Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Topolná
Topolná 420
687 11 Topolná

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
8. února 2022	Ivana Šebestová	KUZL 316/2022	KUSP 42367/2021 EKO

Zpráva č. 297/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Topolná, IČ: 00291421 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **29. 9. 2021 - 4. 10. 2021** (dílčí přezkoumání)
4. 2. 2022 - 8. 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 10. 8. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 8. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Topolná
Topolná 420
687 11 Topolná

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová
kontrolor Věra Burešová

Obec Topolná zastupovali:
místostarosta Radek Vajdík
účetní Věra Burešová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn** od 26. 11. 2020 do 12. 12. 2020 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.**
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec Topolná schválila rozpočet obce na rok 2021 před I. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria **dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**
Rozpočtová opatření	**Úprava rozpočtu byla v kontrolovaném období provedena 2x,** byla provedena namátková kontrola předložených rozpočtových opatření na změny provedené ve výkazu Fin 12 – 2 M za období 12/2021. *Usnesením zastupitelstva obce č. 01/2012 ze dne 12. 1. 2012 byla prováděním rozpočtových opatření do 300.000,- Kč pověřena rada obce. *Usnesením zastupitelstva obce č. 04/2016/ZO ze dne 29. 9. 2016 byla Radě obce udělena pravomoc rozhodovat o rozpočtových opatřeních vyplývajících z dotačních titulů v jakékoliv výši. **Změny rozpočtu byly schváleny:** • **RO1** – usnesením zastupitelstva obce č. 01/2021/ZO dne 11. 3. 2021 • **RO2** – usnesením zastupitelstva obce č. 02/2021/ZO dne 29. 6. 2021 • **RO3** – usnesením zastupitelstva obce č. 04/2021/ZO dne 23. 9. 2021 • **RO4** – usnesením zastupitelstva obce č. 05/2021/ZO dne 10. 12. 2021 **a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2021 – 4/2021 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.** Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna **v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění, ve znění§ 11 odst. 4 citovaného zákona.** Rozpočet byl k 31. 12. 2021 plněn po konsolidaci v příjmové části ve výši 102,67 %, ve výdajové části na 91,31 %.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl sestaven v návaznosti na střednědobý výhled rozpočtu a na základě rozpisu státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria, jímž státní rozpočet určuje své vztahy k rozpočtům krajů nebo jednotlivých obcí a z údajů z rozpočtu kraje, jímž kraj určuje své vztahy k rozpočtům obcí v kraji **v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.** Při sestavování rozpočtu **bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb.** **Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 04/2020/ZO dne 11. 12. 2020 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 33.116.900,- Kč, ve výdajové části ve výši 31.916.900,-Kč, přebytek ve výši 1.200.000,- Kč bude použit na úhradu splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124).** Rozpočet byl sestaven **v souladu s § 4 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.** Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny v příjmové části příjmy daňové, nedaňové, kapitálové, přijaté transfery, u výdajů běžné výdaje a kapitálové

výdaje, z toho položkově příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím ZŠ a MŠ na pol. 5331 a dotace a příspěvky spolkům na pol. 5222.

Rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn od 8. 1. 2021 2019 do 31. 12. 2021 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpis rozpočtu v souladu s § 14 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění na podrobnou rozpočtovou skladbu byl proveden v návaznosti na zákon účetní obce, součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu příspěvkovým organizacím ze dne 9. 12. 2020, které jsou povinny se jimi řídit.

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. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2022 a rozpočet PO MŠ Topolná – náklady i výnosy ve stejné výši 5.804.000,- Kč a střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2022 a rozpočet ZŠ MŠ Topolná – náklady i výnosy ve stejné výši 7.215.000,- Kč byly schváleny usnesením rady obce č. 20/2019/RO dne 7. 11. 2019.

Usnesením zastupitelstva obce č. 04/2020/ZO dne 11. 12. 2020 byl schválen **rozpočet obce na rok 2021,** součástí byl **příspěvek zřizovatele na provoz pro ZŠ ve výši 805.000,- Kč** (OdPa 3117 pol. 5331) **a pro MŠ ve výši 972.000,- Kč** (OdPa 3111 pol. 5331).

Bylo zasláno písemné sdělení příspěvkovým organizací o výši neinvestičních příspěvků, které jim byly pro rok 2021 schváleny.

Neinvestiční příspěvek zřizovatele na činnost ZŠ ani MŠ nebyl v kontrolovaném období předmětem úprav, k 31. 12. 2021 byl příspěvek pro ZŠ a pro MŠ poskytnut ve schválené výši.

Na základě žádost ředitelky ZŠ a ředitelky MŠ o schválení hospodářských výsledku a jejich převedení do rezervních fondů ZŠ a MŠ **schválila rada obce usnesením č. 10/2021/RO ze dne 26. 5. 2021:**

- ✓ *účetní závěrku ZŠ za rok 2020 a převedení výsledku hospodaření Základní školy, Topolná ve výši 216.874,07 Kč do rezervního fondu školy*

- ✓ *účetní závěrku MŠ za rok 2020 a převedení výsledku hospodaření Mateřské školy, Topolná ve výši 143.332,15 Kč do rezervního fondu školy.*

– doloženy Protokoly o schválení účetní závěrky, které obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 220/2013 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu na období let 2019 – 2022 a 2022 – 2026 **byly zveřejněny** od 30. 11. 2017 do 16. 12. 2017 a od 26. 11. 2020 do 12. 12. 2020 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 07/2017/ZO dne 15. 12. 2017, na období 2022 – 2026 usnesením zastupitelstva obce č. 04/2020/ZO ze dne 11. 12. 2020.

