

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Velehrad
Velehrad 231
687 06 Velehrad

Datum
28. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba
Ivana Šebestová

Číslo jednací
KUZZ 6997/2021

Spisová značka
KUSP 37113/2020 EKO

Zpráva č. 310/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Velehrad, IČ: 00291536
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7. 10. 2020 - 9. 10. 2020 (dílčí přezkoumání)
27. 4. 2021 - 28. 4. 2021 (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 13. 7. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Velehrad
Velehrad 231
687 06 Velehrad

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec Velehrad zastupovali:
starosta Mgr. Aleš Mergental
účetní Ing. Jana Březinová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 26. 11. 2019 do 11. 12. 2019 vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění, návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti. Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Velehrad byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části. <i>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2011 schválilo v souladu s § 102, odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatřeních do výše 100.000,- Kč – výdaje jsou kryty navýšením příjmů, případně použitím zůstatku z minulých let. <u>Rozpočtová opatření ve vyšších částkách může starosta provádět jen v případech přidělení účelových prostředků z jiných rozpočtů, nebo když výdaj vyžaduje zajištění chodu obce, v případě havárií nebo stavu nouze, výdaje k odvrácení možných škod nebo když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady, dále úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován.</u></i> <i>Zastupitelstvo si vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starosty na nejbližším zasedání ZO konaném po schválení rozpočtového opatření provedeného starostou a jejího stručného odůvodnění.</i> <u>V kontrolovaném období byla provedena čtyři rozpočtová opatření:</u> RO č. 1/2020 – schválené usnesením ZO č. 20200219/2 z 19. 2. 2020 RO č. 2/2020 - schválené usnesením ZO č. 20200506/2 z 6. 5. 2020 RO č. 3/2020 – provedené starostou obce dne 30. 4. 2020 /na vědomí ZO na 4 zasedání dne 15. 5. 2019/ RO č. 4/2020 – schválené usnesením ZO č. 20200624/4 z 24. 6. 2020 RO č. 5/2020 – provedené starostou obce dne 11. 8. 2020/<u>přijetí kompenzačního bonusu/</u> RO č. 6/2020 - provedeno starostou obce dne 19. 8. 2020/<u>dotace volby/</u> RO č. 7/2020 – schváleno usnesením ZO č. 20200909/2 z 9. 9. 2020 RO č. 8/2020 - schváleno usnesením ZO č. 20201118/2 ze dne 18. 11. 2020 RO č. 9/2020 – schváleno usnesením ZO č. 20201216/2 ze dne 16. 12. 2020 Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2020 – 9/2020 v souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

V kontrolovaném období bylo provedeno 10 změn rozpisu rozpočtu, změny

rozpisu neměly za následek změnu schválených závazných ukazatelů rozpočtu.

K 31. 12. 2020 byl rozpočet plněn po konsolidaci v příjmové části na 106,97 % a ve výdajové části na 82,77 %.

Schválený rozpočet

Obec Velehrad vypracovala rozpočet v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu **v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/5 dne 11. 12. 2019 **v příjmové části ve výši 24.670.000,- Kč, ve výdajích ve výši 23.292.940,- Kč, přebytek ve výši 1.377.060,- Kč bude použit k úhradě splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124).**

Jako závazné ukazatele byly schváleny v příjmové části daňové příjmy, nedaňové příjmy a přijaté transfery, ve výdajové části běžné výdaje, pol. 5222 – neinvestiční transfery spolkům, neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím a kapitálové výdaje a financování.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 20. 12. 2019 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvkové organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Velehrad, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,

Na základě **usnesení zastupitelstva obce č. 20191211/3 a 20191211/4 ze dne 11. 12. 2019 byly schváleny provozní příspěvky na provoz pro ZŠ ve výši 1.880.000,- Kč a pro MŠ ve výši 630.000,- Kč (OdPa 3113 a 3111, pol. 5331) – zaneseno do Výkazu Fin 2-12M.**

Schválené závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny písemně dne 21. 1. 2020 s tím, že schválená částka bude převáděna ve čtvrtletních splátkách.

Schválený neinvestiční **příspěvek pro MŠ** byl v kontrolovaném období **navýšen o +170.000,- Kč** na vybavení třídy – *navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2020 schváleným usnesením ZO č. 20200624/4 ze dne 24. 6. 2020.*

Neinvestiční **příspěvek pro ZŠ** byl v kontrolovaném období **navýšen o +13.000,- Kč** na školu v přírodě pro I. třídu – *navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 7/2020 schváleným usnesením ZO č. 20200909/2 ze dne 9. 9. 2020, snížení o-37.197,- Kč – o výdaje určené na lyžařský výcvik a na pronájem bazénu, snížení provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 9 schváleného usnesením ZO č. 20201216/2 ze dne 16. 12. 2020.*

K 31. 12. 2020 byly příspěvky zřizovatele příspěvkovým organizacím MŠ a ZŠ poskytnuty ve výši 100 % upraveného rozpočtu.

Usnesením ZO č. 20200506/4 ze dne 6. 5. 2020 byla schválena účetní závěrka Základní školy Velehrad za rok 2019 se ziskem ve výši 4.529,52 Kč a jeho převod do rezervního fondu.

Usnesením ZO č. 20200506/3 ze dne 6. 5. 2020 byla schválena účetní závěrka Mateřské školy Velehrad za rok 2019 se ziskem ve výši 632,32 Kč a jeho převod do rezervního fondu MŠ.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na 2020 – 2021

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu od 26. 11. 2019 do 11. 12. 2019 v souladu s § 3 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období let 2021 – 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20181212/7 ze dne 12. 12. 2018 v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Obec zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu od 19. 12. 2018 v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na 2021 - 2022

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu od 27. 11. 2018 do 12. 12. 2018 v souladu s § 3 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období let 2020 – 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/6 ze dne 11. 12. 2019 v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Obec zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu od 20. 12. 2019 v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 8. 6. 2020 do 25. 6. 2020 způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce Velehrad za rok 2019 a souhlas s celoročním hospodařením obce byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20200624/2 dne 24. 6. 2020 bez výhrad v souladu s § 17 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, součástí závěrečného účtu byla i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s odst. 5 § 17 výše citovaného zákona.

Obec Velehrad zveřejnila schválený závěrečný účet dne 7. 7. 2020 v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

Předmětem kontroly byly výpisy účtů:

ZBÚ u ČS, a. s., č. 1543059329 - výpis č. 004 za období od 1. 4. 2020 – 30. 4. 2020 a výpis č. 005 za období od 1. 5. do 31. 5. 2020 pro ověření úhrady dodavatelských faktur přijatých v dubnu 2020 a výpis č. 006 za období od 1. 6. do 30. 6. 2020 pro ověření zůstatku bankovního účtu ve výši 18.335.752,40 Kč a výpis č. 012 za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 pro ověření zůstatku ve výši 3.695.019,66 Kč - bez rozdílu.

BÚ u ČNB č. 94-5717721/0710 kontrolován výpis č. 12 ze 17. 6. 2020 v návaznosti na přijetí dotace a výpis č. 13 z 30. 6. 2020 pro ověření zůstatku účtu ve výši 8.938.871,18 Kč k 30. 6. 2020 a výpis č. 40 ze dne 31. 12. 2020 pro ověření zůstatku ve výši 12.347.871,92 Kč – bez rozdílu.

Spořicí účet u ČS, a. s. č. 5809727389 – výpis č. 005 za období 1. – 30. 6. 2020 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 6. 2020 ve výši 10.026.732,15 Kč a potvrzení ČS, a. s. o zůstatku k 31. 12. 2020 ve výši 10.026.787,85 Kč.

Založení spořicího účtu u ČS, a. s. bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 200219/5 ze dne 19. 2. 2020, Smlouva o spořicího účtu byla s ČS, a. s. uzavřena dne 27. 2. 2020.

účet SF u ČS, a. s. č. 000107 - 1543059329/0800 – výpisy č. 001 -003 za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 pro ověření zůstatku ve výši 213.050,255 Kč k 31. 12. 2020.

Úvěrový účet

č. 317815419/0800 – výpis č. 012 za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 pro ověření zůstatku nesplaceného úvěru k 31. 12. 2020 ve výši 3.590.570,- Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dne 1. 11. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s novou účetní obce, která na základě dohody přebírá hmotnou odpovědnost za jí provedené transakce z běžného účtu obce. Příkazem k administraci má účetní osobní přístupové heslo pro služby přímého bankovníctví u ČS, a. s. k účtu č. 1543059329/0800 a 107-1543059329/0800 a účtu u ČNB č. 94-5717721/0710.

Dne 3. 12. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní obce, na základě které přebírá hmotnou odpovědnost za výši pokladního zůstatku. Zaměstnanec odpovídá za schodek, jestliže neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jeho zavinění.

