

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Kudlovice  
Kudlovice 39  
687 03 Babice

Datum  
čtvrtek 24. února 2022

Oprávněná úřední osoba  
Ing. Ludmila Garguláková

Číslo jednací  
KUZL 11442/2022

Spisová značka  
KUSP 14227/2021 EKO

**Zpráva č. 155/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Kudlovice, IČ: 00291072**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 11. 2021 - 19. 11. 2021** (dílčí přezkoumání)  
**21., 22. a 24. 2. 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 04. 08. 2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Kudlovice, Kudlovice 39  
687 03 Babice

**Přezkoumání vykonala:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

**Obec Kudlovice zastupovaly:**  
starostka: Renata Čechmánková  
účetní obce: Marta Bednaříková

## A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu obce Kudlovice</b> na rok 2021 byl <b>zveřejněn</b> na elektronické úřední desce obce <b>od 23. 11. 2020 do 31. 12. 2020</b> v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), tzn. po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání. Na stacionární (kamenné) byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020 a upraveném rozpočtu k 31. 10.2020 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 <b>před 1. 1. 2021</b>, <b>neřídilo se hospodaření</b> obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Zastupitelstvo obce usnesením č. 10/9/2019 dne 16. 12. 2019 <b>pověřilo</b> paní starostku a předsedkyni finančního výboru jako osoby oprávněné k provedení změn rozpočtu ve výdajové části v rozsahu do 300 tis. Kč, v příjmové části bez omezení. Do 31. 12. 2021 byl schválený rozpočet změněn <b>rozpočtovými opatřeními č. 1/2021 - č. 7/2021:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>č. 1/2021</b> schváleno starostkou obce a předsedkyní finanční komise dne 30. 4. 2021 – navýšeny příjmy o 37 000,00 Kč, výdaje o 50 000,00 Kč a financování o 13 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 12. 5. 2021)</li> <li>- <b>č. 2/2021</b> schváleno Zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 usnesením č. 20/17/2021 – výdaje i financování navýšeno o 935 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 16. 6. 2021)</li> <li>- <b>č. 3/2021</b> schváleno Zastupitelstvem obce dne 3. 8. 2021 usnesením č. 13/18/2021 – příjmy navýšeny o 614 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 2 020 000 Kč, financování navýšeno o 1 406 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 1. 9. 2021)</li> <li>- <b>č. 4/2021</b> schváleno starostkou a předsedkyní finanční komise dne 30. 9. 2021 – příjmy navýšeny o 735 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 31 000,00 Kč, financování sníženo o 704 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 11. 10. 2021)</li> <li>- <b>č. 5/2021</b> schváleno Zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2021 usnesením č. 11/19/2021 - příjmy navýšeny o 500 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 6 914 000,00 Kč, financování navýšeno o 6 414 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 3. 11. 2021)</li> <li>- <b>č. 6/2021</b> schváleno starostkou obce a předsedkyní finanční komise dne 30. 9. 2021 - navýšeny příjmy o 1 068 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 200 000,00 Kč, financování sníženo o 868 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 15. 11. 2021)</li> <li>- <b>č. 7/2021</b> schváleno Zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 usnesením č. 16/20/2021 - navýšeny příjmy o 624 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 722 000,00 Kč, financování navýšeno o 98 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 5. 1. 2022)</li> </ul> <p>Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k <b>navýšení</b> schváleného rozpočtu na straně <b>příjmů</b> o částku <b>+ 3 578 000 Kč</b> na celkovou částku <b>20 778 000,00 Kč</b>, k navýšení schváleného rozpočtu na straně <b>výdajů</b> o částku <b>+ 10 872 000,00 Kč</b> na celkovou částku <b>31 872 000,00 Kč</b>, <b>financování</b> navýšeno o <b>+ 7 294 000,00 Kč</b> na celkovou částku <b>11 094 000,00 Kč</b>. Změny rozpočtu byly následně</p>

zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. *Upravený rozpočet - viz příloha.*

### Schválený rozpočet

**Rozpočet obce Kudlovice** na rok 2021 byl schválen Zastupitelstvem obce usnesení č. 7/15/2020 dne 9. 12. 2020 jako **schodkový** – příjmy ve výši **17 200 000,00 Kč**, výdaje ve výši **21 000 000,00 Kč**, financování ve výši **3 800 000,00 Kč**. Schodek byl krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Závazným ukazatelem byly u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.

**Schválený rozpočet** byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne **6. 1. 2021** v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

### Stanovení závazných ukazatelů zřízením organizací

Obec je **zřizovatelem** příspěvkové organizace **Základní škola a Mateřská škola Kudlovice**. Ve schváleném **rozpočtu na rok 2021** byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci ve výši **1 546 000,00 Kč** (OdPa 3117 pol. 5331). Dne **5. 1. 2021** obec písemně sdělila příspěvkové organizaci výši schváleného neinvestičního příspěvku - závazného ukazatele: příspěvek na provoz ve výši **1 490 000,00 Kč** a příspěvek na odpisy **56 000,00 Kč** s tím, že odpisy za rok 2021 se budou čtvrtletně po proúčtování vracet zřizovateli zpět. Usnesením Zastupitelstva obce č. 4/19/2021 ze dne 12. 10. 2021 byl schválen příspěvkové organizaci upravený účetní odpisový plán pro rok 2021. Doba odpisování byla prodloužena do prosince 2023.

**Návrhy Střednědobého výhledu rozpočtu** příspěvkové organizace **na roky 2022 – 2023 a Návrh plánu nákladů a výnosů na rok 2021** byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách obce od 23. 11. 2020 do 31. 12. 2020.

**Střednědobý výhled na roky 2022 – 2023** příspěvkové organizace a **Plán náklad a výnosů na rok 2021** byly schváleny Zastupitelstvem obce usnesením č. 6/15/2020 dne 9. 12. 2020. Dokumenty byly zveřejněny na elektronické úřední desce obce dne 6. 1. 2021.