Schválené střednědobé výhledy rozpočtu byly zveřejněny **v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.**

Bankovní výpis

Předmětem kontroly byly výpisy bankovních účtů:

- **č. 1543066369/0800 (ZBÚ)** u České spořitelny, a. s., v návaznosti na úhrady dodavatelských faktur přijatých v únoru a březnu - výpisy č. 029, 031, 034, 036, 038, 040, 042, 047, 055, 058, 061, 064, 068, 069, 070 a 072 a pro ověření zůstatku účtu k 30. 6. 2021 ve výši 11.666.402,92 Kč - výpis č. 137. Pro ověření zůstatku k 31. 12. 2021 ve výši 5.703.296,- Kč byl předložen výpis č. 272

- **č. 94-1919721/0710 (dotační)** u ČNB, výpis č. 9 – přijetí kompenzačního bonusu a výpis č. 17 pro ověření zůstatku účtu k 30. 6. 2021 ve výši 5.544.495,62 Kč. Pro ověření zůstatku k 31. 12. 2021 ve výši 4.896.996,76 Kč byl předložen výpis č. 35.

- **č. 107-1543066369/0800 (sociální fond)** u České spořitelny, a. s., výpisy č. 001 – 021 v návaznosti na ověřování výdajů z fondu, přijetí přídělu do fondu ve výši 104.746,- Kč a zůstatek účtu k 30. 6. 2021 ve výši 100.623,55 Kč. Pro ověření zůstatku k 31. 12. 2021 ve výši 34.934,55 Kč byl předložen výpis č. 049 ze dne 20. 12. 2021 a výpis č. 001 ze dne 5. 1. 2021 s vykázaným počátečním stavem ve výši 34.934,55 Kč.

- **č. 19-1543066369/0800(ČOV),** výpis č. 001 z 30. 6. 2021 – ověření zůstatku účtu ve výši 2.621.148,79 Kč a č. 005 ze dne 6. 10. 2021 ve výši 2.000.823,79 Kč pro ověžení zůstatku k 31. 12. 2021.

- **č. 317999449/0800(komunitní centrum)** u České spořitelny, a.s., (úvěrový účet) – výpis č. 006 pro ověření zůstatku úvěrového účtu k 30. 6. 2021 ve výši 3.000.000,- Kč a č. 012 ze dne 31. 12. 2021 se zůstatkem ve výši 2.400.000,- Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Uzavřena dne 2. 1. 2017 s pokladní, která převzala uzavřením dohody odpovědnost za schodek na hodnotách jí svěřených, tj. hotovosti, ceninách, zboží, zásobách materiálu a hodnot svěřených k vyúčtování. Při inventarizaci provedené v souvislosti s uzavřením této dohody nebyly zjištěny žádné závady v pracovních podmínkách zaměstnance. Dohoda o hmotné odpovědnosti zaměstnance zanikne dnem skončení pracovního poměru nebo dnem odstoupení od této dohody.

Evidence majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek byl vykázán k 31. 12. 2021 v celkové výši 899.235,20 Kč na účtech:

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 232.835,20 Kč,

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 666.400,- Kč.
V kontrolovaném období bez pohybu.

Korekce v celkové výši 495.887,20 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 078 ve výši 232.835,20 Kč a 079 ve výši 263.052,- Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 257.086.610,98 Kč na účtech:

031 - Pozemky ve výši 17.062.733,85 Kč. Stav účtu k 1. 1. 2021 byl vykázán ve výši 13.122.504,85 Kč, **přírůstek** byl zaúčtován ve výši 3.940.229,- Kč (doloženo 8 Protokolů o zařazení č. 01/21/031 až 08/21/031 vyhotovených na základě Kupní smlouvy ze dne 1. 9. 2021 a zařazovací protokol č. 09/21/031 – přebytek z inventur na celkovou částku 2.655,- Kč (p. č. 3482/3).

032 - Kulturní předměty ve výši 1.714.521,00 Kč, *v kontrolovaném období bez pohybu*

021 - Stavby ve výši 202.969.887,36 Kč. Stav účtu k 1. 1. 2021 byl vykázán ve výši 191.864.455,18 Kč, **přírůstek** 11.676.741,- Kč (doložen 5 protokoly o zařazení č. 01/21/021 až 05/21/021 – technické zhodnocení IČ196, 205 a 7638,

zařazení spojovací uličky u č. p. 18 a silnice, parkoviště u ZŠ), **vyřazení** provedeno ve výši 571.308,82 Kč (vyřazení místního rozhlasu IČ 262 a č. 6798).

022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 14.163.461,51 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši 13.554.572,80 Kč, **přírůstek ve výši 778.679,71 Kč** - jednalo se o nákup kontejnerů na papír a plasty v hodnotě 42.955,- Kč, nákup auta Peugeot Rifter v hodnotě 461.200,- Kč, odstraňovače plevele WeedHex v hodnotě 44.645,71 Kč, přetlakového ventilátoru a vysílačky v hodnotě 73.000,- Kč a myčky Fagor v hodnotě 99.825,- Kč a krouhače zeleniny ve výši 57.054,- Kč (převod z MŠ). **Vyřazení** – hasičský dopravní automobil IČ 181 ve výši 169.791,- Kč, bylo doloženo Kupní smlouvou o prodeji motorového vozidla (bez datace). Prodej schválen ZO dne 29. 6. 2021. Zařazení do majetku bylo doloženo 6 Protokoly o zařazení č. 01/21/022 až 06/21/022.