Dne 3. 12. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti se zástupkyní pokladní v době její nepřítomnosti. Zaměstnankyně přebírá na základě této dohody hmotnou odpovědnost za výši pokladního zůstatku, dále odpovídá za schodek, jestliže neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jejího zavinění.

Evidence majetku

Vedena programem KEO4 na jednotlivých majetkových účtech, k evidenci dlouhodobého majetku vedeny majetkové karty, k dispozici v PC.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 460.421,- Kč na účtech:

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 172.441,- Kč, v kontrolovaném období bez pohybu

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 287.980,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2020 ve výši 706.330,- Kč, **přírůstek ve výši 248.050,- Kč** – zařazení do majetku územní plán obce (inv. č. 54), **úbytek 666.400,- Kč** - vyřazení územního plánu obce – průzkum a rozběr v hodnotě 737.700,- Kč (inv. č. 31) a územního plánu obce v hodnotě 392.700,- Kč (inv. č. 35)

Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 335.644.393,98 Kč na účtech:

031 - Pozemky vykázány ve výši 9.115.647,92 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2020 ve výši 6.870.677,99 Kč, **přírůstky ve výši 2.255.956,52 Kč, úbytek ve výši 10.986,59 Kč** – ověřeno na HK za 12/2020 a na zjednodušený inventurní soupis a inventurní seznam pro pozemky podle SU a AU- více viz. Smlouvy o převodu majetku.

032 - Kulturní předměty v hodnotě 592.014,- Kč – v kontrolovaném období bez pohybu.

021 - Stavby v hodnotě 298.022.631,58 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2020 činil 293.284.770,61Kč, **přírůstek 4.767.860,97 Kč** – zařazení do majetku mostu K Hájence přes Salašku na cyklostezce v hodnotě 1.069.408,42 (inv. č. 2165) a zpevněné plochy u ČS a ZŠ v hodnotě 37.712,- Kč (inv. č. 2166, zřízení bezdrátové internetové sítě v ZŠ v hodnotě 237.617,55 Kč (inv. č. 1300), rekonstrukce MŠ v hodnotě 2.192.176,- Kč (inv. č. 1100), lávka přes potok v hodnotě 8.451,- Kč (inv. č. 5029), venkovní osvětlení autokemp v hodnotě 14.703,- Kč (inv. č. 5028), oplocení hřiště autokemp v hodnotě 7.948,- Kč (inv. č. 5027), antukové hřiště v hodnotě 19.033,- Kč (inv. č. 5026), oplocení části areálu v hodnotě 56.317,- Kč (inv. č. 5025), zpevnění betonové plochy v hodnotě 8.454,- Kč (inv. č. 5024), zpevnění asfaltové plochy za 28.012,- Kč (inv. č. 5023),

zpevnění dlážděné lochy za 4.613,- Kč (inv. č. 5022), zpevnění panelové plochy za 17.066,- Kč (inv. č. 5021), pořízení septiku v hodnotě 31.160,- Kč (inv. č. 5020), pořízení vodovodní přípojky do kempu v hodnotě 27.766,- Kč (inv. č. 5019), pořízení dřevěné boudy v hodnotě 9.751,- Kč (inv. č. 5018), pořízení 5 ks dřevěných srubů v hodnotě 123.564,- Kč (inv. č. 5013, 5014, 5015, 5016, 5017), 7 ks dřevěných chatek v hodnotě 145.544,- Kč (inv. č. 5006, 5007, 5008, 5009, 5010, 5011 a 5012), původní hospodářské objekty přestavěné na 3 chatky v ceně 19.660,- Kč (inv. č. 5003, 5004, 5005), kryté venkovní posezení v hodnotě 51.057,- Kč (inv. č. 5002), hlavní budova č. p. 31 v hodnotě 539.267,- Kč (inv. č. 5001), doplnění překážky funbox v hodnotě 118.580,- Kč. **Úbytek ve výši 30.000,- Kč – vyřazení mostu přes Salašku na cyklostezce v hodnotě 30.000,- Kč (inv. č. 2156.)**

022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory v hodnotě 14.696.626,37 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2020 ve výši 13.418.521,60 Kč, **přírůstek ve výši 1.421.989,57 Kč –** nerezová škrabka brambor na 20 kg v hodnotě 43.517,65 Kč (inv. č. 4381) a přístroje na likvidaci plevele INFRAWED v hodnotě 99.964,76 Kč (inv. č. 6338), vozidlová radiostanice PEGAS v hodnotě 80.927,40 Kč (inv. č. 6339), pořízení klimatizační jednotky včetně příslušenství v hodnotě 397.215,17 Kč (inv. č. 7011), pořízení varovného systému obce v hodnotě 800.364,59 Kč (inv. č. 6340), **úbytek v kontrolovaném období ve výši 143.844,- Kč –** vyřazení původní škrabky na brambory v hodnotě 49.270,50 Kč, (inv. č. 4365), umyvadla nerez v hodnotě 23.537,30 Kč (inv. č. 4334), rozhlasové ústředny v hodnotě 48.085,- Kč (inv. č. 5212 a koncového stupně KSU 400 v hodnotě 22.992,- Kč (inv. č. 5213).

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 4.521.422,71 Kč, k 1. 1. 2020 počáteční stav ve výši 4.318.910,68 Kč, **přírůstky v celkové výši 243.442,03 Kč a úbytek ve výši 40.930,-** byly ověřeny na přehledy vyřazeného a zařazeného majetku a na protokoly o vyřazení a protokoly o vyřazení a na zjednodušený inventurní soupis č. 6.5 doložený rekapitulací majetku.

042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 8.696.051,40, k 1. 1. 2020 počáteční stav 1.762.050,50 Kč, **přírůstek ve výši 15.210.932,04 Kč, úbytek 8.276.931,14 Kč –** ověřeno na hlavní knihu za období 12/2020, zjednodušený inventurní soupis č. 6.9, přehled pohybu a stavů za období 1/2020 – 12/2020 a na protokoly o zařazení č. 4 – 6/2020, 14/2020 a 15/2020, č. 24/2020 a 25/2020, 37/2020 – 42/2020, 45/2020 – 47/2020 a 100/2020.

Evidence pohledávek

Vedena programem KEO-4 na účtech pohledávek v analytickém členění.

Dlouhodobé pohledávky vykázány k 31. 12. 2020 v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 7.560.752,23 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 193.354,- Kč, bylo zde vykázáno:

- věcné břemeno ve výši 1.000,- Kč sjednané na základě smlouvy s E.ON Distribuce – faktura vydaná pod č. 20-004-00019 (účet 311 000),
- neuhrazené odběratelské faktury v celkové výši 168.260,- Kč – (z roku 2012 zaevidovaná pod č. 18-002-00012 a z roku 2014 č. 18-002-00014 v celkové výši 5.260,- Kč), a dodavatelské faktury č. 20-002-00016 až 20-002-00018 v celkové výši 163.000,- Kč (účet 311 0010), neuhrazené náklady obecních pohřbů ve výši 11.825,- Kč – jednalo se o faktury č. 19-002-00019, 1900200023 a 19-002-00025 (účet 311 0033).

Opravná položka k účtu 311 ve výši 10.821,70 Kč zaúčtována na účtu 194 – opravné položky k odběratelům

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy vykázány ve výši 382.910,- Kč – nevyúčtované poskytnuté zálohy na elektrickou energii, plyn a vodu.

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1.752,- Kč – vykázán nedoplatek poplatku za užívání veřejného prostranství za účelem umístění reklamních cedulí - Karmelitánské nakladatelství s. r. o.

373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 200.000,- Kč – byla zde vykázána nevypořádaná dotace poskytnutá TJ Sokol z. s. Velehrad, na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy - finanční vypořádání stanoveno do 26. 2. 2021.

388 - Dohadné účty aktivní ve výši 6.654.380,29 Kč – jsou zde vykázány dohadné položky k dotacím: na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 46.916,10 Kč, na projekt „Doplnění krajinné zeleně intravilán“ ve výši 303.525,42 Kč, dohadná položka dotace větrolné ve výši 223.772,67 Kč, dotace na Rekonstrukci a opravu chodníku ke hřbitovu z ROP ve výši 1.000.000,40 Kč, dotace na varovný systém ve výši 708.778,70 Kč, dotace na alej a mokřad u rybníka ve výši 500.000,- Kč, dotace na vestavbu půdních bytů v prostorách OÚ ve výši 3.862.087,- Kč a dotace na místní knihovnu ve výši 9.300,- Kč.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 128.355,94 Kč – vykázány pohledávky z nákladů na pohřebné ve výši 103.962,94 Kč (účet 377 0363) a na pojistné ve výši 24.393,- Kč (377 0320).

