Bylo dodrženo ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2021 byl sestaven na základě rozpočtového výhledu jako schodkový, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2020 usnesením č. 5/9/2020 v navržené výši tj. v příjmech ve výši 16.404.300,- Kč, výdaje ve výši 24.241.000,- Kč, financování 7.836.700,- Kč (pol. 8115 ve výši +9.436.700,- Kč, pol. 8124 ve výši -1 600 000 Kč)</p> <p>Údaje schváleného rozpočtu navazovaly na údaje schváleného rozpočtu vykazané ve výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.</p>

Schválený rozpočet na rok 2021 **byl zveřejněn** od 15. 12. 2020 do 31. 12. 2021, v souladu s ustanovením § 11, odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec je zřizovatelem **jedné příspěvkové organizace - Základní školy a Mateřské školy.**

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021 byla schválena i výše **neinvestičního příspěvku na provoz příspěvkové organizace pro rok 2021 ve výši 1.300.000,- Kč** (ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 3117 pol. 5321).

V roce 2021 nebyl příspěvek navyšován, na účet organizace byl převeden v plné výši tj. 100 % ze schváleného rozpočtu.

Písemné sdělení o poskytnutí dotace od zřizovatele bylo odesláno příspěvkové organizaci dne 6. 1. 2021.

Ve výkazu zisku a ztráty vyhotoveném **za rok 2020 byl vykázán výsledek hospodaření** běžného účetního období v celkové výši **+2.011,81 Kč** (z toho za hospodářskou činnost ve výši +299,17 Kč).

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18. 6. 2021 schválilo závěrečný účet a účetní závěrku PO ZŠ a MŠ sestavenou k 31. 12. 2020 a odsouhlasilo převod výsledku v plné výši do rezervního fondu. Zároveň schválilo odvod odpisů vytvořených v ZŠ a MŠ v roce 2021 na účet obce Bystřice pod Lopeníkem.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

V souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění:

- **obec sestavila rozpočtový výhled na roky 2022 – 2024**
- **návrh** střednědobého výhledu rozpočtu byl **zveřejněn** od 25. 11. 2020
- zastupitelstvo obce **schválilo** střednědobý výhled **dne 11. 12. 2020** usnesením č. 6/9/2020
- **schválený** střednědobý výhled rozpočtu byl **zveřejněn** na úřední desce od 15. 12. 2020 do 31. 12. 2021.

Zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2021 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025, zveřejněn byl na úřední desce obce od 25. 11. 2021.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl vhodným způsobem **zveřejněn na úřední desce od 27. 5. 2021,** v souladu s ustanovením § 17 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo obce dne 18. 6. 2021 usnesením č. 8a/5/2021 schválilo závěrečný účet obce za rok 2020 bez výhrad, v souladu s ustanovením § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 17 odst. 7) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Součástí projednání závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl **zveřejněn** vhodným způsobem na úřední desce **od 21. 6. 2021,** dosud.

Bankovní výpis

Obec v roce 2021 předložila bankovní výpisy následujících bankovních účtů:

- **č. 5362187389/0800** (k úvěrovému účtu) u České spořitelny, č. 001 až 012
- **č. 19-4970940237/0100** (běžný účet) u KB, periodické č. 1 až 12
- **č. 94-3316721/0710** (dotační) u ČNB, č. 1 až 55
- **č. 0317832489/0800** (úvěrový účet) u České spořitelny, č. 001 až 012

Evidence majetku **Dlouhodobý nehmotný majetek** byl k 31. 10. 2021 a k 31. 12. 2021 vykázán v celkové výši **1.007.257,50 Kč na účtech:**

- **018 - DDNM** ve výši **91.764,50 Kč.**
Počáteční stav ve výši 86.214,50 Kč, zařazení do majetku provedeno v celkové výši 5.550,- Kč (nákup programu Microsoft, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100331), majetek nebyl v kontrolovaném období vyřazen.
Oprávkami v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
- **019 - Ostatní DNM** ve výši **915.493,00 Kč**, v kontrolovaném období bez pohybu.

Oprávkami v celkové výši 647.725,- Kč byly zaúčtovány na účtu 079.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán k 31. 10. 2021 v celkové výši 249.180.688,93 Kč, k 31. 12. 2021 ve výši **250.193.669,99 Kč na účtech:**

- **031 - Pozemky** ve výši **126.092.816,64 Kč.**
Počáteční stav 124.005.494,78 Kč, **přírůstek** 2.088.778,96 Kč (např. pozemky pod sportovním areálem aj), **vyřazení** z majetku ve výši 1.457,- Kč, blíže viz smlouvy o převodu majetku.
- **032 - Kulturní předměty** ve výši **40.064,- Kč.**
Počáteční stav 40.179, 00 Kč, **vyřazení** z majetku ve výši 115,- Kč (IČ 000732 - reprodukce Zrzavého)
- **021 - Stavby** ve výši **114.139.055,79 Kč.**
Počáteční stav ve výši 73.150.735,70 Kč, **celkový přírůstek** 41.277.240,09 Kč (do majetku zařazeno pod IČ 001676 až 001681 - např. budovy sportovního areálu), **vyřazen** z evidence majetek v celkové výši 288.920,- Kč (teletník, přístřešek v Areálu u Zeasu IČ 001397, 001398).
Oprávkami v celkové výši 10.816.324,- Kč zaúčtovány na účtu 081.
- **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši **5.353.713,51 Kč.**
Počáteční stav 4.485.035,09 Kč, **zařazení do majetku** ve výši 997.478,42 Kč (nákup automobilů, do majetku zařazeno pod IČ 001701 a 001705), **vyřazení** provedeno v celkové výši 128.800,- Kč (prodej automobilu Ford Tranzit IČ 001565. Kupní smlouva uzavřena dne 10. 1. 2022, prodejní cena 20.000,- Kč).
Oprávkami v celkové výši 1.373.029,- Kč zaúčtovány na účtu 082.
- **028 - DDHM** ve výši **2.567.216,65 Kč.** Počáteční stav 2.492.514,91 Kč, **zařazení do majetku v celkové výši 163.627,31 Kč, vyřazení** z evidence v celkové výši 88.925,57 Kč (z toho přeřazení do podrozvahy na účet 902 ve výši 14.000,- Kč, doloženo souhrnným vyřazovacím protokolem)
Oprávkami v plné výši zaúčtovány na účtu 088.
- **042 - Nedokončený DHM** ve výši **2.000.803,40 Kč** - nedokončené investice. Účet je rozčleněn analyticky podle jednotlivých nedokončených investic (např. AU 0004 VRT, AU 0011 LC Sedm bratrů, AU 0036 Střed obce, AU 0051 Zelnice-kanalizace, aj.)

V podrozvahové evidenci obec evidovala na:

- **na účtu 902** operativní evidenci obce ve výši **432.398,12 Kč**
- **na účtu 909** majetek předaný příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ ve výši **33.377.525,28 Kč.**

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 10. 2021 a k 31. 12. 2021 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány k 31. 10. 2021 v celkové výši 1.046.170,13 Kč, k 31. 12. 2021 ve výši **566.573,71 Kč na účtech:**

- **311 - Odběratelé** ve výši **232.104,82 Kč** - neuhrazené vystavené faktury 227.784,- Kč, pohledávky za stočné 4.320,- Kč.
Opravné položky ve výši 864,- Kč byly zaúčtovány na účtu 194.