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 4.415.943,38 Kč, počáteční stav ve výši 3.978.653,73 Kč. **Přírůstek** ve výši 575.204,85 Kč– (např. nákup mikrovlnné trouby a konvice v hodnotě 3.389,- Kč, notebooku Dell + SW v hodnotě 21.175,- Kč, kancelářských potřeb, závěsů do zasedací místnosti OÚ a atypické skříně do archivu v hodnotě 13é.847,- Kč, reproduktoru, monitoru, bezdrátového setu, služby SW v hodnotě 12.232,- Kč, sekačky COMBI v hodnotě 11.491,03 Kč, zametacího stroje Sweepmaster v hodnotě 16.327,38 Kč a zařazení kontejneru do majetku v hodnotě 35.453,- Kč, pořízení pracovního stolu v hodnotě 10.373,-Kč, sporáku MORA v hodnotě 6.990,- Kč, příslušenství k myčce a lednice v hodnotě 55.713,99 Kč, kamerového systému pro SDH v hodnotě 36.772,- Kč a přetlakového ventilátoru v hodnotě 27.000,- Kč aj. Zařazení bylo doloženo vyhotovenými Protokoly o zařazení č. 01/21/028 až 32/21/028 s přiloženými kopiemi účetních dokladů – dodavatelských faktur)
Na účtu 558 – Náklady z DDM byla zaúčtována částka 575.205,31 Kč, rozdíl ve výši 0,46 Kč na přírůstek vykázaný v celkové výši 575.204,85 Kč na účtu 028 (zaokrouhlení u příslušenství k myčce, doklad č. 21-001-00229)

042 - Nedokončený DHM ve výši 16.687.463,88 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši 15.792.133,57 Kč, **přírůstek** 17.397.786,02 Kč, úbytek 16.502.455,71 Kč- účet byl analyticky rozčleněn dle jednotlivých nedokončených investic.

052 - Poskytnuté zálohy na DHM v celkové výši 72.600,- Kč - částka byla zaúčtována na základě uhrazené zálohové faktury č. 04019 ze dne 18. 11. 2019 – záloha na vrt v lokalitě Topolná p. č. 1620/9. V KDF je faktura evidována pod č. 19-002-0007. V kontrolovaném období přírůstek a úbytek v hodnotě 184.480,- Kč - jednalo se o úhradu přímé platby hrazené obcí bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 15. 3. 2021 – *ověřeno na výpis č. 063* na základě úvěrové smlouvy č. AU4003289741 uzavřené se společností ESSOX s. r. o., České Budějovice na pořízení vozidla Peugeot Rifter ACTIVE PACK 1.2

036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v nulové výši, počáteční stav k 1. 1. 2021 činil 4.874.539,- Kč, **úbytek** ve výši 4.874.539,- Kč - jednalo se o prodej bytů a id. části bytového domu č. p. 460 a pozemku p. č. 733 v k. ú. Topolná, více vizl Smlouvy o převodu majetku.

Oprávky v celkové výši 52.784.972,21 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 081 (45.380.264,20 Kč), 082 (2.988.764,63 Kč) a 088 (4.415.943,38 Kč).

Na podrozvahových účtech bylo vykázáno:

- **na účtu 901 celkem 110.826,50 Kč** - majetek účtovaný u ZŠ, MŠ a OÚ, v *kontrolovaném období bez pohybu.*
- **na účtu 902 celkem 4.901.090,63 Kč**, operativní evidence účtovaná u ZŠ, MŠ a OÚ,
- **na účtu 909 celkem 143.169,- Kč** -81 kompostérů typu KOMP 2000 za

cenu 91.884,38 Kč a 85 ks kompostérů typ KOMP 1050 za cenu 51.284,99 Kč - na základě Smlouvy o správě svěřeného majetku (majitel SMO východní Moravy) uzavřené dne 30. 8. 2019. *V kontrolovaném období bez pohybu.*

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky vykazovala obec k 31. 12. 2021 v celkové výši 235.904,- Kč, na účtech:

465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 219.144,- Kč.

Notářským zápisem NZ 223/2021 ze dne 30. 6. 2021 bylo doloženo založení společenství vlastníků jednotek domu č. p. 460 za účelem správy nemovité věci – bytového domu s č. p. 460. Dle předloženého zápisu ze shromáždění ze dne 26. 10. 2021 byla schválena výše vkladu do fondu oprav – obec 36.524,- Kč/měsíc a mimořádný vklad za obec 146.096,- Kč. Z účtu obce byly finanční prostředky vyplaceny dne 18. 1. 2021.

Usnesením RO č. 20/2021/RO z 1. 11. 2021 byla schválena úhrada mimořádného vkladu ze strany obce, jako člena Sdružení vlastníků jednotek domu č. p. 460 do fondu oprav ve výši čtyřnásobku vypočteného měsíčního vkladu, tj. 146.096,- Kč.

469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky v celkové výši 16.760,- Kč. Zůstatek tvoří:

- **nesplacená půjčka ze SFRB ve výši 12.760,- Kč** (AU 0211) - byla předána právnímu zástupci k vymáhání. Stav účtu k 1. 1. 2021ve výši 16.376,- Kč, na splátkách uhrazeno 3.616,- Kč, zůstatek 12.760,- Kč.
- **kauce ve výši 4.000,- Kč** (AU 0300) za stojan na základě uhrazené dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 20-001-00371 a vystavené firmou ISTER servis s. r. o. za vratnou kauci za stojan velký.