Evidence poplatků Evidence vedena programem KEO-4 formou přehledů předpisů a plateb v analytickém členění se všemi náležitostmi.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/8 ze dne 11. 12. 2019 byla schválena **Obecně závazná vyhláška (dále jen OZV) č. 1/2019 o místním poplatku ze psů.** Sazba poplatku stanovena ve výši 150,- Kč za kalendářní rok za jednoho psa, splatnost nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Osvobození a úlevy od poplatku jsou stanoveny v čl. 6 OZV.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/9 ze dne 11. 12. 2019 byla schválena **Obecně závazná vyhláška (dále jen OZV) č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.** Sazba poplatku činí 500,- Kč, poplatek je splatný ve dvou splatných částkách, a to nejpozději k 31. 5. za I. pololetí až do 30. 9. za II. pololetí. Osvobození a úlevy od poplatku jsou stanoveny v čl. 6 OZV.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/10 ze dne 11. 12. 2019 byla schválena **Obecně závazná vyhláška (dále jen OZV) č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.**

Sazba poplatku činí za každý i započatý m² a každý i započatý den:

za umístění dočasných staveb a zařízení sloužících pro poskytování služeb 10,- Kč

za umístění dočasných staveb sloužících pro poskytování prodeje 10,- Kč

za umístění zařízení sloužících pro poskytování prodeje 100,- Kč

za provádění výkopových prací 5,- Kč

za umístění stavebních zařízení 5,- Kč

za umístění reklamních zařízení 3,- Kč

za umístění zařízení lunaparků a jiných obdobných atrakcí 1,- Kč

za umístění cirkusů 10,- Kč

za umístění skládek 5,- Kč

za užívání veřejného prostranství na kulturní akce 5,- Kč

za užívání veřejného prostranství pro sportovní akce 5,- Kč

za užívání veřejného prostranství pro reklamní akce 10,- Kč
za užívání veřejného prostranství pro potřebu tvorby filmových a televizních děl 10,- Kč

V době konání Velehradské pouti (4. – 7. 7.) se stanovuje pronájem:

4. 7. ostatní sortiment na 10,- Kč občerstvení 50,- Kč /cena v Kč za 1m2/

5. 7. -- „ -- 50,- Kč -- „ -- 100,- Kč

6. 7. -- „ -- 20,-Kč -- „ -- 20,- Kč

Obec stanovuje poplatek paušální částkou takto:

za umístění zařízení lunaparků a jiných obdobných atrakcí v době Velehradské pouti 80.000,- Kč/týden.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/11ze dne 11. 12. 2019 byla schválena **Obecně závazná vyhláška (dále jen OZV) č.41/2019 o místním poplatku z pobytu.** Sazba poplatku činí 15,- Kč za každý započatý den pobytu, s výjimkou dne jeho počátku.

OZV č. 1/2020, 2/2020, 3/2020 a 4/2020 nabyly účinnosti dnem 1. 1. 2020.

Kontrola správních poplatků, poplatků za svoz TDO a ze psů

605 – Výnosy ze správních poplatků vykázány ve výši 82.430,- Kč, byly rovný příjmům ze správních poplatků vykázaných na pol. 1361.

606 0322 – Výnosy z místních poplatků - odpady vykázány ve výši 460.325,- Kč, příjmy z poplatků za svoz TDO na pol. 1340 vykázány ve výši 465.275,- Kč, rozdíl ve výši +4.950,- Kč se týkal úhrady nedoplatku z minulých let.

606 0341 – Výnosy z místních poplatků – psi vykázány ve výši 20.550,- Kč, na pol. 1341 – Poplatek ze psů vykázány příjmy ve stejné výši.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2020 v celkové výši 4.617.868,09 Kč na účtech:**

451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 3.590.570,- Kč byl zde vykázán zůstatek nesplaceného úvěru na projekt „Velehrad – odkanalizování lokality Buchlovská, Na Hrádku“ ve výši 7.000.000,- Kč. Zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2020 byl ověřen na výpis č. 012 za období 1. 6. – 30. 6. 2020 úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 317815419/0800 – bez rozdílu.

472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1.027.298,09 Kč – byly zde vykázány přijaté na projekt „Doplnění krajinné zeleně na k. ú. Velehrad“ ve výši 303.525,42 Kč, dotace na větrolam ve výši 13.896,44 Kč a dotace na alej a mokřad u rybníka ve výši 500.000,- Kč

Krátkodobé závazky vykázány k 31. 12. 2020 v celkové výši 6.859.131,54 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 128.679,44 Kč, jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované pod č. 20-001-00430 až 20-001-00449 v celkové výši 128.335,44 Kč se splatností v lednu 2021 a zálohová faktura č. 20-015-00024 přijatá a splatná v lednu 2021 se zdanitelným plněním v prosinci 2020 - SVK - srážkové vody v hodnotě 344,- Kč – ověřeno na KDF a inventurní soupis 6.23.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 133.792,- Kč – jednalo se o podíly na PD ZTV Ke Křížku

331 – Zaměstnanci ve výši 188.939,- Kč – předpis mezd za prosinec 2020 – doloženo sestavou zpracovanou programem KEO4 - mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2020 a inventurní soupis č. 6.25 – bez rozdílu.

333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 900,- Kč - příspěvek na telefonní poplatky za využití soukromého telefonu pro služební účely – údržbář a manažer turistického centra

336 – Sociální zabezpečení ve výši 74.583,- Kč, z toho za zaměstnance 15.493,- Kč (účet 336 0200) a za organizaci 59.090,- Kč (účet 336 0210) – ověřeno na HK za 12/2020, sestavu mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2020 a inventurní soupis č. 6.25 – bez rozdílu.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 39.954,- Kč - ověřeno na HK za 12/2020, sestavu mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2020 a inventurní soupis č. 625 – bez rozdílu.

342 – Ostatní daně a poplatky ve výši 34.270,- Kč – zaúčtovaná zálohová daň ve výši 31.125,- Kč a srážková daň ve výši 3.145,- Kč - ověřeno na HK za 12/2020, sestavu mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2020 a inventurní soupis č. 6.25 – bez rozdílu.

345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce ve výši 1.000,- Kč - nedoplatek neinvestičního příspěvku pro Linku bezpečí z. s.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány ve výši 5.627.166,10 Kč – jsou zde vykázány zálohy na transfery dotace na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,- Kč, dotace na Rekonstrukci a opravu chodníku ke hřbitovu z ROP ve výši 1.000.000,40 Kč, dotace na varovný systém ve výši 708.778,70 Kč, dotace na vestavbu půdních bytů v prostorách OÚ ve výši 3.862.087,- Kč a dotace na místní knihovnu ve výši 9.300,- Kč.

383 – Výdaje příštích období ve výši 767,- Kč – dodavatelská faktura za odvoz odpadu za prosinec 2020 přijatá 11. 2. 2020.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 582.910,- Kč – nevyúčtované zálohy na elektrickou energii, plyn, vodu a nevypořádaná dotace poskytnutá TJ Sokol Velehrad ve výši 200.000,- Kč.

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 46.171,- Kč – jedná se o zákonné pojištění z mezd ve výši 2.453,- Kč, spoření z mezd ve výši 15.000,- Kč, pojištění majetku ve výši 27.868,- Kč a 850,- Kč za nákup pozemku – ověřeno na HK za 12/2020, inventurní soupis č. 633, knihu došlých faktur a podkladu pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2020.

Faktura

Dodavatelské faktury

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci dubnu 2020 a zaevidované v KDF pod č. 20-001-00085 až 20-001-00119 v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a na jejich úhradu na bankovní výpisy. Všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny, byly doloženy likvidačním lístkem opatřeným podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění.

Hlavní kniha

Hlavní kniha analytická předložena za období 12/2020, zpracována programem KEO4. Obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za výše uvedené období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě **Plánu inventur**, který byl zpracován v souladu s ustanovením §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazku.

V plánu jsou uvedeny pokyny pro zabezpečení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019, součástí plánu je jmenování ústřední inventarizační komise a jmenování dílčích inventarizačních komisí s uvedením předmětu

kontroly pro jednotlivé komise. **Proškolení členů inventarizačních komisí se uskutečnilo dne 18. 12. 2020.**

Inventarizace byla provedena na základě inventurních soupisů zpracovaných za jednotlivá zařízení a druhů majetku programem KEO4, soupisy byly opatřeny datem s uvedením okamžiku zahájení a ukončení inventury a s podpisy členů dílčích inventarizačních komisí. Byly doplněny dílčími inventarizačními zprávami, které obsahovaly informace o časovém a věcném průběhu inventarizace, způsobu provedení inventury a seznam podkladů k jejich provedení, údaje o zjištěných inventurních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech, doporučení pro příští inventarizaci a podpisy členů inventarizační komise. Jako Příloha č. 1 ke zprávě o inventarizaci 2020 byl zpracován Seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2020.