**Návrhy Střednědobého výhledu rozpočtu** příspěvkové organizace **na roky 2022 – 2024 a Plán nákladů a výnosů na následující rozpočtový rok 2022** byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách obce od 26. 11. 2021 do 31. 12. 2021. Zveřejněné dokumenty na následující účetní období byly schváleny Zastupitelstvem obce usnesením č. 11/20/2021 dne 14. 12. 2021.

**Účetní závěrka příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020** byla schválena Zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 usnesením č. 19/17/2021. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 byl doložen.

**Hospodářský výsledek zřízené příspěvkové organizace za rok 2021** byl schválen Zastupitelstvem obce téhož dne usnesením č. 18/17/2021 a současně bylo odsouhlaseno rozdělení zisku v celkové výši 74 945,54 Kč do **rezervního fondu** ve výši 64 945,54 a **do fondu odměn** 10 000,00 Kč. Výše přidělu do fondů byla odsouhlasena na Rozvahu za období 12/2021.

### Střednědobý výhled rozpočtu

**Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023** byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 23. 11. 2020 do 31. 12. 2020. **Střednědobý výhled rozpočtu** byl schválen Zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 usnesením č. 8/15/2020. **Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2023** byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne **6. 1. 2021**.

**Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 – 2024** byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 26. 11. 2021 do 31. 12. 2021. **Střednědobý výhled rozpočtu** byl **schválen** Zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 usnesením č. 15/20/2012. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne **6. 1. 2022**.

Zveřejnění střednědobých výhledů rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

#### **Závěrečný účet**

**Návrh Závěrečného účtu za rok 2021** byl zveřejněn na úřední desce v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. od 10. 5. 2021 do 30. 6. 2021.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne **26. 5. 2021** vyjádřilo **souhlas** s celoročním hospodařením obce a **schválilo** usnesením č. 16/17/2021 **Závěrečný účet** včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, **a to bez výhrad**. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne **16. 6. 2021** dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

#### **Bankovní výpis**

Obec Kudlovice měla zřízeny následující **bankovní účty**:

- základní běžný účet u Komerční banky, a.s. **č. 5821721/0100** – zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 8 501 546,31 Kč odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2021
- běžný účet u ČNB č. **94-4116721/0710** – zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 13 878 657,99 Kč odpovídal stavu účtu 231 0050 v hlavní knize za období 12/2021

Součty všech analytických účtů v celkové výši **22 380 204,30 Kč** souhlasily na Rozvahu za období 12/2021, účet 231 – Základní běžný účet.

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

V roce 2021 **nebyla uzavřena nová dohoda** o hmotné odpovědnosti. S účetní obce byla uzavřena dohoda ze dne 14. prosince 2012 za hodnoty svěřené k vyúčtování hotovosti, ceniny, a to až do doby vyúčtování a předání svěřené hotovosti a cenin zaměstnavateli.

#### **Evidence majetku**

**Majetek** obce je evidován v systému KEO4. Dle vnitřní směrnice č. 2 pro evidenci a účtování majetku, operativní evidence je evidován drobný dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 018 v pořizovací ceně od 1,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v pořizovací ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty majetku (přírůstky a úbytky), ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2021 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2021.

**Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši 191 946,50 Kč

- oprávký v plné výši na účtu 078
- evidovány různé moduly SW programu KEO4, dále např. webové stránky obce, programy Mzdy a personalistika MRP, fakturace MRP, projektová dokumentace - cyklistická stezka, CODEXIS ONLINE-licence k užití
- pořízen byl program KEO4 – modul vidimace a legalizace v pořizovací ceně 4 901,00 Kč (inv. č. 868 – inventární karta doložena)
- úbytky nebyly zaznamenány

**Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši 240 000,00 Kč - evidován Územní plán obce

- oprávký ve výši 32 000,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

**Účet 021 – Stavby** ve výši 79 774 650,27 Kč

- oprávky ve výši 11 967 153,00 Kč na účtu 081
- přírůstek ve výši 1 751 587,00 Kč - Barevná zahrada u ZŠ zaúčtován dokladem č. 21-020-00005 dne 30. 9. 2021 (inv. č. 831 - inventární karta doložena)
- žádný majetek nebyl vyřazen

**Účet 022 – Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí** ve výši 13 639 310,15 Kč

- oprávky ve výši 2 528 539,00 Kč na účtu 082
- přírůstky v celkové výši 2 973 060,01 Kč, z toho:
  - 1 270 000,00 Kč – Renault Master - speciální hasičské vozidlo (inv. č 823),
  - 1 231 780,00 Kč – Multicar M30 E4 Carrier Abroll (inv. č. 829), 170 501,10 Kč – místní rozhlas (inv. č. 824), 48 720,41 - kamerový systém budova ZŠ (inv. č. 825), 117 100,00 Kč – silo sypač (inv. č. 826), 43 000,00 Kč – kontejner modrý suť (inv. č. 827), 40 958,50 Kč – nosný rám Abroll pro sypač (inv. č. 830), 51 000,00 Kč – kontejner pozink (inv. č. 828), 170 501,10 Kč – místní rozhlas – Kudl. Dolina (inv. č. 824).

K nově pořízenému majetku byly doloženy inventární karty, protokoly o zařazení a kopie faktur.