Krátkodobé pohledávky obec vykazovala v celkové výši 2.517.674,74 Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 89.078,66 Kč - jednalo se o:

- **neuhrazené vystavené faktury** v celkové hodnotě **59.083,10Kč** zaevidované pod č. 21-002-00054, 55, 61, 71, 74 až 81
- **za nájem** celkem **9.106,- Kč** (nebytové prostory, nájem pozemků) **minus přeplatek ve výši 2.000,- Kč**
- **nedoplatky za stočné** v celkové výši **21.781,56 Kč** (z toho do roku 2013 v celkové výši 18.825,56 Kč).
- **nedoplatek za služby DPS** ve výši **1.108,- Kč**

Pokud jsou pohledávky za stočné již nevymahatelné, např. prekluzí, vyřadí se z rozvahy a neevidují se ani v podrozvaze. Pokud pohledávka nezaniká, ale je nějaký důvod pro její vyřazení z rozvahy, má se v tomto případě ještě nějakou dobu většinou evidovat v podrozvaze.

Opravné položky k pohledávkám v celkové výši 295,60 Kč byly zaúčtovány na účtu 194.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 451.190,- Kč – uhrazené zálohy el. energie, vody, plynu

343 - DPH ve výši 2.725,- Kč, doloženo daňovým přiznáním.

373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery v celkové výši 1.914.000,- Kč, stav k 1. 1. 2021 ve výši 7.111.779,53 Kč, **přírůstek ve výši 2.078.500,- Kč** – dotace poskytnuté na základě uzavřených veřejnoprávní smluv č. 1 až 16 - více viz Smlouvy k poskytnutým dotacím. **Úbytek ve výši 7.276.279,53 Kč** - vyúčtování dotací poskytnutých spolkům na základě veřejnoprávních smluv poskytnutých v roce 2020 s finančním vypořádáním do 15. 2. 2021 ve výši 7.096.779,53 Kč, vratka dotace spolku Topolská chasa ve výši 15.000,- Kč a vypořádaná dotace na dopravní obslužnost ZK 164.500,- Kč.

381 - Náklady příštích období ve výši 51.227,08 Kč, předplatné CODEXIS od 1. 3. 2022 do 28. 2. 2025 ve výši **48.700,08 Kč** na základě uhrazené zálohové faktury č. 221216930 ze dne 3. 12. 2021 a dodavatelské faktury č. 280215635 ze dne 10. 12. 2021. Dále zaúčtována částka **2.527,- Kč** na základě Dodatku č. 5 ze dne 11. 10. 2021 uzavřeného se ZK na **digitální mapu**.

377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 9.454,- Kč – sociální pohřeb, za vypravení kremace.

Evidence poplatků

Obec Topolná vydala s účinností od 1. 1. 2020 Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, která byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 05/2019/ZO dne 13. 12. 2019.
Sazba poplatku byla stanovena v čl. 4 ve výši 100,- Kč/rok za jednoho psa, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele ve výši 100,- Kč/rok, za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let 100,- Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele, kterým je osoba starší 65 let 100,- Kč/rok, splatnost poplatku do 15. března příslušného kalendářního roku.
V čl. 6 je stanoven rozsah osvobození a úlev od poplatku.

S účinností od 1. 1. 2020 byla vydána Obecně závazná vyhláška č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Vyhláška byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 06/2019/ZO dne 13. 12. 2019, sazba poplatku byla stanovena v čl. 4 ve výši 500,-Kč/rok. Splatnost poplatku jednorázově a to nejpozději do 15. března příslušného kalendářního roku.
V čl. 6 stanoven rozsah osvobození a úlev od poplatku.

Na účtu 605 – Výnosy ze správních poplatků **byly vykázány výnosy ve výši 24.430,- Kč a byly rovny příjmům vykázaným na pol. 1361.**

Na účtu 606 – Výnosy z místních poplatků **byly vykázány výnosy ve výši 757.021,- Kč, z toho:**
účet 606 0300 – svoz TDO.....727.121,- Kč
účet 606 0341 – poplatek ze psa.....26.100,- Kč
účet 606 0343 – poplatek z veřejného prostranství.....3.800.- Kč

Na položkách 1340, 1341 a 1343 výkazu Fin 2-12 M **byly vykázány příjmy ve výši 757.821,- Kč:**
pol. 1340 – sv.....728.121,- Kč (účet 315 0302)
pol. 1341 – poplatek ze psa.....26.100,- Kč (účet 315 0301)
pol. 1343 – poplatek z veřejného prostranství.....3.600,- Kč.

Rozdíl ve výši 800,- Kč vznikl uhrazením nedoplatku za svoz TDO z roku 2020 ve výši 1.000,- Kč a nižšími skutečnými příjmy z poplatku za užívání veřejného prostranství o -200,- Kč.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2021 vykázány v celkové výši 2.575.510,53 Kč na účtu:
451 - Dlouhodobé úvěry - je zde vykázán:

- **zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 2.400.000,- Kč** (AU0300) na projekt „Snížení energetické náročnosti objektu Komunitní centrum Topolná" poskytnutého ve výši 6.000.000,- Kč. Zůstatek byl ověřen na zůstatek uvedený na výpisu č. 012 úvěrového účtu **č. 317999449/0800** k 31. 12. 2021.