Vyřazení majetku bylo doloženo **Protokoly o vyřazení č. 1/2020 – 43/2020**, uveden důvod vyřazení a způsob vyřazení, zařazení majetku bylo doloženo **Protokoly o zařazení č. 1/2020 – 103/2020.**

V inventarizační zprávě 12/2020 byl uveden časový a věcný průběh inventarizace a způsob jejího provedení. Členové inventarizačních komisí vyhodnotili dílčí inventarizační zápisy, byly předloženy Protokoly o vyřazení majetku a soupisy pohybů majetku a vydáno doporučení pro příští inventarizaci. Inventarizační komise doporučila dokončit pasport rozmístění drobného majetku (lavičky, odpadkové koše aj.) na území obce. Inventarizační zpráva byla schválena starostou obce Velehrad dne 29. 1. 2021.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem KEO4, předložena za období 1/2020 - 12/2020, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 20-001-00001 až 20-001-00449. K 31. 12. 2020 **nebyly uhrazeny přijaté faktury zaevidované pod č. 20-001-00430 až 20-001-00449 v celkové výši 128.335,44 Kč se splatností v lednu 2021 a zálohová faktura č. 20-015-00024 přijatá a splatná v lednu 2021 se zdanitelným plněním v prosinci 2020 - SVK - srážkové vody v hodnotě 344,- Kč.** Neuhrazené dodavatelské faktury byly k 31. 12. 2020 vykázány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla zpracována programem KEO4, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly vystaveny faktury pod č. 20-002-00001 až 20-002-00018, k 31. 12. 2020 **nebyly uhrazeny faktury č. 20-002-00016 až 20-002-00018 na celkem 163.000,- Kč - vykázány jako součást rozvahového účtu 311.**

Odměňování členů zastupitelstva

Usnesením ZO č. 20180627/2 ze dne 27. 6. 2018 byl stanoven pro volební období 2018 – 2022 počet členů zastupitelstva obce (11) **v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

Dne 11. 12. 2019 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 20191211/15 v souladu s nařízením vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 338/2019 Sb., odměny pro členy zastupitelstva od 1. 1. 2020:

- neuvolněný místostarosta 7.313,- Kč
- předseda výboru 1.625,- Kč
- člen výboru 1.355,- Kč
- člen zastupitelstva nezařazený 812,- Kč

Odměny budou poskytovány s účinností od 1. 1. 2020.

S účinností od 1. 1. 2020 byla dle nařízení vlády č. 338/2019, kterým se mění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva ÚSC stanovena **odměna uvolněného starosty v souladu s Přílohou č. 1 výše**

uvedeného nařízení – ověřeno na mzdový list os. č. 243.

Byla provedena kontrola výplaty odměn neuvolněných zastupitelů za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 na mzdové listy os. č. 159, 173, 195, 196, 244, 245, 246, 247, 248, 332 za období 1/2020 – 12/2020. Odměny nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády a byly vypláceny ve schválené výši.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy **číslovanými příjmovými a výdajovými pokladními doklady vyhotovenými programem KEO-4**, očíslovány jednou souvislou číselnou řadou, příjmy v hotovosti za pronájem kurtů a z turistického centra jsou vybírány **na základě číslovaných, ručně zpracovaných příjmových pokladních dokladů, parkovné na číslované parkovací lístky** (bloky s parkovacími lístky jsou evidovány v pomocné evidenci, která obsahuje pořadové číslo bloku, datum pořízení, počet parkovacích lístků v bloku, jejich čísla, datum vydání bloku, podpis o jeho převzetí. Usnesením zastupitelstva obce č. 20150624/7 ze dne 24. 6. 2015 byly schváleny podmínky parkování. Poplatek za parkování osobního auta a motocyklu 30,- Kč/den, za parkování autobusu 200,- Kč/den). Odvody do pokladny OÚ prováděny na základě jednoho souhrnného příjmového pokladního dokladu zpracovaného programem KEO-4.

Byla provedena namátková kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů **za měsíc červen 2020 (d. č. 20-701-00454 až 20-701-00574)** v návaznosti na náležitosti účetních dokladů, prvotní účetní doklady a na zápisy v pokladním deníku. Všechny účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti – **v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

Pokladní deník

Zpracován programem KEO4, **předložen za červen 2020** pro ověření zápisů pokladních dokladů č. 20-701-00454 až 20-701-00574 a ověření **zůstatku pokladní hotovosti k 30. 6. 2020 ve výši 14.010,- Kč** - poslední zápis ze dne 30. 6. 2020 - PPD č. 20-701-00574 – příjem za pronájem sportoviště v celkové výši 4.490,- Kč a **za prosinec 2020** pro ověření **pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 ve výši 5.233,- Kč** – poslední zápis z 30. 12. 2020 – VPD č. 20-701-01157 – nákup knih v hodnotě 1.237,- Kč. **Zůstatky pokladní hotovosti k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020 byly vykázány na rozvahovém účtu 261.** Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti.

Příloha rozvahy

Sestavena dne 17. 2. 2021 programem KEO-4, předložena se stavem k 31. 12. 2020. **Příloha obsahuje** vysvětlení a doplnění, informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5, § 18 odst. 1 písm. c) a § 19 odst. 5; příloha obsahuje též informace o transferech na pořízení dlouhodobého majetku, k fondům účetní jednotky, položce Stavby a Pozemky. Předložená příloha obsahovala náležitosti stanovené § 18 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Rozvaha

Zpracovány programem KEO4 dne 17. 2. 2021 za období 12/2020, zůstatky rozvahových účtů k 31. 12. 2020 byly ověřeny na zůstatky účtů vykázané v hlavní knize (analytické předvaze) za období 12/2020 – bez rozdílů.

Aktiva vykázána v celkové výši 273.150.299,66 Kč byla rovna pasívům celkem.

Stálá aktiva vykázána ve výši 375.486.347,89 Kč (brutto), 239.105.588,45 Kč (netto), korekce stálých aktiv vykázány v celkové výši 102.325.226,53 Kč u:

- ✓ **dlouhodobého nehmotného majetku vykázána ve výši 194.576,- Kč**, to účtu 018 ve výši 172.441,- Kč, účtu 019 ve výši 22.135,- Kč,
- ✓ **dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 102.130.650,53 Kč**, z toho u účtu 021 ve výši 87.448.636,44 Kč, účtu 022 ve výši 10.160.591,38 Kč a 028 ve výši 4.521.422,71 Kč

- vykázané korekce byly rovny zůstatkům vykázaným na oprávkových účtech 078, 079, 081, 082 a 088 (ověřeno na hlavní knihu – analytickou předvahu za období 12/2020).

Dlouhodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 5.326.000,- Kč na účtu:

069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - byla zde vykázána hodnota 5.116 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací, a. s. Uherské Hradiště ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii – doloženo Hromadnou akcií číslo 436307-441422 ze dne 6. 10. 2003 a 210 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací, a. s. Uherské Hradiště, o jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii – doloženo Hromadnou akcií číslo 546027 – 546236 vydanou dne 13. října 2006, v souladu s § 27 odst. 7 zákona o účetnictví jsou akcie na účtu 069 zaúčtovány v původní pořizovací ceně, tzn. 1.000,- Kč za akcii.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 26.287.962,68 Kč na účtech:

231 – ZBÚ ve výši 26.069.679,43 Kč – jednalo se o zůstatky účtů:

- **ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 (3.695.019,66 Kč)** – ověřeno na výpis z účtu č. 012 za období od 1. 12. do 31. 12. 2020,
- **účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-5717721/0710 (12.347.871,92 Kč)** – ověřen na výpis č. 40 z 31. 12. 2020
- **spořicího účtu u ČS, a. s. č. 5809727389/0800 (10.026.787,85 Kč)** – ověřen na výpis č. 006 za období 1. 7. 2020 – 31. 7. 2020, zůstatek doložen jeho potvrzením k 31. 12. 2020 od ČS, a. s.

236 – BÚ fondů ÚSC ve výši 213.050,25 Kč -účet sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543059329/0800 – ověřeno na výpis č. 003 za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 – bez rozdílu.