- vyřazen byl majetek celkové výši 407 835,00 Kč, z toho:
    - 55 000,00 Kč - multikára s posyp. zařízením (zůstatková cena 0,00 Kč, r.v. 1988), a to prodejem schváleným usnesením Zastupitelstva obce č. 10b/20/2021 dne 14. 12. 2021 na základě Kupní smlouvy o prodeji motorového vozidla za cenu 115 000,00 Kč (přijato v hotovosti dne 27. 12. 2021, doklad č. 21-701-00565)
    - 352 835,00 Kč – multicar 25-BR (zůstatková cena 177 415,00 Kč, r.v. 1985), a to prodejem schváleným usnesením Zastupitelstva obce č. 10a/20/2021 dne 14. 12. 2021 na základě Kupní smlouvy o prodeji motorového vozidla za cenu 65 000,00 Kč (přijato v hotovosti dne 20. 12. 2021, doklad č. 21-701-00556)
- K vyřazenému majetku byly doloženy inventární karty, protokoly o vyřazení, kopie smluv a příjmových pokladních dokladů

**Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši 2 944 018,01 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstky v celkové výši 255 867,41 Kč, např. byly pořízeny plastové kontejnery s kulatým víkem 1 100 l – 4 ks, zahradní set – 2 ks, čelní zametač, motorová pila, čelní radlice, hadice se spojkou 2 ks, silážní plachta, senový betlém
- úbytky v celkové výši 116 090,00 Kč, např. byly vyřazeny předměty: chladnička
- kuchyňka OU, tiskárna, PC, skener, fotoaparát, monitor apod. (doklad č. 21-020-00011). Doloženy byly Návrh na vyřazení a Hromadný protokol o vyřazení č. 1.

**Účet 031 – Pozemky** ve výši 5 805 135,46 Kč

- viz smlouvy o převodu majetku

**Účet 042 – Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 9 806 405,40 Kč

- nedokončené investiční akce, např. místní komunikace – u kostela, řadovky, Kudl. Dolina, opěrná zídka ZŠ Kudlovice, hasičská zbrojnice, chodník a veřejné osvětlení "Zástava", přístavba MŠ Kudlovice, most – Drážky, projektová dokumentace – náměstí, kanalizace návés.

**Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek** ve výši 631 000,00 Kč

- akcie Slováckých vodáren a kanalizací, a.s. v počtu 631 ks

Konečné stavy majetku byly odsouhlaseny na inventurní soupisy č. 1 – 8.

**Evidence  
pohledávek**

Ke dni 31. 12. 2021 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **1 390 624,67 Kč** na účtech:

**311 – Odběratelé** ve výši 12 367,40 Kč - jednalo o dvě faktury za kovový odpad, barevné sklo a netříděný papír dle doložených příjmek

**314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 178 440,00 Kč, z toho:

314 0110 – záloha na elektrickou energii ve výši 171 460,00 Kč

314 0120 – záloha na plyn ve výši 106 980,00 Kč

**335 – Pohledávky za zaměstnanci** ve výši 1 560,00 Kč – stravenky za prosinec 2021 (13 ks/Kč 120,00 za ks)

**381 – Náklady příštích období** ve výši 7 260,00 Kč – poplatek CODEXIS GREEN

**388 – Dohadné účty aktivní** ve výši 1 190 997,27 Kč – přeplatek za svoz odpadu, dotace z MMR na akci Barevná zahrada u ZŠ Kudlovice

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura krátkodobých pohledávek byla odsouhlasena na inventurní soupisy č. 14 - 17, č. 33 a 35.

**Evidence poplatků** V roce 2021 byly v platnosti Obecně závazné vyhlášky obce Kudlovice:

- **č. 2/2015 o místním poplatku** za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování **komunálních odpadů** účinná od 1. 1. 2016. Výše poplatku byla stanovena ve výši 500,00 Kč za poplatníka/rok. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

- **č. 1/2019 o stanovení systému** shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem

- **č. 2/2019 o místním poplatku ze psů**

Sazba poplatku za psa byla stanovena ve výši 200,00 Kč/rok a za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let, byla stanovena sazba ve výši 100,00 Kč/rok. Splatnost poplatku byla stanovena dle čl. 5 nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

- **č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství**

Sazba poplatku byla stanovena ve výši 10,00 Kč/m<sup>2</sup> za každý i započatý den za umístění dočasných staveb sloužících pro poskytování prodeje či služeb, poplatek za umístění reklamního zařízení byl stanoven paušální částkou 1 000,00 Kč/rok.

Obec Kudlovice eviduje místní poplatky v tabulkách Excel na počítači.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že příjem:

- poplatků za komunální odpad (pol. 1340) byl vykazován ve výši **481 300,00 Kč** a souhlasil s obratem DAL na účtu 315 0100 a předpisem na účtu 606 0300 ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021

- poplatků za psy (pol. 1341) byl vykazován ve výši **26 800,00 Kč** a souhlasil s obratem DAL na účtu 315 0110 a předpisem na účtu 606 0400 ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021

Usnesením Zastupitelstva obce č. 7/20/2021 ze dne 14. 12. 2021 byla schválena Obecně závazná vyhláška obce Kudlovice **č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství** s účinností od 1. 1. 2022.

**Evidence závazků** Ke dni 31. 12. 2021 obec evidovala pouze krátkodobé závazky v celkové výši **1 957 058,95 Kč** na účtech:

**Účet 321 – Dodavatelé** ve výši 111 155,95 Kč - neuhrazené faktury se splatností v lednu 2022, doloženo Knihou došlých faktur a kopiemi daňových dokladů

**Účet 331 – Zaměstnanci** ve výši 136 490,00 Kč

**Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům** ve výši 3 400,00 Kč – příspěvek na penzijní připojištění

**Účet 336 – Sociální zabezpečení** v celkové výši 42 589,00 Kč

**Účet 337 – Zdravotní pojištění** v celkové výši 20 344,00 Kč

**Účet 342 – Ostatní daně** v celkové výši 14 557,00 Kč

- závazky vyplývající s vyúčtováním mezd za měsíc prosinec 2021 se splatností v měsíci lednu 2022, doloženo sestavou Rekapitulace mezd za období 12/2021

**Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** v celkové výši 1 175 422,00 Kč, z toho 2 665,00 Kč vratka nevyčerpané dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR a 1 172 757,00 Kč přijatá záloha na dotaci z Ministerstva pro místní rozvoj na projekt "Barevná zahrada u ZŠ Kudlovice"

**Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 1 241,00 Kč – zákonné pojištění odpovědnosti

**Účet 384 – Výnosy příštích období** ve výši 266 570,00 Kč – daň z příjmů za obec za rok 2021

**Účet 389 – Dohadné účty pasivní** v celkové výši 185 290,00 Kč, z toho 90 000 Kč dohad spotřeby el. energie a 95 290,00 Kč dohad spotřeby plynu

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura krátkodobých závazků byla odsouhlasena na inventurní soupisy č.18 – 22, č. 24, 29, 32, 34, 36.