- **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **178.472,89 Kč** - uhrazené zálohy el. energie 11.652,89 Kč, plynu 166.820,- Kč,
- **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **2.595,- Kč**, neuhrazené poplatky za odpad.
Opravné položky ve výši 778,50 Kč byly vykázány na účtu 192.
- **343 - DPH** ve výši **100.783,- Kč**, doloženo daňovým přiznáním
- **348 - Pohledávky za vybranými místními vl. institucemi** ve výši **37.618,- Kč** - u Východního Slovácka (příspěvek na VPP), částka provedena na účet ZBÚ obce dne 4. 1. 2021.
- **346 - Pohledávky za vybranými ústř. vl. institucemi** ve výši **15.000,- Kč**, nevyplacená část dotace z Úřadu práce na VPP (dohoda UHA-V-26/2021)

Evidence poplatků Zastupitelstvem obce byla dne 17. 12. 2021 schválena **Obecně závazná vyhláška obce č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**, účinnost od 1. 1. 2022. Touto vyhláškou se rušila obecně závazná vyhláška č. 1/2020 (sazba poplatku 570,- Kč). Sazba poplatku v OZV 2/2021 byla stanovena v čl. 5 ve výši 600,- Kč/rok. Splatnost poplatku byla v čl. 6 stanovena jednorázově a to nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Vyhláška v čl. 7 stanovila i rozsah osvobození a úlev od poplatku.

S účinností od 1. 1. 2020 byla vydána **Obecně závazná vyhláška obce č. 1/2019** o místním poplatku ze psů. Vyhláška byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019. Sazba poplatku byla stanovena v čl. 4 ve výši 100,- Kč/rok za jednoho psa, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele ve výši 400,- Kč/rok, za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let 100,00 Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele, kterým je osoba starší 65 let 300,- Kč/rok. Splatnost poplatku byla v čl. 5 stanovena do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Vyhláška v čl. 6 stanovila i rozsah osvobození od poplatku.

Kontrolována byla evidence poplatků za domovní odpad (315 0011) a poplatků za psy (315 0010).

Dle výkazu Fin 2-12 M bylo **k 31. 12. 2021 na poplatcích za komunální odpad** vybráno a zaúčtováno na pol. 1340 celkem 393.454,- Kč, na účtu 315 0011 zaúčtováno 393.454,- Kč.

Na poplatcích ze psů bylo vybráno a zaúčtováno ve výkazu na pol. 1341 celkem 23.374,- Kč, na účtu 315 0010 zaúčtováno 23.374,- Kč.

K 31. 12. 2020 byl **předpis poplatků** za odpad zaúčtován na účtu 315 0011 (391.923,- Kč), za psy na účtu 315 0010 (23.374,- Kč) tj. **celkem 415.297,- Kč**. Vykázaný zůstatek **na účtu 606 0300** (391.923,- Kč) + **606 0400** (23.374,- Kč) tj. **celkem 415.297,- Kč**.

K 31. 12. 2020 byl vykázán **zůstatek na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** v celkové výši **2.595,- Kč - nedoplatek za odpad**.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky** byly vykázány k 31. 10. 2021 ve výši 3.466.644,- Kč a k **31. 12. 2021 ve výši 3.199.976,- Kč na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry**. Jednalo se o zůstatek přijatého úvěru na základě uzavřené smlouvy o úvěru č. 0317832489 ze dne 25. 4. 2018 s Českou spořitelnou. Finanční prostředky byly určeny na novostavbu mateřské školy - blíže popsáno viz smlouvy o úvěru.

Krátkodobé závazky byly vykázány k 31. 10. 2021 v celkové výši 860.660,69 Kč, **k 31. 12. 2021 ve výši 1.202.786,98 Kč na účtech:**

- **321 - Dodavatelé** ve výši **37.097,65 Kč**, neuhrazené dodavatelské faktury
- **331 - Zaměstnanci** ve výši **285.081,- Kč**, ověřeno na doloženou

rekapitulaci mezd - sumářem za 12/2021

- **336 - Sociální zabezpečení** ve výši **85.417,- Kč**, ověřeno na doloženou rekapitulaci mezd - sumářem za 12/2021 (zaměstnanec 17.743,- Kč, organizace 67.674,- Kč)
- **337 - Zdravotní pojištění** ve výši **39.839,- Kč**, ověřeno na doloženou rekapitulaci mezd - sumářem za 12/2021 (zaměstnanec 13.286,- Kč, organizace 26.553,- Kč)
- **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši **264.532,- Kč**, ověřeno na doloženou rekapitulaci mezd - sumářem za 12/2021 - zálohová 20.616,- Kč, srážková 5.128,- Kč, daň z lihu 238.788,- Kč
- **345 - Závazky k osobám mimo vybrané vl. instituce** ve výši **21.000,- Kč**, nevyplacené částky z uzavřených darovacích smluv, blíže viz darovací smlouvy
- **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **2.657,- Kč**, vratka nevyčerpané dotace poskytnuté ze SR na volby,
- **389 - Dohadné účty pasivní** ve výši **452.063,33 Kč** - dohad plynu a el. energie,
- **378 - Ostatní krátkodobé závazky** ve výši **15.100,- Kč**, exekuce z mezd

Faktura

Přijaté faktury byly zakládány v samostatném šanonu. Byly opatřeny průvodkou k došlé faktuře s účtováním předpisu došlé faktury, zaúčtování plateb faktury vč. OdPa a pol. rozpočtové skladby. Průvodka byla opatřena podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.

U kontrolovaných účetních dokladů - **dodavatelských faktur č. 100284 až 100359** 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. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Předložena za období 10/2021 a 12/2021, obsahovala počáteční stavy a obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejná období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena na základě **Plánu inventur** ze dne 2. 12. 2021 schváleného starostou obce, v němž byly stanoveny termíny provedení inventarizace - zahájení 2. 12. 2021, ukončení 31. 1. 2022.

Starosta obce vydal dne 2. 12. 2021 **pověření k provedení inventarizace majetku, závazků, pohledávek** ke dni 31. 12. 2021 **pro inventarizační komisi v tříčlenném složení.** Členové inventarizační komise byli proškolení dne 1. 12. 2021, doloženo presenční listinou s podpisovým záznamem.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny, byly doloženy inventurními seznamy podle SU a AU vyhotovenými programem Gordic. V inventurních soupisech byla uvedena doba provedení inventur, podpisy členů inventarizační komise s datem připojení podpisového záznamu.

Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31. 1. 2022, nebyly zjištěny rozdíly. Přílohou vyhotovené zprávy byl souhrnný vyřazovací protokol s uvedením důvodu vyřazení majetku a způsobu likvidace.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem Gordic, v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury od 100001 do č. 100561 na celkovou částku 22.627.310,43 Kč, ke konci účetního období **nebyly uhrazeny faktury (100559 až 100564 a 100566 až 100568) na celkovou částku 37.097,65 Kč**, která byla vykázána na účtu 321 - Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Byla vedena ručně, v kontrolovaném období bylo **vystaveno 79 faktur** pod číselnou řadou 1/2021 až 79/2021. Ke konci účetního období **nebyly faktury uhrazeny za celkem 227.784,82 Kč (č. 78/2021, 77/2021, 70/2021, 68/2021,**

63/2021, 56/2021), částka byla součástí vykazaného zůstatku na účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno 9 členů zastupitelstva obce a k 1. 1. 2018 měla obec 808 obyvatel.

Dne 27. 10. 2018 stanovilo zastupitelstvo obce výši měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva:

- pro neuvolněného místostarostu 12.407,00 Kč,
- pro předsedu výborů nebo komisí 1.378,00 Kč,
- pro člena výboru či komise 1.149,00 Kč
- pro člena zastupitelstva obce 689,00 Kč.