261 – Pokladna ve výši 5.233,- Kč – ověřeno na pokladní deník.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazů včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví programem KEO4 v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2020.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté a vydané, pokladní doklady, bankovní výpisy a vnitřní účetní doklady, byly označeny souvislými číselnými řadami, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní doklady byly **opatřeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 1. 12. 2018, které je součástí směrnice o Oběhu účetních dokladů. Dále byly účetní případy v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se směrnicí Rozdělení pravomocí z pohledu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 1. 12. 2018.**

Účtový rozvrh

Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh pro účetní období roku 2020 programem KEO4, účetní rozvrh obsahuje syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnicí účetní osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 5. 2. 2021 programem KEO44, předložen za období 12/2020, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 344/2019 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2020:

Daňové příjmy	19.560.256,71
Nedaňové příjmy	1.628.930,61
Kapitálové příjmy	1.050,-
Přijaté dotace	20.409.421,14
Příjmy celkem	41.599.658,46
Konsolidace příjmů (pol. 4134 a 4139)	10.817.259,-
Příjmy po konsolidaci celkem	30.782.399,46
 Běžné výdaje	 25.781.155,54
Kapitálové výdaje	15.314.968,73
Výdaje celkem	41.096.124,27
Konsolidace příjmů (pol. 5345, 5348 a 5349)	10.817.259,-
Výdaje po konsolidaci celkem	30.278.865,27

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....503.534,19

Počáteční stav účtů k 1. 1. 2020.....27.206.639,49

- uhraz. spl. dlouhodob. příj. půjč. prostř. (pol. 8124).....-1.377.060,-

- oper. z peněž. účtů nemaj. char. P ani V SR (8901).....-54.506,-

+změna stavu poklady 4.122,- |

= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2020.....26.282.729,68 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2020:
ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 ve výši 3.695.019,66 Kč – ověřeno na
výpis z účtu č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2020, účtu ČNB č. 94-
5717721/0710 ve výši 12.347.871,92 Kč – ověřeno na výpis č. 40 z 31. 12. 2020,
spořicího účtu u ČS, a. s. č. 5809727389/0800 ve výši 10.026.732,15 Kč –
ověřeno na výpis č. 006 se stavem k 31. 7. 2020, zůstatek k 31. 12. 2020 doložen
potvrzením ČS, a. s. ze dne 1. 2. 2020 a zůstatkem BÚ sociálního fondu u ČS,
a. s. č. 107-1543059329/0800 ve výši 213.050,25 Kč – doložen výpis č. 003 za
období 1. 12. – 31. 12. 2020 – bez rozdílu.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Byl součástí účetní závěrky v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb., v platném znění, zpracován dne 17. 2. 2021 za období 12/2020 se stavem k 31. 12. 2020 programem KEO4. V souladu s odst. 3 § 3 zákona 563/1991 Sb., v platném znění jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady celkem v celkové výši	20.406.122,15 Kč
Výnosy celkem v celkové výši	29.061.249,72 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (zisk)	8.655.127,57 Kč
- daň z příjmů (účet 591) ve výši	159.030,- Kč
= výsledek hospodaření před zdaněním	8.814.157,57 Kč

Výsledek hospodaření k 31. 12. 2020 po zdanění byl vykázán v rozvaze jako vlastní kapitál, odst. III - výsledek hospodaření bod 1 – výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši 48.408.877,23 Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 432.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost činily odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 5.324.190,80 Kč, tj. 26,09 %, mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 3.811.595,- Kč, tj. 18,68 %, náklady vybraných místních

vládních institucí na transfery (účet 572) ve výši 3.314.664,- Kč, tj. 16,24 % a náklady na ostatní služby (účet 518) ve výši 2.808.181,01 Kč, tj. 13,76 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) - vykázány ve výši 9.253.686,96 Kč, tj. 31,84 %, výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 7.983.028,46 Kč, tj. 27,47 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) vykázán ve výši 5.167.320,59 Kč, tj. 17,78 % a výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) ve výši 3.533.638,02 Kč, tj. 12,16 % celkových výnosů.

Účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázány ve výši 243.442,03 Kč byly rovny přírůstkům na účtu 028.

Kontrola na výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 12. 2020

Účet 591 – Daň z příjmů vykázána ve výši 159.030,- Kč byla rovna dani z příjmů právnických osob za obec vykázané na pol. 1122

Účet 681 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob vykázány ve výši 5.167.320,59 Kč byly rovny položkám rozpočtové skladby 111, 1112 a 1113

Účet 682 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob vykázány ve výši 3.533.638,02 Kč byly vykázány ve stejné výši na pol. 1121 a 1122.

Účet 684 – Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty vykázány ve výši 9.253.686,96 Kč byly zaúčtovány na pol. 1211.

Účet 686 – Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 791.340,29 Kč byly ve stejné výši vykázána na pol. 1511

Zřizovací listina příspěvkových organizací

Obec Velehrad v souladu s ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů vydala v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 1 ze dne 30. 9. 2009 Dodatek č. 7 ke Zřizovací listině Základní školy Velehrad, kterým se mění Zřizovací listina tak, že Dodatkem č. 7 se vyhláší úplné znění zřizovací listiny

- **Základní školy Velehrad, příspěvková organizace** zřízena s účinností od 1. 1. 1993 na dobu neurčitou.

Dodatkem č. 8 platným od 1. 7. 2015 došlo ke změně znění bodu f) Dodatku č. 7 ke Zřizovací listině

Dodatkem č. 9 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 20171108/1.2. ze dne 8. 11. 2017 změna zřizovací listiny - znění bodu f) Dodatku č. 8 ke Zřizovací listině ZŠ Velehrad - nové znění bodu f) - Příspěvková organizace je oprávněna pronajímat nebo vypůjčit svěřený majetek movitý pouze tehdy, pokud nebude narušen výkon hlavního předmětu činnosti příspěvkové organizace. Nájemné je příjmem příspěvkové organizace v doplňkové činnosti. Nájemné bude stanoveno ve výši a v místě a čase obvyklé.

Usnesením zastupitelstva obce č. 2 ze dne 28. 8. 2002 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vydalo ZO zřizovací listinu příspěvkové organizace

- **Mateřská škola Velehrad, příspěvková organizace** zřízena od 1. 1. 2003 na dobu neurčitou.

Dodatkem č. 1 vydaným v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 1 ze dne 30. 9. 2009 byla provedena změna zřizovací listiny v souladu s ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000

Sb., o obcích s ohledem na nabytí účinnosti zákona č. 447/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb.

ZL i dodatky v kontrolovaném období beze změn.

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

Obec Velehrad poskytla v kontrolovaném období dotace neziskovým organizacím v celkové výši 405.981,- Kč na účely uvedené v doložených žádostech v souladu s § 10a odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, dotace byly poskytnuty prostřednictvím 19 uzavřených veřejnoprávních smluv č. 1/2020 – 16/2020 v souladu s § 10a odst. 3) a obsah uzavřených veřejnoprávních smluv obsahoval náležitosti uvedené v § 10a odst. 5 výše citovaného zákona.

Poskytnutí dotací bylo schváleno usneseními zastupitelstva obce č. 20191211/7.1 až 20191211/7.17 ze dne 11. 12. 2019 v celkové výši 405.981,- Kč, v rozpočtu na rok 2020 schváleny na OdPa 3429 pol. 5222 ve výši 345.981,- Kč a na OdPa 3543 na pol. 5222 ve výši 60.000,- Kč. V rámci rozpočtového opatření č. 1/2020 byl uskutečněn převod rozpočtovaných prostředků ve výši 120.000,- Kč (investiční dotace) na OdPa 3429 z pol. 5222 na pol. 6322. Finanční vypořádání stanoveno v souladu se smlouvami k 30. 11. 2020, mimo TJ Sokol Velehrad, kde bylo vypořádání stanoveno do 26. 2. 2021.

Zjištění:

do finančního vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na základě veřejnoprávní smlouvy č. 2/2020 ve výši 7.000,- Kč byly zahrnuty výdaje ve výši 3.293,- Kč ze dne 21. 8. 2019, což je v rozporu s čl. II veřejnoprávní smlouvy, ve kterém je stanoveno, že finanční prostředky lze použít na úhradu nákladů vzniklých od 1. 1. 2020 do 31. 3. 2020.

Poskytovatel zveřejnil veřejnoprávní smlouvu č. 4/2020 o poskytnutí dotace ve výši 200.000,- Kč (TJ Sokol z. s. Velehrad na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 24. 2. 2020 do 24. 2. 2023 v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Dotační program obce Velehrad – Dešťovka do zahrad

Usnesením zastupitelstva obce č. 20200219/4 ze dne 19. 2. 2020 bylo schváleno vyhlášení a podmínky Dotace obce Velehrad pro obyvatele Velehradu „Dešťovka do zahrad“. Výbor pro kulturu, sport a životní prostředí připravil zpracování záměru ZO Velehrad na výše uvedený dotační program. Jedná se o nákup nových nádrží na dešťovou vodu pro domácnosti obyvatel Velehradu o objemu max 300 l, dotace bude poskytnuta do výše max. 75 % ceny (maximálně 4.500,- Kč), dotace pro rok 2020 budou poskytnuty v maximální výši 300.000,- Kč, žádat může vlastník nemovitosti na k. ú. Velehrad s trvalým pobytem na Velehradě.