**Faktura** Byla provedena kontrola **přijatých a obcí vydaných faktur** v roce 2021. Každá faktura byla opatřena likvidačním lístkem tištěným z programu KEO4, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění. U přijatých faktur byl doložen i příkaz k úhradě a odkaz na datum úhrady.

**Hlavní kniha** **Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2021 a obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny Směrnicí o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). V Plánu inventur byly stanoveny termíny zahájení (4. 1. 2022) a ukončení (15. 1. 2022) inventarizačních prací. Současně byly jmenovány čtyři dílčí inventarizační komise k provedení řádné inventarizaci majetku ke dni 31. 12. 2021. Samostatným Příkazem bylo vymezeno předsedům místo provedení inventur – obecní úřad, kulturní dům, požární ochrana, čistírna odpadních vod. **Plán inventur** schválený starostkou obce dne 1. 12. 2021 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 14. 12. 2021, připojena byla prezenční listina s podpisovými záznamy členů komisí.

Po ukončení dokladové a fyzické inventury vyhotovila ústřední inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2021**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Nedílnou součástí zprávy byly přílohy: seznam všech inventurních soupisů v rozsahu č. 1 – 47 včetně příloh, přehled všech skutečných stavů majetku a závazků k 31. 12. 2021, protokoly o vyřazení majetku. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána předsedou a členy ústřední inventarizační komise. **Inventarizační zpráva** byla schválena starostkou obce dne 15. 1. 2022.

Byla provedena kontrola **Inventurních soupisů**. Inventurní soupisy byly vyhotoveny k jednotlivým inventarizačním položkám – rozvahovým účtům. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2021 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

**Kniha došlých faktur**

**Kniha došlých faktur** byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 1 – Došlé faktury, v lednu byla kniha vedena v původním programu Gordic. V roce 2021 bylo zaevidováno celkem **480 ks** přijatých faktur. Předložená kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (číslo dokladu, VS, partner, IČO, poznámka, vystaveno, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit). Ke konci roku 2021 nebylo uhrazeno celkem 15 faktur se splatností v měsíci lednu 2021 v celkové výši 111 155,95 Kč, která souhlasila se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.

**Kniha odeslaných faktur**

**Kniha vydaných faktur** byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 2 – Vydané faktury, v lednu byla kniha vedena v původním programu Gordic. V roce 2021 obec vydala celkem **40** odběratelských faktur. Předložená kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. Ke konci roku 2021 byly evidovány 2 neuhrazené faktury se splatností v lednu 2022 v celkové výši 12 367,40 Kč, která souhlasila se zůstatkem na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Pro volební období 2018 – 2022 bylo zvoleno **devítičlenné zastupitelstvo** obce. K 1. lednu 2018 měla obec 968 obyvatel.

Výše odměny **uvolněné starostky** byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy. Odměny pro **neuvolněné členy** Zastupitelstva byly stanoveny na zasedání Zastupitelstva obce dne 12. listopadu 2018 s účinností od 1. 12. 2018 (místostarosta ve výši 9 500,00 Kč, předseda výboru ve výši 1 000,00 Kč, člen výboru ve výši 300,00 Kč a člen zastupitelstva 500,00 Kč). V případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za niž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.

Zastupitelstvo obce stanovilo na zasedání dne 12. 10. 2021 usnesením č. 2/19/2021 odměnu za výkon funkce náhradníka neuvolněného člena Zastupitelstva obce ve výši 500,00 Kč za měsíc. Odměna je poskytována od 1. 11. 2021.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy za rok 2021. Nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 816 332,00 Kč, nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

**Pokladní doklad**

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými **pokladními doklady** tištěnými z programu KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány chronologicky pod jednou číselnou řadou. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. Předložené příjmové a výdajové pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti.

**Pokladní kniha (deník)**

**Pokladní deník** byl veden v programu KEO4. Pokladní doklady byly evidovány jako dokladová řada 701 – Pokladní doklady. V roce 2021 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem **571** pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo



prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování. Na konci účetního období byl doložen souhrnný Pokladní deník za období 1 – 12/2021.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2021 byl vykazován ve výši **11 525,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2021 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

#### Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období 12/2021 sestavená v programu KEO4 dne 14. 2. 2022. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:

- účet 909 Ostatní majetek ve výši 2 883 114,11 Kč (majetek svěřený řízené příspěvkové organizaci)

- účet 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 445 147,00 Kč (dotace z MV a ZK na požární zbrojnici)

V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem – zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 44 477,50 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2021.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2021.

#### Rozvaha

Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období 12/2021 sestavená v programu KEO4 dne 14. 2. 2022. Aktiva netto ve výši **119 165 523,25 Kč** odpovídala pasívům. Stálá aktiva brutto byla ve výši **113 032 465,79 Kč**. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 17 659 736,51 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

**Výsledek hospodaření běžného účetního období** ve výši **6 207 768,14 Kč** odpovídal Výkazu zisku a ztráty za 12/2021.

#### Účetnictví ostatní

**Odpisový plán dlouhodobého majetku pro rok 2021** byl sestaven v programu KEO4. Předpokládané odpisy dlouhodobého majetku byly vyčísleny na 1 657 121,00 Kč. Byla provedena kontrola odpisů k rozvahovému dni roku 2021. O odpisech dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku bylo účtováno čtvrtletně. Dle údajů hlavní knihy za období 12/2021 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši 1 706 424,00 Kč, částka souhlasila s údajem ve Výkaze zisku a ztráty za období 12/2021 + podíl odpisů z inv. transferů ve výši 871 917,01 Kč (účet 672 0301). Navýšení odpisů oproti plánu ve výši 49 303,00 Kč tvořily odpisy z nově pořízeného majetku zařazeného do užívání v průběhu roku.