Při souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze z výkon funkce, za niž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna. Odměna bude poskytována ode dne přijetí usnesení tj. od 27. 10. 2018, v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude náležet ode dne složení slibu. V případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí (v případě nového zvolení do funkce) bude poskytována ode dne složení slibu.

Vláda schválila usnesením č. 889 ze dne 7. září 2020 **neměnit od 1. ledna 2021** nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. a č. 338/2019 Sb. **Pro rok 2021 zůstaly měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva beze změn, poskytovány byly ve schválené výši ze dne 27. 10. 2018.**

Kontrola byla provedena na mzdové listy za období 1 až 12/2021 u:

- neuvolněných členů výborů nebo komisí - osobní číslo 1, 56, 67, 57 - odměna 1.149,00 Kč
- neuvolněných předsedů výborů nebo komisí - osobní číslo 2, 55, 59 - odměna 1.378,00 Kč
- neuvolněného místostarosty - os. č. 63 - odměna 12.407,00 Kč

Vyplacené odměny nepřekročily odměny stanovené v nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění od 1. 1. 2020 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.

- Uvolněnému členu zastupitelstva obce s os. č. 64 **byla odměna poskytována v souladu s výše uvedenou přílohou nařízení vlády.** V měsíci dubnu bylo vyplaceno 4.000,00 Kč - ošatné dle zásad sociálního fondu.

Zastupitelstvo obce dne 17. 9. 2021 souhlasilo s poskytnutím mimořádné odměny pro uvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 1,5 násobku měsíční odměny. V souladu s § 76, odst. 4) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta. Mimořádná odměna byla vyplacena ve schválené výši v říjnu (z účtu obce dne 4. 10. 2021 na účet uvolněného člena ZO)

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady byly zpracovány programem Gordic, číslovány jednou souvislou řadou. Obsahovaly předepsané náležitosti a byly přikládány k pokladnímu deníku.

Kontrola pokladních dokladů byla provedena u **č. 723 až 784 a č. 854 až 885** v návaznosti na záznamy v pokladním deníku, doložení prvotními účetními

doklady a náležitosti prvotních dokladů. Provedenou dokladovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti dané ust. § 11 zákona o účetnictví včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Pokladní kniha (deník)

Pokladna byla vedena programem Gordic, byl předložen pokladní deník obce. **K 31. 12. 2021 byl zůstatek** pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku **v nulové výši** (poslední doklad č. 885 ze dne 31. 12. 2021). Částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261 - Pokladna vykazanému v hlavní knize a rozvaze. Stejná částka byla vykázána rovněž ve výkazu Fin 2 -12 M na OdPa 6171 položce 5182.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 10/2021 a 12/2021 programem Gordic.

Aktiva k 31. 12. 2021 netto ve výši 249.073.924,51 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 253.152.927,49 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla vykázána v celkové výši 15.496.059,15 Kč a provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Korekce krátkodobých pohledávek byla vykázána v celkové výši 1.642,50 Kč na účtech 311 a 315.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 10. 2021 a **k 31. 12. 2021 ve výši 1.952.000,00 Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek**, v roce 2021 bez pohybu. **Jednalo se o 1.952 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč/ks**, ověřeno na hromadnou akcii ze dne 6. 10. 2003 na 1.850 ks a hromadnou akcii ze dne 20. 06. 2006 na 102 ks. Dále bylo doloženo Sdělení SVK ze dne 11. 1. 2021 o počtu akcií a procentuálního podílu obce v akciové společnosti (1.952 ks, 0,22 % podíl).

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 10. 2021 v celkové výši 7.536.431,14 Kč, **k 31. 12. 2021 ve výši 9.798.903,86 Kč na účtech:**

- **231 - Základní běžný účet ÚSC v celkové výši 9.798.713,86 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené na výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:
 - ✓ **č. 5362187389/0800** (k úvěrovému účtu) u České spořitelny ve výši **31.729,28 Kč** na výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2021. Smlouva o účtu byla podepsána dne 25. 04. 2018. ZO odsouhlaseno dne 23. 04. 2018.
 - ✓ **č. 19-4970940237/0100** (běžný účet) u KB ve výši **9.715.776,89 Kč** na periodický výpis č. 12
 - ✓ **č. 94-3316721/0710** (dotační) u ČNB ve výši **51.207,69 Kč** na výpis č. 55 ze dne 31. 12. 2021
- **263 - Ceniny ve výši 190,- Kč** - poštovní známky,
- **261 - Pokladna ve výši 0,- Kč** (poslední doklad č. 885 ze dne 31. 12. 2021 - odvod vybrané hotovosti ve výši 141.682,- Kč na ZBÚ obce, připsáno dne 29. 12. 2021), bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Zpracován programem Gordic dne 22. 11. 2021 se stavem k 31. 10. 2021 a dne 25. 2. 2022 se stavem k 31. 12. 2021.

Celkové příjmy byly k 31. 10. 2021 vykázány ve výši 17.550.329,81 Kč (z toho daňové 10.512.118,99 Kč, nedaňové 3.601.352,92 Kč, kapitálové 18.100,- Kč, transfery 3.418.757,90 Kč), konsolidace 2.277.740,- Kč, příjmy po konsolidaci 15.272.589,81 Kč tj. 56,70 % z upraveného rozpočtu.

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 26.765.437,49 Kč (z toho běžné 14.265.018,37 Kč, kapitálové 12.500.419,12 Kč), konsolidace 2.277.740,- Kč, výdaje po konsolidaci 24.487.697,49 Kč tj. 68,02 % z upraveného rozpočtu

K 31. 12. 2021 byly příjmy vykázány ve výši 26.733.082,47 Kč (z toho daňové 13.091.166,01 Kč, nedaňové 5.666.642,56 Kč, kapitálové 18.100,- Kč, transfery 7.957.173,90 Kč), konsolidace 4.784.408,- Kč, **příjmy po konsolidaci 21.948.674,47 Kč** tj. 103,52 % z upraveného rozpočtu.

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 33.364.129,43 Kč (z toho běžné 19.454.332,49 Kč, kapitálové 13.909.796,94 Kč), konsolidace 4.784.408,- Kč, **28.579.721,43 Kč** tj. **93,96 % z upraveného rozpočtu.**

Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2021:

minusovým saldem po konsolidaci ve výši.....	6.631.046,96 Kč
- pol. 8124 - uhrazené splátky půjč. prostř.....	1.600.008,- Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021.....	18.029.768,82 Kč
= zůstatek.....	9.798.713,86 Kč

byl ověřen na zůstatky uvedené na výpisech zřízených bankovních účtů - bez rozdílu.

V souladu s ustanovením § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění měla obec v rámci rozpočtu ve výdajích rozpočtované finanční prostředky:

- **na OdPa 5213 - Krizová opatření** na pol. 5903 - Rezerva na krizová opatření ve výši **1.000,- Kč**
- **na OdPa 5272 - Činn.orgánů kriz.řízení** na pol 5169 - Nákup ostatních služeb ve výši **1.000,- Kč**

v roce 2021 nebyly finanční prostředky čerpány.

Na pol. 8124 byl vykázán zůstatek ve výši **1.600.008,- Kč**, splátky poskytnutého úvěru, blíže viz smlouvy o úvěru.