- **zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 175.510,53 Kč** (AU 0200) poskytnutého na pořízení vozidla Peugeot Rifter ACTIVE PACK 1.2 ve výši 276.720,- Kč (celková cena 461.200,- Kč, z toho přímá platba hrazená klientem ve výši 184.480,- Kč). Dle splátkového kalendáře byla uhrazena v roce 2021 jistina v celkové výši 101.209,47 Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 1.956.688,71 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 131.949,19 Kč - neuhrazené dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 21-001-00574 až 21-001-00587 - ověřeno na knihu došlých faktur.

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1.226.098,16 Kč - jednalo se o přijaté zálohy na služby spojené s nájmem bytů a nebytových prostor.

331 - Zaměstnanci ve výši 322.319,- Kč - předpisy mezd za prosinec 2021, ověřeno na Podklad pro zaúčtování předpisu mezd.

336 - Sociální zabezpečení ve výši 91.108,- Kč, z toho za zaměstnance 18.924,- Kč, za organizaci 72.184,- Kč

337 - Zdravotní pojištění ve výši 48.605,- Kč, z toho za zaměstnance 16.209,- Kč, za organizaci 32.396,- Kč

342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ve výši 30.842,- Kč, daň srážková 5.586,- Kč, daň zálohová 22.316,- Kč a silniční daň 2.940,- Kč.

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6.078,- Kč, vratka z poskytnuté dotace na volby v roce 2021

384 - Výnosy příštích období ve výši 1.660.030,- Kč – výpočet daně z příjmu za rok 2021

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 2.156.950,- Kč – dohad energie a plynu (AU 0100) ve výši 242.950,- Kč, dotace spolkům (AU 0400) ve výši 1.914.000,- Kč.

378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 5.327,- Kč - srážka z mezd 2.800,- Kč a částka 2.527,- Kč – dohad příspěvku na digitální mapu.

Na podrozvahovém účtu **916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů** byl vykázán zůstatek v celkové výši **1.914.000,- Kč.** Jednalo se o nevyúčtované finanční prostředky poskytnuté neziskovým organizacím na základě uzavřených veřejnoprávních smluv (vyúčtování finančních prostředků bylo stanoveno v termínu
do 15. 2. 2022).

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci únoru a březnu 2021 zaevidované pod č. 21-001-00043 až 21-001-00112 v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a úhrady – ověření na bankovní výpisy č. 029, 031, 034, 036, 038, 040, 042, 047, 055, 058, 061, 064, 068, 069, 070 a 072 běžného účtu č. 1543066369/0800 vedeného u ČS, a. s., všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny.

Faktury byly opatřeny Průvodkou k faktuře, jejíž součástí byla poznámka o řídící kontrole, která proběhla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění, byla opatřena podpisy o schválení od příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, která operaci prověřila. Průvodka obsahovala prohlášení, že doklad je v souladu s § 11 odst. 1 písm. f) a opatřen podpisovým záznamem podle §33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Faktury byly doloženy Záznamem o zaúčtování faktury v souladu se zákonem 320/2001 Sb., a prováděcí vyhlášky č. 416/2004.

Hlavní kniha

Předložena byla za období 12/2021, obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých syntetických a analytických účtů a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Usnesením rady obce č. 20/2021/RO ze dne 1. 11. 2021 byl schválen příkaz k provedení inventarizace za rok 2021.

Ke kontrole byla předložena dokumentace k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021.
Provedení inventarizace se řídilo **Směrnicí pro provedení inventarizace č. 14/2017.** Byly stanoveny termíny provedení inventarizace u dlouhodobého majetku, zboží, peněž, ostatního majetku a závazků (fyzická od 8. 11. 2021, dokladová k rozvahovému dni 31. 12. 2021, ukončení k 31. 1. 2022), byl vyhotoven seznam všech inventarizovaných účtů.

V Příkazu k provedení inventarizace ze dne 1. 11. 2021 byli jmenováni členové ústřední inventarizační komise a členové 6 dílčích inventarizačních komisí. Doložena byla prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 1. 11. 2021.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle jednotlivých syntetických účtů, byly doloženy inventurními seznamy dle SU a AU v programu Gordic.
V inventurních soupisech bylo uvedeno datum provedení inventury a podpisy inventarizační komise s datem připojení podpisového záznamu.

K nově pořízenému majetku byly vyhotoveny zařazovací protokoly, vyřazení majetku bylo doloženo přehledem vyřazeného majetku podle inventárních čísel.
Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022 obsahovala složení ústřední inventarizační komise, členy dílčích inventarizačních komisí, způsob provedení inventury (fyzická a dokladová), účetní stav účtů a stav zjištěný inventarizací, nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha došlých faktur

Vedena programem KEO4, v kontrolovaném období bylo zaevidováno 587 dodavatelských faktur pod číslem 21-001-00001 – 21-001-00587. **K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury v celkové hodnotě 131.949,16 Kč zaevidované pod č. 21-001-00574 až 21-001-00587,** neuhrazené faktury byly ve správné výši vykázány na rozvahovém účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období obec vystavila 81 faktur zaevidovaných v knize vydaných faktur vedené programem KEO4 pod čísly 21-002-00001 – 21-002-00081. Ke konci účetního období **nebyly uhrazeny faktury evidované pod číslem 21-002-00054, 55, 61, 71, 74 až 81 v celkové hodnotě 59.083,10 Kč**, která byla vykázána jako součást rozvahového účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno patnáctičlenné zastupitelstvo obce, k 1. 1. 2018 měla obec 1.637 obyvatel.