Podmínky k poskytnutí dotace z vyhlášeného dotačního programu Dešťovka do zahrad byly zveřejněny na úřední desce obce od 28. 2. 2020 do 30. 10. 2020. Žádosti o dotaci je možno podávat od 1. 4. 2020 do 30. 10. 2020 písemně na Obecním úřadu Velehrad, žádosti budou evidovány a vyřizovány dle doby podání, popř. odstranění nedostatků žádosti, dotace budou poskytovány do vyčerpání celkové částky na dotační program. Žadatel doloží k žádosti fotodokumentaci prostoru před umístěním nádrže a poté, co nádrž na vodu instaluje. Žadatel je povinen nádrž používat pro svod dešťové vody minimálně pod dobu 5 let od poskytnutí dotace od 1. 3. do 30. 10. kalendářního roku.

V kontrolovaném období bylo uzavřeno 16 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Velehrad na dotace „Dešťovka do zahrad“ č. 17/2020 – 32/2020 (číselní řada navazuje na veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací spolkům).

Poskytnuté dotace byly vykázány na OdPa 3749 – Ostatní činnosti k ochraně krajiny a přírody, pol. 5493 – účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám. K 31. 12. 2020 byly vyplaceny dotace v celkové výši 46.162,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec dotaci:

- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2020 podle zákona 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovým opatřením ve výši 1.462.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98024 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě avíza Ministerstva financí ČR č. j MF – 21653/2020/1201-14 ze dne 10. 8. 2020, na účet obce u ČNB 94-5717721/0710 přijata dne 12. 8. 2020 - výpis č. 21, rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 5/2020 provedené starostou obce dne 11. 8. 2020
- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č. j. MF-21029/2020/1201-14 ze dne 15. 8. 2020. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 dne 19. 8. 2020 - výpis č. 20. Navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 6/2020, provedeného starostou obce

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98193 na OdPa 6115 v celkové výši 46.916,10 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné ve výši 464,- Kč** – doloženo 2 CP – vyzvednutí volebních materiálů a přenosná urna - úhrada v hotovosti 269,- Kč doložena VPD č. 20-701-00888 ze dne 30. 9. 2020 a 195,- Kč doložena VPD 20-701-00993 ze dne 30. 10. 2020
- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 1.101,10 Kč** - doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou pod č. 203247 dne 30. 9. 2020 společností PAS+P s. r. o., Uherské Hradiště, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 7. 10. 2020 – ověřeno na výpis č. 010
- ✓ **nákup jednorázových rukavic v hodnotě 312,- Kč** – doloženo účtenkou vystavenou dne 30. 9. 2020 pod č. 155348 Lékárnou Velehrad, úhrada provedena v hotovosti dne 30. 9. 2020 – VPD č. 20-701-00887 ze dne 30. 9. 2020
- ✓ **nákup dezinfekčních prostředků v hodnotě 383,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou společností Automedik eshop s. r. o. – Automedik.cz, Praha dne 3. 9. 2020 - úhrada v hotovosti, doloženo VPD č. 20-701-00845 ze dne 14. 9. 2020
- ✓ **třívrstvých ochranných roušek v hodnotě 1.261,- Kč** – doloženo fakturou č. 160202147 vystavenou dne 31. 8. 2020 společností Renturi s. r. o., Praha – úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 20-701-00812 z 2. 9. 2020
- ✓ **nákup USB Flash v hodnotě 200,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. F072313219 vystaveným dne 29. 9. 2020 společností OKAY s. r. o., Brno, prodejna Staré Město na 319,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 30. 9. 2020 – VPD 20-701-00880 – z dotace provedena částečná úhrada
- ✓ **refundaci mzdy předsedy OVK ve výši 1.227,- Kč** – doloženo žádostí o refundaci mzdy vystavenou dne 9. 11. 2020 společností GEOMMA s. r. o., Uherský Brod – uhrazeno bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 10. 11. 2020 – výpis č. 011

- ✓ **výdaje na občerstvení 9 členů volební komise ve výši 3.132,- Kč** – doloženo zjednodušeným daňovým dokladem č. H3091892 vystaveným dodavatelem MASARIK, s. r. o., Uherské Hradiště na 1.141,- Kč – *úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD 20-701-00900 ze dne 5. 10. 2020 a účtenkou vystavenou dne 3. 10. 2020 Viethouse Bistro, Staré Město na celkovou částku 1.137,- Kč, úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 20-701-00900 ze dne 5. 10. 2020 - z dotace provedena částečná úhrada občerstvení ve výši 425,- Kč, zjednodušeným daňovým dokladem č. H3091888 vystaveným dodavatelem MASARIK, s. r. o., Uherské Hradiště na 969,- Kč, – úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD 20-701-00938 ze dne 5. 10. 2020 a 2 účtenkami vystavenými dodavatelem Hotel Mlýn, Velehrad na 1.391,- Kč – z dotace provedena částečná úhrada ve výši 597,- Kč*
- ✓ **výdaje na odměny 9 členů OVK v celkové výši 32.500,- Kč** – 1 x předseda 4.100,- Kč, 1 x místopředseda 4.000,- Kč, 1 x zapisovatelka 4.000,- Kč a 6 x člen volební komise 3.400,- Kč, tj. 20.400,- Kč
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 6.226,- Kč**, tj. 952 ks x 6,54 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 15. 9. 2020
- ✓ **příprava volební místnosti za odměnu 110,- Kč** – vyplaceno na základě výkazu pracovních hodin, za říjen 2020 vykázáno odpracovaných 22 hodin, z toho 1 hodina na úklid a přípravu volební místnosti (uzavřena Dohody o provedení práce na úklid obecního úřadu)

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6 629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb, směrnici MV č. j. MV-94781-37/OV-2020 ze dne 10. 8. 2020 o zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a ve volbách do zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 47.000,- Kč bylo provedeno dne 5. 2. 2021, nedočerpaná část dotace ve výši 83,90 Kč byla zaslána z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 na účet kraje č. 20095-718661/0710 VS 64025364.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 2.833.600,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 - Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2020, výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 - Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 zák. 336/2018 Sb., pro rok 2020 byl celkový objem příspěvku valorizován o 4,64 %. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2020 usnesením ZO č. 20191211/5 ze dne 11. 12. 2019,*
- **neinvestiční dotaci na akci „Alej a mokřad biotop u Velehradského kláštera“ ve výši 500.000,- Kč** (příjem dotace zaúčtováno pod UZ90002 na pol. 4113), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy č. 01751932 o poskytnutí podpory se SFŽP uzavřené dne 13. 8. 2020. *Dotace byla připsána na účet obce dne 25. 9. 2020 – výpis č. 24, na položku 4113*

přesunuty prostředky z pol. 4116 schválenou změnou rozpočtu č. 7/2020,

- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Jdi svou cestou“ z dotačního řízení Knihovna 21. století na rok 2020 ve výši 9.300,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 34070 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě avíza Ministerstva kultury č. j. MK 38193/2020 OULK ze dne 9. 6. 2020, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 dne 17. 6. 2020 – ověřeno na výpis č. 12, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným starostou obce – viz rozpočtová opatření,*
- **příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí ve výši 90.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13101 na pol. 4116), příspěvek byl poskytnut na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. UHA-V-10/2020 uzavřené dne 22. 5. 2020 na období od 1. 6. 2020 do 30. 11. 2020. *Navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2020 schváleným usnesením ZO č. 20200624/4 z 24. 6. 2020,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Vybavení nových členů JSDHO Velehrad“ ve výši 65.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/0086/2020/KH uzavřené dne 26. 2. 2020, *na účet obce u ČNB připsána dne 19. 11. 2020 – výpis č. 32, navýšení v rámci rozpočtového opatření č. 1/2020 schváleného usnesením ZO č. 20200219/2 z 19. 2. 2020*
- **dotace na projekt „Doplnění krajinné zeleně na k. ú. Velehrad“ ve výši 13.896,44 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 15011 na pol. 4116, nástroj 106, zdroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP, *na účet obce u ČNB přijata dne 13. 11. 2020 – výpis č. 31, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 8/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 20201118/2 ze dne 18. 11. 2020*
- **dotace na realizaci projektu „Obec Velehrad – vybudování varovného systému, digitální povodňový plán“ ve výši 708.778,70 Kč, z toho část dotace neinvestiční ve výši 156.009,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 15011 na pol. 4116, nástroj 106, zdroj 5) **a část investiční ve výši 552.769,70 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 15974 na pol. 4216 jako nástroj 106 zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem životního prostředí pod č. j. 115D312040524/2, *na účet obce u ČNB přijata část ve výši 708.778,70 Kč dne 6. 11. 2020 – výpis č. 30 a část ve výši 13.896,44 Kč dne 13. 11. 2020 – výpis č. 31. Navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 8/2020 schváleným usnesením ZO č. 20201118/2 ze dne 18. 11. 2020,*
- **investiční dotaci na realizaci projektu „Velehrad – Výstavba bytů v půdních prostorách OÚ Velehrad“ ve výši 3.862.087,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98.858 na pol. 4211), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného Ministerstvem financí pod č. j. MF-9064/2020/1201-9, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB dne 21. 12. 2020 – ověřeno na výpis č. 38, rozpočet byl navýšen o přijatou dotaci rozpočtovým opatřením č. 7/2020 schváleným usnesením ZO č. 20200909/2 z 9. 9. 2020.*

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

Obec vykazovala k 31. 12. 2020 kapitálové příjmy ve výši 1.050,- Kč na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.