Kapitálové příjmy byly v kontrolovaném období vykázány **na OdPa 3639 na pol. 3111 - Příjmy z prodeje pozemků** ve výši **18.100,- Kč**, blíže popsáno viz smlouvy o převodu majetku.

Kapitálové výdaje byly zaúčtovány na:

- **OdPa 1031 pol. 6123** ve výši **598.406,- Kč**, nákup vozidla Piaggio SW, nákup schválen ZO dne 8. 10. 2021. Kupní smlouva UP000001 byla podepsána dne 12. 10. 2021
- **OdPa 2221 pol. 6130** ve výši **26.450,- Kč**, blíže popsáno viz smlouvy o převodu majetku.
- **OdPa 3639 pol. 6123** ve výši **502.928,01 Kč**, nákup vozidla Duster vč. dopravy, nákup schválen ZO dne 8. 10. 2021. Kupní smlouva byla podepsána dne 11. 10. 2021
- **OdPa 3639 pol. 6130** ve výši **6.800,- Kč**, blíže popsáno viz smlouvy o převodu majetku.
- ostatní kapitálové výdaje byly zaúčtovány **na pol. 6121**

Výkaz zisku a ztráty

Předložen sestavený programem Gordic se stavem k 31. 10. 2021 a k 31. 12. 2021. Celkové náklady byly k 31. 10. 2021 vykázány ve výši 12.091.959,51 Kč, výnosy ve výši 14.465.435,99 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán v celkové výši 2.373.476,48 Kč a byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

K 31. 12. 2021 byly celkové náklady vykázány ve výši 14.600.721,23 Kč, výnosy ve výši 19.121.530,85 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán v celkové výši 4.520.809,62 Kč** a byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2020 v celkové výši 5.244.503,23 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, na tomto

účtu obec eviduje výsledky hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši 42.103.994,32 Kč.

Účetní závěrka obce sestavená k datu 31. 12. 2020 byla schválena zastupitelstvem dne 18. 6. 2021.

K 31. 10. 2021 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1356,1381) SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

Namátkově byla provedena kontrola zůstatků na účtech:

- **547 - Manka a škody**, zaúčtováno **12.000,- Kč** - zmařená investice (stání pro techniku)
- **551 - Odpisy** zůstatek **1.707.913,- Kč**, ověřeno bylo i na sestavy - Zkušební účetní odpis za období 1/2021 až 12/2021. V kontrolovaném období byly obraty na str. Dal účtů 079 (63.804,- Kč), 081 (1.349.905,- Kč) a 082 (136.024,- Kč) tj. celkem 1.549.733,- Kč vč. 108.963,- Kč - oprávkky k darovanému majetku (rozhledny) zaúčtované na účtu 081, blíže viz Darovací smlouvy. *rozdíl 158.180,- Kč*. Na str. MD účtu 081 vykázána částka 21.892,- Kč a na účtu 082 částka 24.106,- Kč - vyřazovaný majetek.
- **558 - Náklady z DDM** zůstatek ve výši **164.495,50 Kč**, přírůstky zaúčtované v hlavní knize na účtech 018 a 028 v celkové výši 169.177,31 Kč, *rozdílová částka 4.681,81 Kč*.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byla předložena Rozvaha zřízené příspěvkové organizace **Základní školy a mateřské školy** sestavená v programu KEO dne 14. 2. 2022.

Aktiva netto ve výši 29.097.578,08 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 33.366.981,68 Kč brutto na účtech, 031, 018, 021, 022, 028 - korekce stálých aktiv ve výši 5.582.422,48 Kč. Zůstatek běžného účtu (AU 241) činil 1.092.967,27 Kč, zůstatek účtu FKSP (AU 243) činil 53.885,60 Kč a zůstatek pokladny (AU 261) byl vykázán ve výši 30.185,- Kč. Dlouhodobé pohledávky vykázány v nulové výši, krátkodobé v celkové výši 118.469,- Kč. Dlouhodobé závazky byly vykázány na účtu 472 ve výši 15.741,- Kč, krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 1.136.349,20 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace **Základní školy a mateřské školy** sestavený v programu KEO za období 12/2021. Náklady vykázány v celkové výši 12.435.229,14 Kč (z toho za hospodářskou činnost 395.379,83 Kč), výnosy ve výši 12.438.563,62 Kč (za hospodářskou činnost 396.763,17 Kč), **výsledek hospodaření 3.334,48 Kč** (z hospodářské činnosti 1.383,34 Kč) odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V kontrolovaném období nebyla měněna zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ a MŠ.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec uzavřela **jako dárce celkem 7 darovacích smluv** evidovaných pod č. 1/2021 až 7/2021 **na celkovou částku 55.000,- Kč**. Finanční částky na poskytnutí darů byly schváleny zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2000 (1.000,- Kč), dne 26. 2. 2021 (celkem 26.000,- Kč), dne 17. 9. 2021 (celkem 7.000,- Kč), dne 19. 11. 2021 (20.000,- Kč) a dne 17. 12. 2021 (1.000,- Kč).

Ve výkazu FIN 2-12 M byly finanční prostředky zaúčtovány **na OdPda 5223 pol. 5223 ve výši 31.000,- Kč a pol. 5229 ve výši 8.000,- Kč** (vč. 5.000,- Kč na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy č. 6-2021. Finanční prostředky z uzavřených smluv č. 6 a 7 byly z účtu obce vyplaceny dne 7. 1. 2022.

Dále obec proplácela finanční dary při narození dítěte ve výši 2.000,- Kč a pastelkovné ve výši 2.000,- Kč. Výše těchto prostředků byla schválena zastupitelstvem obce 24. 09. 2010, beze změny i pro rok 2021.

V roce 2021 bylo uzavřeno celkem **9 Darovacích smluv při narození dítěte** (č. 1/2021 až 9/2021) na celkovou částku **18.000,- Kč**.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo zaúčtováno **na OdPa 3319 pol. 5492 celkem 20.000,- Kč** (narození dítěte) vč. částky 2.000,- Kč z uzavřené smlouvy č. 17/2020, která byla vyplacena v hotovosti 15. 3. 2021, doložen doklad VPD č. 229.

Dále byly vyplaceny **finanční dary při nástupu do 1. třídy** (pastelkovné) v celkové výši **20.000,- Kč**.

Jako obdarovaná převzala obec na základě uzavřených **darovacích smluv:**

- **ze dne 26. 4. 2021 - pozemky** p. č. 257/1 o výměře 5.301 m², p. č. 257/8 o výměře 3.570 m², p. č. 257/11 o výměře 569 m², st. č. 499 o výměře 210 m², jehož součástí je **stavba č. p. 393**, st. č. 500 o výměře 52 m², jehož součástí je **stavba bez č. p.** Na pozemku p. č. 257/8 je **studna. Celková hodnota darovaného majetku** byla vyčíslena ve výši **10.451.000,- Kč** (z toho budovy 8.458.200,- Kč - hřiště, kurt, kabiny, garáž). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 20. 5. 2021, a to s právními účinky k 28. 4. 2021.
- **ze dne 28. 6. 2021 - dřevěnou rozhlednu na pozemku p. č. 1383/5, 3 odpočinková místa tvořená dřevěným stolem s lavicemi a sadu informačních a směrových tabulí.** Účetní hodnota nemovitých a movitých věcí byla vyčíslena ve výši **607.099,- Kč**.

Dohody o provedení práce

Namátkově kontrolovány uzavřené DPP - blíže viz smlouvy k přijatým účelovým dotacím.