ZO stanovilo, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za niž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.
V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu. V případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí, tj. v případě nového zvolen do funkce (místostarosty, předsedy výboru, předsedy komise, člena výboru, člena komise) bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce.

Dne 15. 4. 2019 schválilo zastupitelstvo vyplácení odměn předsedovi a členům stavební komise ve stejné výši jako ostatním členům a předsedům komisí.

Dne 12. 3. 2020 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 01/2020/ZO 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 s účinností od 1. 4. 2020:
neuvolněný místostarosta ve výši 24.500,-Kč
člen rady ve výši 4.300,- Kč
předseda výboru/komise ve výši 2.100,- Kč
člen výboru/komise ve výši 1.800,- Kč

neuvolněný člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1.100,- Kč

Zjištění:

v usnesení zastupitelstva obce je uvedeno, že ZO schvaluje odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce, rady obce a členů výborů a komisí s účinností od 1. 4. 2020 dle přílohy což je v rozporu s § 72 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Napraveno:

usnesením zastupitelstva obce č. 03/2021/ZO bod 7.7 ze dne 29. 6. 2021 – odměny ve stejné výši schváleny v souladu s § 72 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. V usnesení zastupitelstvo obce stanovilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách.

V roce 2021 nebyly neuvolněným členům zastupitelstva obce měsíční odměny navyšovány.

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

- **neuvolněného místostarosty** os. č. 167 (měsíční odměny za 1 – 12/2021 ve výši 24.500,- Kč)
- **neuvolněných členů rady** os č. 173, 50, 228,
- **neuvolněných členů** zastupitelstva obce, kteří vykonávají funkci **předsedy výboru nebo komise** – osobní číslo 284, 156 (v říjnu vyplaceno 2.300,- Kč odměna člena volební komise), 63, 230
- **neuvolněných členů** zastupitelstva, kteří jsou **členy výborů nebo komisí a členů výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva** – osobní číslo 251, 177, 122, 189, 10 (v listopadu vyplaceno na DPP 3.000,- Kč), 225, 168, 36, 182, 289, 287,
- **neuvolněným členům zastupitelstva obce bez dalších funkcí** – osobní číslo 285, 226, 283

– odměny vyplacené za období leden – prosinec 2021 nepřekročily odměny stanovené v Příloze 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 202/2028 Sb.

Uvolněnému členu zastupitelstva obce s os. č. **170** byla vyplácena měsíční odměna v souladu s přílohou nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 202/2028 Sb.
V měsíci březnu 2021 byl vyplacen starostovi obce ze sociálního fondu příspěvek na odívání ve výši 1.500,- Kč.

Usnesením zastupitelstva obce č. 01/2021/ZO ze dne 11. 3. 2021 bylo schváleno poskytování příspěvku na stravování uvolněnému členu zastupitelstva. Z určené ceny stravenky ve výši 67,- Kč činí příspěvek zaměstnavatele 32,- Kč a příspěvek ze sociálního fondu 8,- Kč na jedno jídlo. Příspěvek je vyplácen přímo uvolněnému zastupiteli jako peněžitý příspěvek na stravování ve mzdě.

Usnesením zastupitelstva obce č. 04/2020/ZO ze dne 11. 12. 2020 ZO byl vysloven souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu s neuvolněnou členkou zastupitelstva obce za práci v redakční radě obecního zpravodaje. Dohoda byla uzavřena dne 4. 1. 2021 na dobu neurčitou, odměna byla stanovena ve výši 4.000,- Kč za kalendářní rok. V roce 2021 bylo dle předloženého mzdového listu vyplaceno v listopadu 3.000,- Kč.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou zpracovány v programu KEO4, obsahují předepsané náležitosti, doloženy u pokladního deníku. **Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc červen 2021 u dokladů č. 21-701-01069 až 21-701-01212** v návaznosti na záznamy v pokladním deníku, doložení prvotními účetními doklady a náležitosti pokladních dokladů.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady, byly označeny souvislými číselnými řadami a **obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.**

Pokladní deník Pokladní deník byl zpracován v programu KEO4, obsahoval předepsané náležitosti, byl uzavírán měsíčně, zůstatky ke konci měsíce byly převáděny ve správné výši.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 činil dle zápisu v pokladním deníku 32.128,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis ze dne 23. 12. 2021 PPD č. 21-701-01917 – příjem za prodej pytlů v hodnotě 160,- Kč.

Příloha rozvahy Zpracovaná dne 4. 2. 2022 programem KEO4 za období 12/2021. Obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména dle ustanovení. § 7 odst. 3) až 5) a § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Na účtu 909 byl zaúčtován ostatní majetek v hodnotě 143.169,- Kč - jednalo se o kompostéry předané občanům od Sdružení měst a obcí východní Moravy, na účtu 916 byly vykázány ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů ve výši 1.914.000,- Kč, jednalo se o nevypořádané poskytnuté dotace spolkům.