Dne 16. 9. 2020 byla uzavřena kupní smlouva na prodej části pozemku parc. č. 574 o výměře 1.462 m² – ostatní plocha v k. ú. Velehrad oddělené GP č. 817.316/2020 ze dne 6. 8. 2020 a nově označené jako parc. č. 574/4 o výměře 2 m² v k. ú. Velehrad. **Kupní cena sjednaná ve výši 1.050,- Kč – úhrada v hotovosti doložena PPD č. 20-701-00854 ze dne 16. 9. 2020. Záměr byl zveřejněn od 14. 8. 2020 do 1. 9. 2020, prodej byl schválen usnesením ZO č. 20200909/5 ze dne 9. 9. 2020. Vklad do katastru byl proveden dne 12. 11. 2020 s právními účinky k 30. 9. 2020**

Výdaje na nákup pozemků byly k 31. 12. 2020 vykázány na OdPa 3639 pol. 6130 v celkové výši 2.205.558,- Kč.

V kontrolovaném období bylo uzavřeno celkem 16 kupních smluv, smlouvy byly doloženy vyrozuměními o vkladu do katastru nemovitostí.

Ceny vykoupených pozemků činily celkem 2.134.143,- Kč (VPD 20-701-00521 z 18. 6. 2020 na 1.750,- Kč, VPD 20 – 701-00072 ze dne 23. 1. 2020 na 1.800,- Kč, dále bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. provedena úhrada 21. 1. 2020 v celkové výši 3.700,- Kč – ověřeno na výpis č. 001, dne 20. 2. 2020 úhrada kupních cen v celkové výši 29.300,- Kč – ověřeno na výpis 002, dne 22. 4. 2020 úhrada v celkové výši 26.150,- Kč – ověřeno na výpis č. 004, úhrada ve výši 1.750,- Kč dne 18. 6. 2020 – ověřeno na výpis 006, dne 22. 12. 2020 úhrada kupní ceny ve výši 38.715,- Kč – ověřeno na výpis č. 012, dne 19. 10. 2020 provedena úhrada 5ti kupních cen ve výši 7.850,- Kč – bezhotovostní platba z účtu dne 19. 10. 2020 – výpis č. 010, dne 13. 10. 2020 úhrada kupní ceny pozemku ve výši 147.245,- Kč – převodem z účtu u ČS, a. s. – výpis č. 010 a dne 1. 9. 2020 provedena úhrada pozemků v areálu autokempu ve výši 1.835.883,- Kč – ověřeno na výpis č. 009.

K cenám pozemků byly započítány správní poplatky za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí v celkové výši 40.000,- Kč (z toho 8.000,- Kč uhrazeno bezhotovostním převodem z účtu dne 19. 5. 2020 – ověřeno na výpis 005, 8.000,- Kč uhrazeno dne 4. 3. 2020 v hotovosti, doloženo VPD č. 20-701-00240, 6.000,- Kč uhrazeno dne 21. 1. 2020 v hotovosti – doloženo VPD č. 20-701-00005, 2.000,- Kč uhrazeno bezhotovostním převodem z účtu dne 22. 12. 2020 – výpis č. 009, 4.000,- Kč uhrazeno v hotovosti – VPD 20-701-01084 ze 2. 12. 2020, 12.000,- Kč uhrazeno v hotovosti dne 18. 8. 2020 – VPD 20-701-00861), úhrada za zpracování znaleckého posudku ve výši 6.800,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu dne 10. 3. 2020 – ověřeno na výpis č. 003, úhrada faktury za zpracování geometrického plánu na částku 7.865,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 3. 6. 2020 – výpis č. 006, poplatek bance za zrušení zástavního práva ve výši 3.000,- Kč – bezhotovostním převodem z účtu dne 19. 10. 2020 – výpis č. 010 a za právní služby při zakoupení areálu autokempu ve výši 13.750,- Kč – bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. dne 15. 10. 2020 – výpis č. 010.

Pozemky byly na majetkový účet 031 zařazeny v den podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

Dále byly předloženy darovací smlouvy:

ze dne 23. 11. 2020 uzavřené mezi obcí jako dárcem a Zlínským krajem jako obdarovaným, ceny převáděných pozemků činí 8.235,57 Kč

ze dne 23. 11. 2020 uzavřené mezi obcí jako obdarovaným a Zlínským krajem, cena převáděných nemovitostí činí celkem 45.080,- Kč

**Smlouvy o přijetí
úvěru**

Dne 10. 4. 2018 uzavřela obec Velehrad s ČS, a. s. Smlouvu o úvěru č. 0317815419, na jejímž základě byl obci poskytnut úvěr na projekt „Velehrad – odkanalizování lokality Buchlovská, Na Hrádku“ ve výši 7.000.000,- Kč. Čerpání úvěru stanovenou smlouvou do 28. 2. 2019 včetně, dne 15. 2. 2019 byla obcí Velehrad podána žádost o prodloužení čerpání úvěru do 30. 6. 2019 z důvodu posunu termínu dokončení výstavby kanalizace do 17. 5. 2019.

Dne 22. 2. 2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru, na základě kterého byla provedena změna podmínek pro čerpání úvěru. Se souhlasem banky lze čerpat úvěrovou částku na Blokováný účet č. účtu 5616547349/0800, banka umožní klientovi převádět prostředky z Blokováného účtu pouze v období ode dne 1. 3. 2019 do dne 30. 6. 2019, a to vždy na základě doložení souladu požadovaného převodu s účelem Úvěr. Jednorázové vyčerpání úvěru na blokační účet, ze kterého bude financována dostavba kanalizace Velehrad – Buchlovská, Na hrádku s čerpáním do 30. 6. 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20190220/12 ze dne 20. 2. 2019. Na základě Dohody o ukončení účinnosti smlouvy o vedení úvěrového účtu č. 5616547349/0800 ke dni 30. 7. 2019. Splátky jistiny jsou hrazeny na úvěrový účet č. 317815419/0800. Převod nedočerpaných úvěrových prostředků ve výši 2.826.125,- Kč z úvěrového účtu 317815419/0800 (výpis č. 003) na blokováný účet č. 5616547349/0800 (výpis č. 002) byl proveden dne 27. 2. 2019.

Splatnost: pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 114.755,- Kč, první splátka byla uhrazena dne 30. 11. 2018, poslední splátka ve výši nesplacené části úvěru je splatná dne 30. 11. 2023. **V kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách 1.377.060,- Kč v souladu se smlouvou – splátky vykázány na pol. 8124.**

K 31. 12. 2020 činil nesplacený úvěr 3.590.570,- Kč – ověřeno na výpis č. 012 za období 1. 12. 2020 – 31. 12. 2020 z úvěrového účtu č. 317815419/0800 u ČS, a. s., zůstatek nesplaceného úvěru byl ve správné výši k 31. 12. 2020 vykázán na rozvahovém účtu 451.

Zajištění: nebylo sjednáno.

Schválení přijetí úvěru: usnesením zastupitelstva obce č. 20180328/4 ze dne 28. 3. 2018.

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Předmětem kontroly byla dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce zadávaná v souladu s ustanovením § 6 a § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci:

„Rekonstrukce MŠ Velehrad“

Výzva byla podána dne 30. 5. 2020, informace o předmětu a podmínkách plnění veřejné zakázky malého rozsahu byly uvedeny v zadávací dokumentaci, která byla nedílnou součástí výzvy k podání nabídky.

Lhůta pro podání nabídek: 10. 6. 2020 do 15.00 hod.

Místo pro podání nabídek: Obec Velehrad, Hradištská 231, 687 06 Velehrad

Hodnocení nabídek dle ekonomické výhodnosti podle jediného hodnotícího kritéria, a to nejnížší nabídkové ceny včetně DPH.