Dne 30. 4. 2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 k Dohodě o vytvoření pracovního místa a poskytnutí příspěvku ze dne 24. 4. 2020 (mezi obcí a Východním Slováckem). S účinností od 1. 5. 2021 se měnilo ustanovení čl. II odst. 1 a ustanovení čl. III, odst. 1.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec dne 14. 10. 2015 zveřejnila na úřední desce program na poskytování dotací z rozpočtu obce, tento byl v platnosti i pro rok 2021.

Obec obdržela žádosti o příspěvky na rok 2021 od neziskových organizací:

- Sokol Bystřice pod Lopeníkem, z.s. - požadavek 60. 000,- Kč,
- Myslivecký spolek Troják – požadavek 20. 000,- Kč
- Stolní tenis Bystřice pod Lopeníkem - požadavek 25. 000,- Kč
- Český svaz včelařů, z.o. Bystřice pod Lopeníkem - požadavek 15. 000,- Kč
- Sbor dobrovolných hasičů Bystřice pod Lopeníkem - požadavek 70. 000,- Kč
- Slovácká dědina, z.s. - požadavek 5. 000,- Kč

Celková výše požadovaných finančních prostředků 195.000,- Kč.

Zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2020 usneseními č.10c1/9/2020 až č. 10c6/9/2020 **schválilo poskytnutí finančních prostředků na dotace v celkové výši 195.000,- Kč.**

Bylo uzavřeno 6 veřejnoprávních smluv evidovaných pod č. 1/2021 až 6/2021, ve smlouvách byl stanoven termín vyúčtování dotace do 31. 12. 2021:

- **60.000,- Kč** pro Sokol Bystřice pod Lopeníkem, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce **č. 1-2021** byla podepsána 4. 1. 2021, částka uhrazena bezhotovostně z účtu obce dne 19. 2. 2021, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPda 3419 pol. 5222
- **20.000,- Kč** pro Myslivecký spolek Troják, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce **č. 2-2021** byla podepsána 4. 1. 2021, částka uhrazena bezhotovostně z účtu obce dne 1. 3. 2021, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPda 1037 pol. 5222
- **25.000,- Kč** pro Stolní tenis Bystřice pod Lopeníkem, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce **č. 3-2021** byla podepsána 4. 1. 2021, částka uhrazena bezhotovostně z účtu obce dne 1. 3. 2021, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPda 3419 pol. 5222
- **15.000,-Kč** pro Český svaz včelařů, z.o. Bystřice pod Lopeníkem, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce **č. 4-2021** byla podepsána 15. 2. 2021, částka uhrazena bezhotovostně z účtu obce dne 1. 3. 2021, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPda 1019 pol. 5222
- **70.000,- Kč** pro Sbor dobrovolných hasičů Bystřice pod Lopeníkem, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce **č. 5-2021** byla podepsána 4. 1. 2021, částka uhrazena bezhotovostně z účtu obce dne 7. 6. 2021, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPda 5512 pol. 5222
- **5.000,- Kč** pro neziskovou organizaci Slovácká dědina z. s., veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce **č. 6-2021** byla podepsána 4. 1. 2021, částka uhrazena bezhotovostně z účtu obce dne 1. 3. 2021, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPda 3319 pol. 5229 (vč. finančních prostředků poskytnutých na základě uzavřených darovacích smluv č. 1(2021, 2/2021, 5/2021)

Smlouvy uzavřené na finanční prostředky poskytnuté ve výši nad 50.000,- Kč byly zveřejněny na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů od 4. 1. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2021 obec přijala a zaúčtovala transfery na:

- **pol. 4111 v celkové výši 198.312,87 Kč:**
 - **31.000,- Kč** účelová dotace ze SR **na volby do Parlamentu ČR** (ÚZ 98071), na účet obce u ČNB připsáno dne 2. 9. 2021, rozpočet o tuto částku upraven RO č. 6/2021.
 - **32.646,26 Kč** (ÚZ 98037) jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., **o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze SR**. Na účet obce u ČNB bylo připsáno 16. 4. 2021. Rozpočet o tuto částku upraven RO č. 3/2021.
 - **127.595,55 Kč** jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., **o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze SR** (ÚZ 98037), na účet obce u ČNB připsáno dne 16. 7. 2021, rozpočet o tuto částku upraven RO 5/2021
 - **7.071,06 Kč** jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., **o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze SR** (ÚZ 98037), na účet obce u ČNB připsáno dne 18. 10. 2021,
- **pol. 4112 ve výši 187.800,- Kč** - neinvestiční přijatý transfer ze SR **na výkon státní správy ve výši Kč 103.500,- Kč**. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2021. Na účet obce u ČNB bylo připsáno v roce 2021 celkem 12 x 15.650,- Kč.
- **pol. 4113 ve výši 149.173,03 Kč, ze SZIF na zlepšování druhové skladby v rámci lesnicko-enviromentálního opatření pro rok 2020**. Rozhodnutí

vydáno dne 24. 5. 2021, na účet obce u ČNB připsáno dne 14. 4. 2021, rozpočet o tuto částku upraven RO 4/2021

pol. 4116 ve výši 1.123.687,- Kč:

- **220.056,- Kč - z Úřadu práce** na základě uzavřených Dohod o vytvoření pracovních příležitostí **v rámci VPP** a poskytnutí příspěvku č. UHA-V-26/2021 a Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a Evropského sociálního fondu č. UHA-VZ-16/2021 a č. UHA-VZ-17/2021
 - **320.951,- Kč - MZe**, na účet obce u ČNB připsáno dne 8. 12. 2021, rozpočet o tuto částku upraven RO 9/2021. KÚ ZK bylo vydáno dne 30. 11. 2021 rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku **na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity** v nestátních lesích za rok 2020, ÚZ 29030.
 - **295.930,- Kč - MZe**, na účet obce u ČNB připsáno dne 16. 12. 2021. KÚ ZK bylo vydáno dne 1. 12. 2021 rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku **na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů**, ÚZ 29014.
 - **246.750,- Kč - MZe**, na účet obce u ČNB připsáno dne 17. 12. 2021. KÚ ZK bylo vydáno dne 6. 12. 2021 rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku **na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů**, ÚZ 29014.
 - **40.000,- Kč - MZe**, na účet obce u ČNB připsáno dne 21. 12. 2021. Ministerstvo zemědělství dne 15. 10. 2021 vydalo rozhodnutí **na poskytnutí poradenské služby v lesním hospodářství** akreditovaným poradcem. Podpora bude poskytnuta ve výši 40.000,- Kč.
- **pol. 4216 ve výši 951.863,- Kč - MMR**, na účet obce u ČNB připsáno dne 14. 12. 2021. Dne 3. 11. 2021 vydalo MMR rozhodnutí o poskytnutí dotace **na obnovu a rozšíření dětského hřiště** na částku celkem 1.189.828,82 Kč (ze SR 951.863,- Kč, vlastní zdroje 237.965,82 Kč)
- **pol. 4121 ve výši 48.378,- Kč - od obce Lopeník za refundace mzdy hajného**
- **pol. 4129 ve výši 513.552,- Kč - z Východního Slovácka na podporu nezaměstnanosti** z na dohody VPP

Dne 25. 6. 2021 MMR zaregistrovalo akci - Oprava místní komunikace v obci na částku celkem 3.622.429,- Kč (ze SR 2.827.856,- Kč, vlastní zdroje 794.573,- Kč)

Dne 2. 8. 2021 se SZIF uzavřena dohoda o poskytnutí dotace na projekt Rekonstrukce LC Sedm bratrů - I. etapa, celkové výdaje 5.012.621,- Kč, dotace bude poskytnuta ve výši 4.454.658,- Kč.