#### Vazba účtu 018, 028 a 558:

V roce 2021 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) ve výši 260 768,41 Kč, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 018 a 028.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz **Fin 2-12 M** za období 12/2021 sestavený v programu KEO4 dne 2. 2. 2022 (viz. příloha).

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2021: **18 784 988,59 Kč**

Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2021: **23 111 580,47 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci **- 4 326 591,88 Kč**

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 26 717 157,18 Kč

- změna stavu pokladny - 10 361,00 Kč

= částce **22 380 204,43 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2021.

Obec Kudlovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová

opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 50 000,00 Kč v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2021 sestavený v programu KEO4 dne 16. 2. 2022. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem 11 470 569,68 Kč

Výnosy celkem 17 678 337,82 Kč

= výsl. hospodaření **6 207 768,14 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v Rozvaze za období 12/2021

Byla ověřena vazba vybraných výnosových účtů na výkaz Fin 2-12 M:

účet 681 "Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob" ve výši 2 829 933,14 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

- účet 682 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 3 481 348,31 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

- účet 684 – Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 7 321 823,42 Kč odpovídal pol. 1211

- účet 686 – Výnosy ze sdílených spotřebních daní ve výši 656 829,20 Kč odpovídal pol. 1511

- účet 688 – Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 116 811,58 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1382.

#### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena **Rozvaha** zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kudlovice sestavená za období 12/2021. Aktiva netto ve výši 3 501 274,83 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 2 883 114,01 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 2 645 595,01 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028.

**Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 1 131 321,07 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 119 868,57 Kč. V Příloze byly vykazovány informace o tvorbě a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb, rezervním fondu a fondu investic.

#### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kudlovice za období 12/2021. Příspěvková organizace provozuje pouze hlavní činnost.

Náklady 9 096 514,55 Kč

Výnosy 9 109 622,40 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 13 107,85 Kč odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za období 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem Kč 8 593 723,92. Na účtu 521 – Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 5 384 060,00 Kč. Odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) byly zaúčtovány ve výši 51 504,00 na základě odpisového plánu. Proučtované odpisy byly vráceny zpět zřizovateli.

#### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Kudlovice je zřizovatelem:

- příspěvkové organizace **Základní škola a Mateřská škola Kudlovice**, která byla zřízena s účinností od 01. ledna 2003 na dobu neurčitou. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3. 8. 2021 schválilo usnesením č. 7/18/2021 **Dodatek č. 2/2021** ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kudlovice. Tímto dodatkem byla doplněna činnost školní jídelny o odběr stravy cizím strávníkům, např. důchodcům, zaměstnancům obecního úřadu a dalším osobám dle kapacity školní jídelny.

- organizační složky obce **Jednotka sboru dobrovolných hasičů** obce Kudlovice, která byla zřízena s účinností od 27. listopadu 2014 na dobu neurčitou.

- Darovací smlouvy** Obec poskytla v roce 2021 finanční dary např. těmto obdarovaným:
- Obce postižené tornádem – **Hrušky, Lužice, Mikulčice, Moravská Nová Ves** – finanční dary v celkové výši 120 000,00 Kč schváleny usnesením Zastupitelstva obce č. 8/18/2021 dne 3. 8. 2021 (každá obec 30 000,00 Kč). Finanční prostředky byly zaslány na transparentní účty postižených obcí dne 23. 8. 2021 (doklad č. 21-801-00147).
  - **Svaz tělesně postižených v České republice, z.s., místní organizace Staré Město** – finanční dar ve výši 1 000,00 Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 23. 3. 2021 na činnost spolku (schváleno Zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 usnesením č. 3/15/2020)
  - **Malovaný kraj, z.s.** – finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 23. 3. 2021 na vydávání časopisu Malovaný kraje (schváleno Zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 usnesením č. 2/15/2020)
  - **Charita Uherské Hradiště** – finanční dar ve výši 4 000,00 Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 25. 3. 2021 na provozní náklady a poskytované služby (schváleno Zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2021 usnesením č. 10/16/2021)
  - **Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Traplice** – finanční dar ve výši 5 000,00 Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 25. 3. 2021 na podporu vzdělávání včelařů (schváleno Zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2021 usnesením č. 9/16/2021)

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** Při poskytování účelových dotací se obec řídila stanovenými Pravidly pro poskytování dotací z rozpočtu obce Kudlovice schválené Zastupitelstvem obce na zasedání dne 26. 3. 2015. Kontrole byly předloženy Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kudlovice. V roce 2021 obec uzavřela celkem **6** veřejnoprávních smluv o celkovém objemu 250 000,00 Kč s termínem čerpání a předložení výúčtování dotace nejpozději k datu **17. 12. 2021**. Poskytnutí dotací bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2021 usneseními č. 2/16/2021 – 7/16/2021.