Rozvaha Předložena za období 12/2021, zpracovaná programem KEO4 dne 3. 2. 2022. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Aktiva v celkové výši 228.009.732,03 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 53.281.155,01 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2021 vykázán v celkové výši 7.756.238,40 Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, jednalo se o:

- **3.623.000,- Kč** - tj. **3.623 ks akcií SVK,** evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/akcie – ověřeno na Hromadnou akcii číslo 205994-209616 ze dne 6. 10. 2003,

- **4.133.238,40 Kč - zůstatková cena vodovodu předaného SVK (vodovod nad ZŠ od vodárny po č. p. 515 s příslušenstvím).** Zůstatková cena byla ověřena na přehled vyřazeného majetku podle inventárních čísel (IČ 7020 – 2.119.153,- Kč, IČ 7021 – 294.289,- Kč a IČ 7022 – 1.719.796,40 Kč). Představenstvo SVK schválilo ocenění vkladu v souladu se znaleckými posudky částkou 392.000,- Kč a 423.000,- Kč – jako protiplnění schváleno **815 ks** kmenových akcií o jmenovité hodnotě jedné akcie 1.000,- Kč. Nepeněžitý vklad schválen ZO dne 8. 3. 2018. Smlouva o upsání akcií byla podepsána dne 17. 7. 2018.
- Počet akcií k 31. 12. 2021 (celkem 4.438 ks) byl odsouhlasen na Sdělení Svak ze dne 10. 1. 2022.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán ve výši 12.668.179,10 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet ve výši 10.600.292,76 Kč - zůstatek byl ověřen na zůstatky bankovních účtů:

- **u ČS, a. s. č. 1543066369/0800** - zůstatek ve výši **5.703.296,- Kč** – ověřen na výpis č. 272
- **u ČNB č. 94 - 1919721/0710** - zůstatek ve výši **4.896.996,76 Kč** – ověřen na výpis č. 35.

236 – Běžné účty fondů ÚSC ve výši 2.035.758,34 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky bankovních účtů:

- **u ČS a. s. č. 107-1543066369/0800** (sociální fond), zůstatek ve výši

34.934,55 Kč ověřen na výpis č. 049 ze dne 20. 12. 2021 a výpis č. 001 ze dne 5. 1. 2021..

- **u ČS a. s. č. 19 - 1543066369/0800** (ČOV), zůstatek ve výši **2.000.823,79 Kč,** ověřen na výpis č. 005 ze dne 6. 10. 2021 (bez pohybu k 31. 12. 2021.

261 – Pokladna zůstatek vykázaný ve výši 32.128,- Kč, ověřeno na zůstatek uvedený v pokladním deníku,

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojného účetnictví programem KEO4, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2021.

Účetní doklady byly zakládány v členění na bankovní výpisy, faktury přijaté, vydané, pokladní doklady a interní doklady. Byly číslovány souvislými číselnými řadami a opatřeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování – **v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 1. 4. 2016.**

Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6 odst. 1 a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s §§ 26 a 27 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

Účtový rozvrh

Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh pro účetní období roku 2021 programem KEO4. Účetní rozvrh obsahuje syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou 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 26. 1. 2022 programem KEO4, předložen za období 12/2021, 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. 2021:

Daňové příjmy 25.699.090,85
Nedaňové příjmy 4.373.625,37
Kapitálové příjmy.....4.804.540,-
Přijaté dotace 9.323.976,21
Příjmy celkem 44.206.232,43,-
Konsolidace příjmů (pol. 4134 a 4138).....5.714.549,58
Příjmy celkem po konsolidaci.....38.491.682,85

Běžné výdaje 24.930.053,74
Kapitálové výdaje 18.473.582,89
Výdaje celkem.....43.403.636,63
Konsolidace výdajů (pol. 5345 a 5348).....5.714.549,58
Výdaje celkem po konsolidaci.....37.689.087,05

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....802.595,80
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2021.....13.468.899,34
+dlouhodobě přijaté půjčené prostředky /8123).....276.720,-
-úhrady splátek dlouhodob. přij. půjč. prostř.(8124).....-1.301.209,47

- oper. z peněž. účtů org. nem. (8901).....-600.241,57
-Změna stavu pokladny k 31. 12. 2021.....-10.713,-
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2021.....12.636.051,10 Kč
byl souhlasný s účtováním na sestavách a zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2021 u ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 ve výši5.703.296 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 272, **účtu u ČNB č. 94-1919721/0710 ve výši 4.896.996,76 Kč** - ověřeno na výpis č. 35, **účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543066369/0800 ve výši 34.934,55 Kč –** ověřeno na výpis č. 049 z 20. 12. 2021 a 001 z 5. 1. 2022, k 31. 12. 2021 bez pohybu na účtu, **účtuČOV – opravy u ČS, a. s. č. 19-1543066369/0800 ve výši 2.000.823,79 Kč –** ověřeno na výpis č. 005 z 6. 10. 2021, do 31. 12. 2021 bez pohybu, výpisy pouze při pohybu na účtu.

Výkaz zisku a ztráty

Byl součástí účetní závěrky v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb., v platném znění, zpracován 3. 2. 2022 za období 12/2021 se stavem k 31. 12. 2021 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. Výkaz byl zpracován za hlavní činnost, hospodářskou činnost obec Topolná v kontrolovaném období neprovozovala.

Náklady byly vykázány v celkové výši.....30.086.894,07 Kč
Výnosy v celkové výši.....36.092.754,02 Kč,
Výsledek hospodaření běžného účetního období....6.005.859,95 Kč byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Daň z příjmů ve výši 1.663.740,- Kč vykázána na účtu 591.

Výsledek hospodařené běžného účetního období v celkové výši 6.005.859,95 Kč byl k 31. 12. 2021 vykázán v rozvaze pod písm. C - vlastní kapitál., odst. III – výsledek hospodaření, bod 3.