V roce 2021 obec neobdržela finanční prostředky na výše uvedené akce.

Kontrolovány byly výdaje poskytnuté na volby.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo zaúčtováno na OdPa 6114 celkem 30.238,- Kč.

V účetnictví bylo pod stanoveným ÚZ vyčerpáno a zaúčtováno z dotace celkem 28.343,- Kč:

- **pol. 5021 celkem 21.715,- Kč:**
 - ✓ 14.800,- Kč - odměny 6 členné volební komise Kč - 1 y 2.700,- Kč, 2 x 2.600,- Kč, 3 x 2.300,- Kč)
 - ✓ 675,- Kč na DPP na vkládání volebních lístků do obálek (675 ks x 1,- Kč), poskytnuto dle mzdového listu v říjnu 2021, doloženo výplatním lístkem
 - ✓ 2.500,- Kč na DPP za úklid volební místnosti, poskytnuto dle mzdového listu v říjnu 2021, doloženo výplatním lístkem
 - ✓ 1.873,- Kč na DPP za roznos volebních lístků (338 ks x 5,54 Kč), poskytnuto dle mzdového listu v říjnu 2021, doloženo výplatním lístkem
 - ✓ 1.867,- Kč na DPP na roznos volebních lístků (337 ks x 5,54 Kč), poskytnuto dle mzdového listu v říjnu 2021, doloženo výplatním lístkem

- **pol. 5133 celkem 334,- Kč** - respirátory, doložena faktura evidovaná v KDF pod č. 100402 na celkovou částku 1.350,- Kč, z účtu ZBÚ uhrazeno dne 29. 9. 2021, **z dotace uplatněno 334,- Kč**
- **pol. 5139 celkem 1.476,- Kč:**
 - ✓ 399,- Kč - cedule volební místnost, doložena faktura evidovaná v KDF pod č. 100385, z účtu ZBÚ uhrazeno dne 20. 9. 2021
 - ✓ 1.000,- Kč - kancelářské potřeby, doložena faktura evidovaná v KDF pod č. 100403 na celkovou částku 3.314,77 Kč, z účtu ZBÚ uhrazeno dne 29. 9. 2021, **z dotace uplatněno 1.000,- Kč**
 - ✓ 77,- Kč - kancelářské potřeby, doložen paragon o nákupu, přiložený u VPD č. 746 ze dne 11. 10. 2021 na celkovou částku 542,- Kč **z dotace uplatněno 77,- Kč**
- **pol. 5151 celkem 432,- Kč** - na základě vystaveného vnitřního účetního dokladu ze dne 20. 10. 2021 zaúčtována spotřeba vody
- **pol. 5154 celkem 175,- Kč** - na základě vystaveného vnitřního účetního dokladu ze dne 20. 10. 2021 zaúčtována spotřeba el. energie
- **pol. 5155 celkem 2.520,- Kč** - na základě vystaveného vnitřního účetního dokladu ze dne 20. 10. 2021 zaúčtována spotřeba dříví na topení
- **pol. 5156 celkem 399,- Kč** - na základě vystaveného vnitřního účetního dokladu ze dne 20. 10. 2021 zaúčtována spotřeba PHM
- **pol. 5162 celkem 200,- Kč** - na základě vystaveného vnitřního účetního dokladu ze dne 20. 10. 2021 zaúčtováno z pevné linky zajišťování členů volební komise, termíny a čas schůzek aj.
- **pol. 5175 celkem 2.987,- Kč** - doloženy paragony o nákupu přiložené u VPD č. 748 ze dne 11. 10. 2021 na celkovou částku 1.446,- Kč, **z dotace uplatněno z dotace uplatněno 1.092,- Kč** (pohoštění volební komise 91,- Kč x 2 dny x 6 členů)

Předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s volbami bylo vyhotoveno a odesláno na KÚ ZK dne 18. 11. 2021.

Vratka ve výši 2.657,- Kč byla evidována k 31. 12. 2021 na účtu 374. Nebyly zjištěny neoprávněné výdaje. **Převod částky 2.657,- Kč byl proveden dne 9. 2. 2022 ze ZBÚ obce** na účet kraje č. 20095-718661/0710, VS 64025364.

Smlouvy nájemní

Uzavřena např.:

- **dne 6. 5. 2021 Nájemní smlouva č. 9N21/60** mezi ČR - Státním pozemkovým úřadem (pronajímatel) a obcí (nájemce). Pronajímatel přenechává nájemci pozemky st. 431/18 o výměře 52 m² a p. č. 2929/69 o výměře 85 m² za účelem parkování techniky a přístupu k budově. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 1. 6. 2021. Nájemné stanoveno dohodou roční dopředu vždy k 1. 10. běžného roku ve výši 1.233,- Kč. Nájemné za období od účinnosti do 30. 9. 2021 vč. činí 412,- Kč. Z účtu obce u KB uhrazeno dne 20. 9. 2021 celkem 1.233,- Kč a dne 24. 5. 2021 částka 412,- Kč.
- **dne 21. 6. 2021 Smlouva o pronájmu pozemků** (obec pronajímatel). Předmětem je pronájem pozemků uvedený v příloze č. 1 uzavřené smlouvy (tabulka záborů o výměře 2030,57 m²). Termín výpůjčky od 21. 6. 2021 do 31. 8. 2021. Nájemné stanoveno: - náhrada škody z dočasného odnětí 497,30 Kč, náhrada škody z předčasného smýcení lesního prostu 27.053,- Kč, poplatek za dočasné odnětí 1.799,- Kč. Záměr byl zveřejněn na úřední desce od 31. 5. 2021, v zastupitelstvu obce schválen 18. 6. 2021.

Smlouvy o dílo

Ke kontrole byla předložena např.:

- **Rámcová smlouva o dílo č.: L01/2021** uzavřená dne 21. 1. 2021, jejímž předmětem se zhotovitel zavazuje pro objednavatele (obec) provádět na svůj náklad a nebezpečí jednotlivá díla spočívající v realizaci těžby dříví a pěstebních činností. Cena každého jednotlivého díla v případech,

kdy bude dílo spočívat v provedení těžby dříví, bude sjednána vždy dohodou na základě ceníku prací s přihlédnutím na vlastní podmínky provádění díla (druh dřeviny, lokalita, terénní vzdálenost aj.)

- **Smlouva o dílo číslo 005/MCAA/21.** Zhotovitel pro objednavatele (obec) bude provádět opravu místní komunikace, nový asfaltový kryt. Základní dohodnutá cena díla bez DPH byla sjednána ve výši 160.000,09 Kč (s DPH ve výši 193.600,11 Kč). Obec dne 20. 5. 2021 uhradila ze svého ZBÚ u KB částku 193.600,11 Kč na základě dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100232.
- Zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2021 schválilo uzavření Smlouvy o dílo na dobu neurčitou - **na výkon odborného lesního hospodáře** na lesním majetku obce Bystřice pod Lopeníkem. **Smlouva o dílo** byla uzavřena **dne 20. 12. 2021**, zahájení činnosti od 1. 1. 2022, cena sjednána dohodou ve výši 7.400,- Kč/měsíc

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

K 31. 12. 2021 vykazovala obec ve výkazu FIN 2 - 12 M **kapitálové příjmy v celkové výši 18.100,- Kč** ve výkazu FIN 2 - 12 M vykázány na OdPa 3639 pol. 3111 – Příjmy z prodeje pozemků.