Neinvestiční dotace byly poskytnuty na základě žádostí těmto příjemcům:

- **Tělovýchovná jednota Kudlovice** ve výši 50 000,00 Kč na údržbu areálu – sekání a hnojení trávy, servis traktoru na sečení a další práce spojené s údržbou areálu, fotbalová školička (dotace plně využita)
- **Mužský sbor Kudlovice** ve výši 60 000,00 Kč na pořízení a údržbu krojového vybavení, opravu a údržbu hudebních nástrojů, náklady spojené s pořádáním kulturních akcí a další výdaje spojené s činností spolku (smlouva zveřejněna na úřední desce dne 1. 4. 2021). Dotace použita ve výši 23 243,00 Kč, nevyčerpané prostředky vráceny zpět do rozpočtu obce dne 20. 12. 2021.
- **Ženský sbor Kudlovice** ve výši 30 000,00 Kč na pořízení nových krojových součástí a doplňků, kulturní a ostatní výdaje spojené s činností spolku (dotace plně využita).
- **Kaple římskokatolické církve v Kudlovicích** ve výši 50 000,00 Kč na interiérové dveře, fasádu kaple, dokončovací práce (dotace plně využita).
- **Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Kudlovice** ve výši 40 000,00 Kč na opravy a revitalizaci areálu pálenice (dotace plně využita)
- **MYSLIVECKÝ spolek „KUDLOVICE DOLINA“** ve výši 20 000,00 Kč na nákup krmiva pro zvěř (dotace plně využita)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly předloženy Zápisy o provedené kontrole výúčtování poskytnutých dotací schválené starostkou obce a předsedkyní finančního výboru.

Dále obec poskytla na základě žádosti a v souladu se stanovami VODOVODU BABICKO neinvestiční příspěvek na svoz odpadů na rok 2021 ve výši 210 000,00 Kč **DSO Vodovod Babicko**. Dle Vyúčtování za období 1 - 12/2021 činily náklady celkem 191 79,73 Kč, přeplatek 18 240,27 Kč.

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

Obec Kudlovice přijala v roce 2021 následující transfery:

**pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 219 189,83 Kč**, z toho:

UZ 98037: 188 189,83 Kč kompenzační bonus

UZ 98071: 31 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR

výdaje byly zaúčtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6114 ve výši 28 335,00 Kč, z toho:

- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 22 000,00 Kč (odměny 6 členů volební komise 14 800,00 Kč, 2 dohody o provedení práce za roznos volebních lístků + příprava PC, celkem 7 200,00 Kč), výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy

- pol. 5133 Léky a zdravotnický materiál ve výši 524,00 Kč (ochranné pomůcky)

- pol. 5139 Nákup materiálu j.n. ve výši 997,00 Kč (kancelářské potřeby)

- pol. 5169 Poštovní služby ve výši 266,00 Kč (voličské průkazy)

- pol. 5173 Cestovné ve výši 656,00 Kč

- pol. 5175 Pohoštění ve výši 1 092,00 Kč (6 členů x 91,00 Kč x 2 dny)

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů (č. 21-701-00473, 00474, 00475,00456, 21-801-00196) bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Newčerpané prostředky ve výši **2 665,00 Kč** byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2021 prostřednictvím Zlínského kraje.

**pol. 4112 ve výši 227 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

**pol. 4216 ost. neinv. přijaté transfery ze st. rozpočtu ve výši 1 622 757,00 Kč**, z toho:

ÚZ 14984: dotace z Ministerstva vnitra ve výši 450 000,00 Kč na projekt „Kudlovice – Dopravní automobil“ v rámci programu 01424 – Dotace pro jednotky SDH obcí (Závěrečné vyhodnocení akce včetně finančního vypořádání se státním rozpočtem odesláno prostřednictvím datové schránky dne 7. 5. 2021)

ÚZ 17508: dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 1 172 757,00 Kč na projekt "Barevná zahrada u ZŠ Kudlovice" v rámci programu 11782 – Podpora rozvoje regionů 2019+ (finanční vypořádání ze dne 1. 2. 2022)

**pol. 4222 investiční přijaté transfery od krajů ve výši 300 000,00 Kč z Fondu Zlínského kraje** na pořízení nové požární techniky – hasičského auto na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2157/2020/KH ve znění Dodatku č. 1

**Smlouvy nájemní**

**Pronájem nebytového prostoru v kulturním domě** o výměře 13,76 m<sup>2</sup> ve výši 1 000,00 Kč/rok byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 3/17/2021 dne 26. 5. 2021

- záměr obce č. 2/2021 pronajmout výše uvedené nebytové prostory byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 15/16/2021 dne 3. 3. 2021

- záměr vyvěšen na úřední desce od 26. 3. do 12. 4. 2021

- Smlouva o nájmu prostor sloužícího podnikání byla uzavřena s nájemcem dne 1. 6. 2021 na dobu neurčitou

- splatnost nájemného ve výši 1 000,00 Kč/rok nejpozději do 15. dne měsíce ledna příslušného roku

**Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti** uzavřená mezi obcí Kudlovice a Povodí Morava, s.p. schválena usnesením Zastupitelstva obce č. 21/16/2021 dne 3. 3. 2021

- předmětem nájmu jsou části pozemku p.č. 4021, vodní plocha v k.ú. Kudlovice, dočasný zábor 78 m<sup>2</sup> (z toho trvalý zábor 78 m<sup>2</sup>) za účelem umístění kabelu veřejného osvětlení, veřejného rozhlasu a kabelu veřejné komunikační sítě dle schválené projektové dokumentace "VO Kudlovice, Náves a u Obecního úřadu"

- nájem zřízen na dobu určitou ode dne účinnosti smlouvy do dokončení stavby a následného majetkoprávního vypořádání, tj. do dne vkladu práva služebnosti

do katastru nemovitostí, max. však na dobu 5 let

- výše nájmu sjednána dohodou částkou 14,40 Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. celková výše nájemného na kalendářní rok při výměře záborů ve výši 78 m<sup>2</sup> činí 1 123,00 Kč

**Prominutí nájemného** od 1. 1. 2021 do 31. 3. 2021 ve výši 2 700,00 Kč provozovně kadeřnictví schváleno usnesením Zastupitelstva obce č. 4/17/2021 dne 26. 5. 2021.

Ostatní nájemní smlouvy uzavřené v minulých obdobích zůstávají beze změny.