Požadavky na prokázání kvalifikace

Výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavbu „Rekonstrukce MŠ Velehrad“ byly podány dne 30. 5. 2020 datovými schránkami dodavatelům:

- STAVSPEKTRUM s. r. o., Uherské Hradiště
- TRADIX REALIZACE s. r. o., Staré Město
- TUFÍR spol. s. r. o., Kunovice
- KODRLA s. r. o., Huštěnovice

Doručené nabídky:

- STAVSPEKTRUM s. r. o., Uherské Hradiště
- TRADIX REALIZACE s. r. o., Staré Město
- TUFÍR spol. s. r. o., Kunovice
- KODRLA s. r. o., Huštěnovice

Dne 10. 6. 2020 se uskutečnilo jednání hodnotící komise, jejímž předmětem bylo posouzení a hodnocení nabídek, doložena **Zpráva z výběrového řízení zakázky malého rozsahu.**

Doručené nabídky byly hodnoceny podle jejich ekonomické výhodnosti podle jediného hodnotícího kritéria, a to nejnižší nabídkové ceny. Komise dále posoudila prokázání splnění kvalifikace a ostatních požadavků zadavatele uvedených v zadávací dokumentaci.

Komise svým rozhodnutím vybrala a doporučila jako ekonomicky **nejvýhodnější nabídku dodavatele STAVSPEKTRUM s. r. o., Uherské Hradiště, IČ 25526863, s nabídkovou cenou včetně DPH ve výši 1.779.956,- Kč.** Rozhodnutí o výběru dodavatele byla zaslána dne 10. 6. 2020.

Usnesením č. 20200624/4 ze dne 24. 6. 2020 schválilo zastupitelstvo obce výsledek výběrového řízení na stavbu „Rekonstrukce MŠ Velehrad“ a pověřila starostu obce uzavřením smlouvy.

Smlouva o dílo s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 30. 6. 2020, cena díla sjednána ve výši 1.779.956,- Kč včetně DPH. Doba plnění od 8. 7. 2020 do 21. 8. 2020.

Dne 20. 8. 2020 byl uzavřen Dodatek č. 1 k Smlouvě o dílo, kterým došlo ke změně doby plnění do 14. 9. 2020 a ke snížení ceny díla na 3.200.303,- Kč včetně DPH.

Dne 10. 9. 2020 byl uzavřen Dodatek č. 2, předmětem dodatku je změna ceny díla z důvodu změn, jejichž potřeba vznikla při provádění díla. **Navýšení dohodnuté ceny o 412.220,- Kč včetně DPH, tj. celkem 2.192.176,- Kč.** Dodatek č. 2 byl schválen usnesením ZO č. 20200909/3 ze dne 9. 9. 2020.

Předložena dodavatelská faktura č. 2020043 vystavená dne 15. 9. 2020 společností STAVSPEKTRUM s. r. o. za stavební práce na akci „Rekonstrukce MŠ Velehrad ve výši **2.192.176,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 24. 9. 2020 – ověřeno na výpis č. 009.

Vnitřní předpis a směrnice

- ✓ **Obec měla v kontrolovaném období v platnosti směrnice:**
- ✓ Směrnici k vedení účetnictví platnou od 1. 1. 2015 Dlouhodobý majetek a jeho evidence účinnost od 1. 1. 2010, aktualizována Dodatkem s platností od 1. 1. 2015 – stanovení nové zbytkové hodnoty majetku, doložen účetní odpisový plán pro účetní období 1/2018 – 12/2018
- ✓ Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob s platností od 1. 1. 2017
- ✓ Směrnici pro inventarizaci majetku a závazků obce, účinnost od 1. 9. 2011
- ✓ Směrnici o archivaci, účinnost od 1. 1. 2010 Spisový a skartační řád obce Velehrad
- ✓ Prováděcí směrnice k Vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na

schvalování účetních závěrek, platnost od 16. 2. 2015

- ✓ Vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady – aktualizováno průběžně dle nové vyhlášky o výši náhrad
- ✓ Oběh účetních dokladů s platností od 10. 11. 2014, do 1. 10. 2018 v platnosti nová směrnice – změna podpisového vzoru účetní.
- ✓ Zásady pro hospodaření se sociálním fondem obce Velehrad s platností od 1. 1. 2016 – zrušeny schválením nových Zásad s platností od jejich schválení zastupitelstvem obce usnesením č.20180914/3 ze dne 14. 9. 2018 Rozdělení pravomocí z pohledu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zákona č. 250/2000 Sb. a zákona č. 563/1991 o účetnictví
- ✓ Opravné položky k pohledávkám
- ✓ Směrnice č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s platností od 14. 7. 2015

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce:
č. VIII ze dne 11. 12. 2019 v návaznosti na schválení rozpočtu a střednědobého výhledu obce
č. IX ze dne 20. 2. 2020
č. X ze dne 6. 5. 2020
č. XI ze dne 24. 6. 2020
č. XII ze dne 9. 10. 2020
č. XIII ze dne 18. 11. 2020
č. XIV ze dne 16. 12. 2020.

Zastupitelstvo obce se scházelo v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

**Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití**

Tvorba a čerpání soc. fondu se řídí **Zásadami pro hospodaření se sociálním fondem Obce Velehrad**, které byly schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 20181212/12 ze dne 12. 12. 2018 s platností od 12. 12. 2018.

Příděl do fondu byl stanoven ve výši 4 % z rozpočtovaných nákladů na mzdy pol. 5011 a § 6112 pol. 5023 (proveden ve výši 115.200,- Kč dne 26. 6. 2020 – výpis č. 001 za období 1. 1. 2020 až 30. 6. 2020), příjmem fondu jsou splátky půjček pracovníků z minulých období.

Rozpočet sociálního fondu na rok 2020 byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2020 usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/5 dne 11. 12. 2019 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 115.200,- Kč.

Pro potřeby soc. fondu **byl zřízen samostatný bankovní účet u ČS a. s. č. 107-1543059329/0800**. Účetní doklady byly založeny v hlavním účetnictví, výdaje byly ověřeny na účetní doklady.

Pro pracovníky v hlavním pracovním poměru a uvolněného zastupitele byla zřízena osobní konta, ze kterých jsou hrazeny příspěvky na kulturní a sportovní akce, na rekreace, rehabilitace, lázeňskou péči léčebnou kosmetiku, preventivní péči a vitamínové prostředky pro pracovníky a jejich rodinné příslušníky. Výše

osobního konta na jeden rok je 3.000,- Kč, nevyčerpaný zůstatek se převede do následujícího roku, do dalších let se nepřevádí.

Finanční prostředky fondu byly čerpány stravné (26.820,- Kč), ošatné (48.000,- Kč) – vyplaceno v prosinci za listopad 2020, nákup permanentky na masáže a pedikúru (5.750,- Kč), rekreační pobyty (9.906,- Kč), na nákup vitamínových přípravků (3.067,- Kč) a kurz jógy (1.800,-Kč).

Tvorba a čerpání sociálního fondu (účet 236 100)

Počáteční stav SF k 1. 1. 2020.....193.193,25 Kč

Příjmy.....115.200,-Kč

Výdaje (viz čerpání).....95.343,-Kč

Zůstatek SF k 31. 12. 2020 ve výši.....213.050,25 Kč

byl souhlasný s účtováním v hlavní knize za období 12/2020 a se stavem uvedeným na výpisu účtu SF č. 003 u ČS a. s. za období 1. 12. 2020 – 31. 12. 2020.

Účetní závěrka Účetní závěrka obce Velehrad sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2020624/3 dne 24. 6. 2020 – účetní závěrka poskytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. **Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2019** obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 2120/2013 Sb., o schvalování účetních závěrek, přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb.

Konsolidované příjmy v roce 2017.....	23.204.810,-
Konsolidované příjmy v roce 2018.....	29.601.193,
Konsolidované příjmy v roce 2019.....	28.796.516,-
Konsolidované příjmy v roce 2020.....	30.782.399,-
Celkem.....	112.384.918,-
Průměr příjmů.....	28.096.229,50
Dluh celkem (účet 451).....	3.590.570,-
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	12,77 %

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při 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 Velehrad za rok 2020 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 Velehrad za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,14 %
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.

Velehrad dne 28. dubna 2021

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

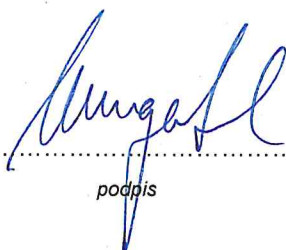
podpis

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

Mgr. Aleš Mergental, starosta obce Velehrad 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 28. dubna 2021

Mgr. Aleš Mergental
starosta



podpis

1 x obdrží: Obec Velehrad

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