- **Dne 27. 4. 2021** byla podepsána **kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem** - předmět koupě pozemek p. č. 1551/29 o výměře 137 m2 (nově vzniklý z pozemku p. č. 1551/4). **Cena** byla sjednána dohodou ve výši **13.700,- Kč**. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 11. 12. 2020. Úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB dne 3. 5. 2021. Vklad do katastru nemovitostí nebyl v kontrolovaném období proveden. Záměr prodeje zveřejněn od 20. 11. 2020.
- **Dne 13. 8. 2021** byla podepsána **kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem** - předmět koupě pozemek p. č. 2886/13 o výměře 44 m2 (nově vzniklý z pozemku p. č. 2886/4). **Cena** byla sjednána dohodou ve výši **4.400,- Kč**. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 18. 6. 2021. Úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB dne 13. 8. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 17. 9. 2021, a to s právními účinky k 26. 8. 2021. Záměr prodeje zveřejněn od 31. 5. 2021.

Kapitálové výdaje za nákup pozemků byly vykázány na pol. 6130 - Pozemky v celkové výši 33.250,- Kč.

- **Dne 7. 6. 2021** byla podepsána **kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem** - předmět koupě pozemek p. č. st. 15 o výměře 86 m2, jeho součástí je stavba - budova s číslem popisným 96, rodinný dům. **Cena** byla sjednána dohodou ve výši 25.800,- Kč (v účetnictví hodnota budovy 22.000,- Kč, **pozemku 3.800,- Kč**). Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Nákup byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 9. 4. 2021. Úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB dne 28. 7. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 2. 9. 2021, a to s právními účinky k 11. 8. 2021.
- **Dne 3. 5. 2021** byla podepsána **kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem** - předmět koupě pozemek p. č. 1679/4 výměře 326 m2. **Cena** byla sjednána dohodou ve výši **24.450,- Kč**. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Nákup byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 30. 4. 2021. Úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB dne 5. 5. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 25. 5. 2021, a to s právními účinky k 4. 5. 2021.

Na pol. 6130 byly zaúčtovány i vklady do katastru nemovitostí v celkové výši 5.000,- Kč.

- **Dne 21. 7. 2021** byla podepsána **směnná smlouva a dohoda o podmínkách vstupu na pozemek**. Předmětem směny byly pozemky ve vlastnictví obce p. č. 1679/2, id. 1/2 pozemku p. č. 1679/4 a p. č. 1677/1 za pozemky p. č. 1678/1 a id. 1/2 p. č. 1679/4. **Účastníci se dohodli, že si vzájemně nebudou ničeho plnit na vypořádání směny nemovitostí dle smlouvy**. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Směna byla schválena usnesením zastupitelstva obce dne 18. 6. 2021. Záměr zveřejněn od 1. 6. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 7. 9. 2021, a to s právními účinky k 11. 8. 2021.
- **Dne 23. 3. 2021** byla podepsána **smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001982160**. Státní pozemkový úřad **převádí bezúplatně** do majetku obce pozemek p. č. st. 557/2 v účetním ocenění 228,96 Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. 4. 2021, a to s právními účinky k 1. 4. 2021.
- **Dne 12. 10. 2021** byla podepsána **kupní smlouva UP000001 na dodávku automobilu Piaggio SW TIPP 265 SR 220** na celkovou cenu **598.406,- Kč**. Z účtu obce u KB provedena platba dne 26. 10. 2021.
- **Dne 11. 10. 2021** byla podepsána **kupní smlouva a předávací protokol na dodávku vozidla Duster** na celkovou cenu **479.490,- Kč**. Z účtu obce u KB provedena platba dne 12. 10. 2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 obec neuzavřela novou smlouvu o úvěru.

Zastupitelstvo obce dne 23. 4. 2018 rozhodlo uzavřít smlouvu o úvěru **na akci Novostavba mateřské školy. Smlouva o úvěru č. 0317832489 byla podepsána dne 25. 4. 2018. Úvěrová částka 8.000.000,- Kč.**

U České spořitelny byl zřízen **úvěrový účet č. 0317832489/0800**. Splácení úvěru bylo stanoveno měsíčními splátkami ve výši 133.334,00 Kč počínaje dnem 31. 1. 2019. Poslední splátka bude provedena dne 31. 12. 2023.

Peněžité dluhy nebyly zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky.

Dne 20. 12. 2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru, kterým se měnilo období čerpání, oprávnění čerpat. Za změnu smluvních podmínek byl klient povinen uhradit částku 20.000,- Kč ke dni podpisu smlouvy. Uzavření dodatku bylo odsouhlaseno ZO dne 14. 12. 2018.

Úvěrový účet č. 317832489/0800 byl založen dne 26. 4. 2018, celkové čerpání na základě uhrazených faktur ve výši 8.000.000,- Kč.

Stav účtu k 1. 1. 2021 ve výši 4.799.984,00 Kč, **provedené splátky** v roce 2021 **v celkové výši 1.600.008,- Kč** (12 x 133.334,- Kč) byly souhlasné s účtováním na pol. 8124 ve výkazu FIN 2-12 M, **zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 3.199.976,- Kč** byl ověřen na výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2021 zřízeného účtu a částka odpovídala vykázanému zůstatku **v rozvaze na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.**

Smlouvy o půjčce

Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.

Smlouvy o ručení

Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byly vybrány smlouvy týkající se zřízení věcných břemen:

- **ze dne 4. 5. 2021** - smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinný) **na pozemku p. č. 2886/1**, břemeno zřízeno úplatně na dobu neurčitou. Jednorázová úplata dohodnuta ve výši 1.000,- Kč bez DPH. Uzavření

smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 4. 6. 2021, a to s právními účinky k 14. 5. 2021.

- **ze dne 14. 5. 2021** - smlouva č.: OT-001030066545/001-MOEL o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene (obec budoucí povinná), břemeno bude zřízeno úplatně jako časově neomezené **na pozemku p. č. 643/2**. Úplata stanovena ve výši 3.400,- Kč + DPH.

Smlouvy o vkladu majetku Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.

Smlouvy o výpůjčce Dne **21. 6. 2021** byla podepsána **smlouva o výpůjčce (obec půjčitel) - předmětem výpůjčky** jsou pozemky p. č. 257/1 o výměře 5.301 m², p. č. 257/8 o výměře 3.570 m², p. č. 257/11 o výměře 569 m², st. p. č. 499 o výměře 210 m², jehož součástí je stavba č. p. 393, st. p. č. 500 o výměře 52 m², jehož součástí je stavba bez č. p. (**sportovní areál**). Doba výpůjčky byla stanovena od 28. 4. 2021 na dobu neurčitou k provozování sportovní činnosti. Záměr uzavřít smlouvu byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2021.

Smlouvy ostatní Uzavřena např.:

- **dne 6. 5. 2021 dohoda o zaplacení úhrady za užívání nemovité věci č. 9N21/60** mezi ČR - Státním pozemkovým úřadem a obcí (jako uživatelem). Uživatel nemovité věci ve vlastnictví státu (**pozemku p. č. 2929/69 o výměře 85 m²**) se zavazuje za její užívání od 1. 1. 2016 do 31. 5. 2021 zaplatit Státnímu pozemkovému úřadu **úhradu za užívání nemovité věci ve výši 3.889,- Kč**. Z účtu obce u KB byla částka uhrazena 24. 5. 2021.

Smlouvy zástavní Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Blíže viz smlouvy o převodu majetku.