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

V roce 2021 obec Kudlovice realizovala tyto převody nemovitého majetku:

**Bezúplatné převody** nemovitého majetku mezi obcí Kudlovice a Zlínským krajem na základě:

Darovací smlouvy č. **D/1692/2021/EKO** ze dne 22. 6. 2021 – **obec Kudlovice na straně "dárce"**

- předmět smlouvy: pozemky (ostatní plocha) zapsané na LV č. 10001 pro obec a k.ú. Kudlovice blíže specifikované v čl. II. této smlouvy v celkové účetní hodnotě **6 594,00 Kč**
- záměr převodu zveřejněn na úřední desce od 5. 10. do 21. 10. 2020
- schváleno usnesením Zastupitelstva obce č. 6a/17/2021 dne 26. 5. 2021
- právní účinky vkladu k 2. 7. 2021 (vyřazení z účetnictví – doklad č. 21-020-0004 ze dne 2. 7. 2021)

Darovací smlouvy č. **D/0130/2021/EKO** ze dne 16. 6. 2021 – **obec jako „obdarovaný“**

- předmět smlouvy: pozemky (ostatní plocha) zapsané na LV č. 216 pro obec a k. ú. Kudlovice (p.č. 3980/2, 4009/117, 4009/120, 4009/122, 3980/5, 3980/1) a na LV č. 1867 pro obec a k.ú. Babice u Uherského Hradiště (p.č. 1170/64) v celkové účetní hodnotě **28 420,00 Kč** včetně poplatku za návrh na vklad
- záměr zveřejněn na úřední desce od 4. 11. do 13. 12. 2020
- schváleno usnesením Zastupitelstva obce č. 6b/17/2021 dne 26. 5. 2021
- právní účinky vkladu k 24. 6. 2021 (zařazeno do účetní evidence – doklad č. 21-020-0003 ze dne 30. 6. 2021)

### **Obec jako prodávající:**

prodej pozemku p.č. 1421/6 o výměře 47 m<sup>2</sup>, trvalý travní porost, zapsaný na LV č. 100001 pro obec a k.ú. Kudlovice, který je oddělen z parcely č. 1421/5 dle geometrického plánu za cenu **2 350,00 Kč**, schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 13/16/2021 dne 3. 3. 2021

- záměr obce č. 2/2020 - prodej pozemku zveřejněn na úřední desce od 24. 11. do 9. 12. 2020
- předložena Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 12. 10. 2021
- právní účinky vkladu k 3. 11. 2021
- cena pozemku včetně správního poplatku v celkové výši 2 380,00 Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny dne 20. 10. 2021 (doklad č. 21-701-00483)
- pozemek byl vyřazen z účetní a majetkové evidence ve výši 94,47 Kč

### **Obec jako kupující**

nákup pozemku p.č. 98 o výměře 3 895 m<sup>2</sup> zapsaný na LV č. 2134 pro obec a k.ú. Kudlovice v celkové výši **391 500,00 Kč** včetně poplatku za návrh na vklad

- schváleno usnesením Zastupitelstva obce č. 20/16/2021
- předložena Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 22. 3. 2021
- právní účinky vkladu k 29. 3. 2021
- pozemek byl zařazen do účetní a majetkové evidence dne 31. 3. 2021 (doklad č. 21-001-00089), kupní cena uhrazena obcí dne 26. 4. 2021.

**Zveřejněné záměry:**

**č. 1/2021** - prodej pozemku .č. 3976/26 o výměře 13 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, který je oddělen z parcely č. 3976/10 dle geometrického plánu zapsaný na LV č. 100001 pro obec a k.ú. Kudlovice

- schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 14/16/2021 dne 3. 3. 2021
- zveřejněn na úřední desce od 26. 3. do 12. 4. 2021
- prodej pozemku za cenu 650,00 Kč schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 2/17/2021 dne 26. 5. 2021

**č. 3/2021** - směnit pozemek p.č. 276, orná půda, o výměře 252 m<sup>2</sup> zapsané na LV č. 10001 pro obec a k.ú. Kudlovice za pozemek p.č. 3900/9 o výměře 102 m<sup>2</sup> zapsaného na LV č. 1521 k.ú. Kudlovice

- schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 5/17/2021 dne 26. 5. 2021
- záměr zveřejněn na úřední desce od 26. 3. do 12. 4. 2021
- směna pozemků bez jakýchkoliv finančních nároků schválena usnesením Zastupitelstva obce č. 2/18/2021 dne 3. 8. 2021

Realizace schválených výše uvedených záměrů proběhne v roce 2022.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec Kudlovice žádnou novou **úvěrovou smlouvu**. Na pol. 8123 dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M nebyl zůstatek, o účtu 451 - dlouhodobé úvěry nebylo účtováno.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2021 byly schváleny Zastupitelstvem obce **investiční záměry**:

- Oprava rozhlasu na Dolině (usnesení č. 16/16/2021 ze dne 3. 3. 2021)
- Studie na domovní čističky odpadních vod v Dolině (usnesení č. 17/16/2021 ze dne 3. 3. 2021)
- Projektová dokumentace akce „Přístavba Mateřské školy“ (usnesení č. 18/16/2021 ze dne 3. 3. 2021)
- Projektová dokumentace akce „Rekonstrukce MK č. 17c (Dolina)“ (usnesení č. 8/17/2021 ze dne 26. 5. 2021)

Obec Kudlovice realizovala v roce 2021 **veřejné zakázky**, z nichž byly ke kontrole vybrány:

**Rekonstrukce chodníku v obci Kudlovice** - veřejná zakázka malého rozsahu č. 40/2021, datum zadání 6 - 7/2021

- výběrová komise pro veřejnou zakázku schválena Zastupitelstvem obce usnesením č. 9/17/2021 ze dne 26. 5. 2021
- Příkazní smlouva č. 60/2021 na zajištění zadání zakázky malého rozsahu na stavební práce uzavřena dne 16. 6. 2021
- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 16. 6. 2021 zaslána třem dodavatelům, kteří předložili nabídku
- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 30. 6. 2021 - hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, vybrán byl dodavatel IČ 25513141 s nejnižší nabídkovou cenou 2 531 465,00 Kč bez DPH (3 063 073,00 Kč s DPH)
- výsledek výběrového řízení schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 12/18/2021 dne 3. 8. 2021, starostka obce pověřena podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem
- Smlouva o dílo č. 18/2021 uzavřena dne 20. 7. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 7. 2021
- stavební práce provedené v roce 2021 fakturovány doklady č. 21-001-00385 (1 425 493,00 Kč), č. 21-001-00450 (1 426 823,00 Kč)
- akce ukončena v roce 2022

**Opěrná zídka u základní školy Kudlovice** - veřejná zakázka malého rozsahu č. 41/2021, datum zadání 7 - 8/2021

- výběrová komise pro veřejnou zakázku schválena Zastupitelstvem obce usnesením č. 10/17/2021 ze dne 26. 5. 2021
- Příkazní smlouva č. 70/2021 na zajištění zadání zakázky malého rozsahu na stavební práce uzavřena dne 22. 7. 2021

- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 21. 7. 2021 zaslána třem dodavatelům, kteří předložili nabídku
- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 3. 8. 2021 - hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, vybrán byl dodavatel IČ 25513141 s nejnižší nabídkovou cenou 1 564 696,00 Kč bez DPH (1 893 282,00 Kč s DPH)
- výsledek výběrového řízení schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 12/18/2021 dne 3. 8. 2021, starostka obce pověřena podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem
- Smlouva o dílo č. 18/2021 uzavřena dne 11. 8. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 8. 2021
- stavební práce fakturovány doklady č. 21-001-00358 (1 282 721,00 Kč), č. 21-001-00318 (437 448,00 Kč) a č. 21-001-00415 (173 113,00 Kč)

#### **Nákup multifunkčního vozidla** - veřejná zakázka č. 36/2021

- Příkazní smlouva č. 56/2021 na zadání podlimitní veřejné zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení uzavřena dne 12. 5. 2021
- Výzva k podání nabídky ze dne 12. 5. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele, nabídku předložili tři uchazeči
- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 24. 5. 2021 - hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, vybrán byl dodavatel IČ 7259308 s nejnižší nabídkovou cenou 998 000,00 Kč bez DPH (1 207 580,00 Kč s DPH)
- výsledek výběrového řízení schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 12/17/2021 dne 26. 5. 2021, starostka obce pověřena podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem
- Kupní smlouva uzavřena dne 27. 5. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 7. 2021
- nákup multifunkčního vozidla fakturován dokladem č. 21-001-00275 (úhrada dne 25. 8. 2021)

Další zahájené veřejné zakázky s termínem ukončení v roce 2022:

#### Stavební úpravy hasičské zbrojnice

- výsledek výběrového řízení schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 11/18/2021 dne 3. 8. 2021, starostka obce pověřena podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem s nabídkovou cenou 3 814 964,45 Kč bez DPH

#### Veřejné osvětlení - Zástava

- výsledek výběrového řízení schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 8/19/2021 dne 12. 10. 2021, starostka obce pověřena podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem s nabídkovou cenou 391 340,00 bez DPH

#### MK č. 12c ul. řadovky

- výsledek výběrového řízení schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 10/18/2021 dne 3. 8. 2021, starostka obce pověřena podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem s nabídkovou cenou 5 946 906,00 Kč bez DPH

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 **nebyly zjištěny** chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starostka obce.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva**

V roce 2021 se uskutečnilo **5** veřejných zasedání Zastupitelstva obce (dne 3. 3., 26. 5., 3. 8., 12. 10. a 14. 12. 2021). Informace o místě, době a navrženém

<b>včetně usnesení</b>	programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostkou, místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.
<b>Rozpočtová odpovědnost</b>	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: 2018 16 452 tis. Kč 2019 22 033 tis. Kč 2020 16 511 tis. Kč 2021 18 785 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 18 445 tis. Kč.  Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč, tzn. kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.
<b>Účetní závěrka</b>	<b>Účetní závěrka</b> obce Kudlovice sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 usnesením č. 17/17/2021. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 byl doložen. Výsledek hospodaření roku 2020 - zisk byl převeden na účet 432 0020 – Výsledek hospodaření 2020 ve výši <b>3 527 742,77 Kč</b> (ověřeno na vnitřní doklad č. 21-007-0006 ze dne 31. 5. 2021).

## 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 Kudlovice 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 Kudlovice za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
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.**

Kudlovice dne čtvrtek 24. února 2022

Ing. Ludmila Garguláková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

Renata Čechmánková, starostka obce Kudlovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil 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 ručitélského 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 24. 2. 2022

Renata Čechmánková  
starostka

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Kudlovice

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

**Příloha č. 1**

## Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
<b>PŘÍJMY</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>Od počátku roku</b>
Daňové příjmy	13 672 000,00	15 873 000,00	14 921 065,65
Nedaňové příjmy	1 348 000,00	1 403 000,00	1 312 626,11
Kapitálové příjmy	30 000,00	210 000,00	182 350,00
Přijaté transfery	2 150 000,00	3 292 000,00	2 790 946,83
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>17 200 000,00</b>	<b>20 778 000,00</b>	<b>19 206 988,59</b>
<b>VÝDAJE</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>Od počátku roku</b>
Běžné výdaje	12 455 000,00	13 164 000,00	9 930 677,06
Kapitálové výdaje	8 545 000,00	18 708 000,00	13 602 903,41
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>21 000 000,00</b>	<b>31 872 000,00</b>	<b>23 533 580,47</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>3 800 000,00</b>	<b>11 094 000,00</b>	<b>4 326 591,88</b>
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>Od počátku roku</b>
<b>ZŠ a MŠ</b>			
neinvestiční příspěvek	1 546 000,00	1 546 000,00	1 546 000,00
neinvestiční transfer	0,00	0,00	0,00