V termínu od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021 byl zveřejněn záměr obce pronajmout nemovitý majetek - pozemek p. č. 1545/2 - trvalý travní porost o výměře 31.892 m². Uzavření pachtovní smlouvy za cenu 9.570,- Kč ročně bylo schváleno ZO dne 17. 12. 2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám Dne 12. 8. 2021 byla uzavřena **Smlouva o centralizovaném zadávání veřejných zakázek** mezi Východním Slováckem (centrální zadavatel). Komplexní realizaci zadávacího řízení zajistí vždy centrální zadavatel, a to na účet jednotlivých pověřujících zadavatelů. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2021.

V roce 2021 obec vyhlášovala výzvy k podání nabídek na akci Obnova a rozšíření dětského hřiště a opravu místní komunikace.

- Smlouva o dílo na akci Obnova a rozšíření dětského hřiště na cenu vč. DPH ve výši 1.189.828,82 Kč (v ZO schválena 30. 7. 2021)
V řádném termínu podány 2 nabídky. Komisí byly posouzeny ceny všech účastníků a na základě hodnotících kritérií byla vyhodnocena jako nejvhodnější nabídka účastníka 3D PROGRAM, s. r. o. za nabídkovou cenu 1.189.828,82 Kč vč. DPH. Smlouva byla uzavřena dne 31. 7. 2021,
- Místní komunikace - ZO 30. 7. 2021 V řádném termínu podány 2 nabídky. Komisí byly posouzeny ceny všech účastníků a na základě hodnotících kritérií byla vyhodnocena jako nejvhodnější nabídka účastníka STRABAG a. s. za nabídkovou cenu 3.120.447,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo 099/MCOX/21 byla podepsána dne 16. 8. 2021.

Ke kontrole byla předložena dokumentace veřejné zakázky **Rekonstrukce LC Sedm Bratrů - I. etapa.**

Zastupitelstvo obce dne 15. 1. 2021 schválilo podklady pro výběr dodavatele na realizaci akce: Rekonstrukce LC Sedm Bratrů - I. etapa. Zakázka je zadávána postupem mimo režim zákona (je zakázkou malého rozsahu ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Budou osloveni min. 3 uchazeči k předložení nabídky. Předpokládaná hodnota 4.700.000,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem bude nejnižší nabídková cena. Zastupitelstvo obce pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo s vítězným uchazečem.

Výzva k podání nabídek vč. zadávací dokumentace byla vyhotovena 18. 1. 2021. Lhůta pro podání nabídek do 29. 1. 2021, předpokládaná hodnota VZ 4.700.000,- Kč bez DPH a hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena. Osloveny byly tři firmy. Ve stanovené lhůtě obec obdržela nabídky od tří uchazečů. V souladu s výzvou a zadávací dokumentací bylo jediným hodnotícím kritériem pro zadání zakázky nejnižší nabídková cena díla v Kč bez DPH. Z tohoto důvodu byla zakázka přidělena nabídce č. 3 - firmy NATRIX VZ, s. r. o. a nabídkovou cenou 4.649.621,- Kč bez DPH. **Smlouva o dílo s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 10. 2. 2021 na celkovou částku 5.626.041,- Kč vč. DPH. Na profilu zadavatele zveřejněna od 10. 2. 2021.** V roce 2021 nebyla dodavatelem vystavena faktura.

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

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Bystřice pod Lopeníkem za rok 2020 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 16. 12. 2021 byla zahájena kontrola zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ, kontrolované období 1/2021 do 30. 11. 2021. Z provedené kontroly byl vyhotoven Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly, dle závěru nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2021 se uskutečnilo **10 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 15. 1. 2021, 26. 2. 2021, 9. 4. 2021, 30. 4. 2021, 18. 6. 2021, 30. 7. 2021, 17. 9. 2021, 8. 10. 2021, 19. 11. 2021 a 17. 12. 2021).

Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy (v kontrolovaném období č. 1/2021 až 10/2021), které podepsal starosta a určení ověřovatelé. Součástí zápisům ze zasedání zastupitelstva byla unesení a prezenční listiny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízeny peněžní fondy:

- **Sociální fond**
- **Fond obnovy a oprav kanalizace**

Sociální fond se řídil vyhotovenou směrnicí pro zřízení, tvorbu a používání sociálního fondu a účinností od 01. 05. 2019. Příděl byl tvořen ve výši 1 % z hrubých mezd zaměstnanců a z odměn uvolněných členů ZO + zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Dále byly vyhotoveny Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu pro potřeby zaměstnanců obce a uvolněných zastupitelů obce s účinností od 01. 05. 2019.

Pro potřeby fondu **nebyl zřízen samostatný účet**, o stavu prostředků sociálního fondu obec účtovala na ZBÚ ve vztahu k rozvahovému účtu 419 s příslušným

analytickým členěním. Účetní doklady nebyly zakládány odděleně, byly součástí účetních dokladů hlavního účetnictví.

Zůstatek sociálního fondu k **31. 12. 2021** dle hlavní knihy (účty 419 0100, 419 0110 a 419 0111)

Počáteční stav (AU 0100).....	120.762,- Kč
Příjmy (AU 0100).....	36.368,- Kč
Výdaje (AU 0110, 0111)	20.695,- Kč
Zůstatek	136.435,- Kč

Výdaje se týkaly penzijního připojištění (7.200,- Kč), příspěvku na stravné (6.495,- Kč), ošatného (7.000,- Kč).

Fond obnovy a oprav kanalizace se řídil vyhotovenou Směrnicí pro zřízení a využití Fondu obnovy a oprav kanalizace, která byla schválena usnesením ZO dne 18. 09. 2009 a byla v platnosti beze změny i pro rok 2020.

Pro potřeby fondu **nebyl zřízen samostatný účet**, bylo účtováno analyticky na rozvahovém účtu 419. Plán financování obnovy byl vyhotoven dne 17. 12. 2008 až do roku 2018.

V roce 2020 bylo v příjmech na OdPa 2321 pol. 2111 zaúčtováno celkem 147.436,00 Kč minus 10 % DPH 13.403,00 Kč = 134.033,00 Kč (tvorba).

Zůstatek fondu k 31. 12. 2020 dle hlavní knihy:

Počáteční stav (AU 0010).....	1.077.992,-Kč
Příjmy (AU 0011).....	134.771,- Kč (vybrané stočné bez 10 % DPH)
Zůstatek	1.212.763,- Kč

Součet zůstatků sociálního fondu a fondu kanalizace k 31. 12. 2021 v celkové výši **1.349.198,- Kč odpovídal vykázané hodnotě na účtu 419 v rozvaze.**

Pravidla rozpočtové odpovědnosti

Konsolidované příjmy v roce:

v roce 2021.....	21.948.674,47 Kč
v roce 2020.....	44.282.500,41 Kč
v roce 2019.....	25.370.517,89 Kč
v roce 2018.....	20.144.432,23 Kč

celkem 111.746.125,- Kč : 4 = 27.936.531,25 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

Na účtu 451 bylo vykázáno 3.199.976,- Kč, na ostatních účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota.

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy)

3.199.976,- Kč : 27.936.531,25 Kč = 0,1145 x 100 = **11,45 %** .

Byl ověřen poměr dluhu obce k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. **Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.** Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **11,45 %**.

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 Bystřice pod Lopeníkem 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 Bystřice pod Lopeníkem za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Bystřice pod Lopeníkem dne 9. března 2022

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Martin Gavenda, starosta obce Bystřice pod Lopeníkem, 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 9. března 2022

Martin Gavenda
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Bystřice pod Lopeníkem

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