Nejvyšší plnění nákladů bylo zjištěno u mzdových nákladů (účet 521) ve výši 4.858.937,- Kč, tj. 16,15 %, prodaný dlouhodobý hmotný majetek (účet 553) ve výši 4.731.083,10 Kč, tj. 15,72 %, odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 4.630.490,62 Kč, tj. 15,39 % a náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (účet 572) ve výši 4.044.182,- Kč, tj. 13,44 % celkových nákladů.

Nejvyšší plnění výnosů bylo u výnosů ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) ve výši 12.312.702,36 Kč, tj. 34,11 %, u výnosů ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) ve výši 6.304.892,58 Kč, tj. 17,47 %, u výnosů ze sdílené daně z příjmu fyzických osob (účet 681) ve výši 4.839.048,23 Kč, tj. 13,41 % a výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků (účet 646) ve výši 4.736.083,83, tj. 13,12 %.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1381) - ***nebyly zjištěny rozdíly.***

Zřizovací listina příspěvkových organizací

Na základě usnesení zastupitelstva obce č. 04/2019/ZO ze dne 19. 9. 2019 v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění a v souladu s § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, vydala obec zřizovací listiny příspěvkových organizací:

- ***Základní škola, Topolná, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace, která vykonává činnost základní školy a školní družiny.***

Základní škola poskytuje základní vzdělávání ve smyslu školského zákona 561/2004 Sb., v platném znění.
Školní družina poskytuje zájmové vzdělávání ve smyslu školského zákona 561/2004 Sb., v platném znění.
Okruhy doplňkové činnosti: příspěvková organizace je oprávněna v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění

provozovat doplňkovou činnost „Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti.

- ***Mateřská škola, Topolná, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace,***

která vykonává činnost mateřské školy a zařízení školního stravování. Mateřská škola poskytuje předškolní vzdělávání ve smyslu § 33 školského zákona č. 561/2004 Sb., v platném znění.
Zařízení školního stravování – školní jídelna poskytuje stravování dětem, žákům a zajišťuje stravování zaměstnanců škol a stravovací služby i pro další osoby, a to za úplatu ve smyslu ustanovení § 119 zákona 561/2004 Sb., v platném znění.
Okruhy doplňkové činnosti: příspěvková organizace je oprávněna v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění vykonávat doplňkovou činnost, která navazuje na hlavní účel příspěvkové organizace, a to hostinskou činnost.

Příspěvkové organizace byly zřízeny s účinností od 1. 1. 2003 na dobu neurčitou, výše uvedené zřizovací listiny nahrazují zřizovací listinu ze dne 4. 10. 2002.

Usneseními Krajského soudu v Brně č. Pr731/RD11/KSBR a Pr732/RD11/KSBR ze dne 23. října 2019 bylo rozhodnuto o návrhu na zápis změny do veřejného rejstříku příspěvkové organizace s názvem Základní škola, Topolná okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace, IČO 750 21 919 se sídlem 687 11 Topolná, č. p. 420 a Mateřská škola, Topolná. Důvodem zápisu změn bylo vydání nových zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Nemovitý a vybraný majetek užívají příspěvkové organizace na základě smluv o výpůjčce, předmětný majetek je uveden v Přílohách Smluv o výpůjčce ze dne 26. 9. 2019. Výše uvedenými Smlouvami se ruší Smlouvy o výpůjčce uzavřené dne 2. 1. 2003.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období byly uzavřeny 3 darovací smlouvy, kde je obec jako dárce:
ze dne 22. 1. 2021 uzavřená se Svazem postižených civilizačními chorobami v ČR, z. s., základní organizací Bílovice, předmětem smlouvy je **finanční dar ve výši 2.000,- Kč určená na udržení a rozvoj služeb organizace,** poskytnutí daru bylo schváleno usnesením Rady obce Topolná č. 1/2021/RO ze dne 12. 1. 2021

ze dne 19. 4. 2021 uzavřená se Společností pro ranou péči, pobočkou Brno, předmětem smlouvy je poskytnutí **finančního daru ve výši 4.000,- Kč na udržení a rozvoj služeb, které organizace provozuje a poskytuje,** poskytnutí daru schváleno usnesením rady obce č. 6/2021/RO ze dne 30. 3. 2021

ze dne 9. 8. 2021 uzavřená se Zdravotním ústavem paliativní a hospicové péče PAHOP, Uherské Hradiště, předmětem je poskytnutí **finančního daru ve výši 3.000,- Kč na udržení a rozvoj služeb, které organizace provozuje a poskytuje,** poskytnutí daru schváleno usnesením rady obce č. 14/2021/RO ze dne 3. 8. 2021

ze dne 13. 10. 2021 uzavřená s pionýrskou skupinou Pionýr, z. s., Kunovice, předmětem je poskytnutí **finančního daru ve výši 5.000,- Kč zejména na úhradu nákladů spojených s organizací návštěvy vzdělávacího dne ve Světě techniky v Ostravě - Vítkovicích,** poskytnutí daru schváleno usnesením rady obce č. 19/2021/RO ze dne 12. 10. 2021

ze dne 22. 11. 2021 uzavřená s Domem pro Julii, z. ú., Brno, předmětem je poskytnutí **finančního daru ve výši 4.000,- Kč na úhradu nákladů spojených s realizací projektu, výstavbou a provozem Domu Pro Julii,** poskytnutí daru schváleno usnesením rady obce č. 204/2021/RO ze dne 1. 11. 2021

Smlouvy a další materiály k

Usnesením zastupitelstva obce č. 01/2021/ZO ze dne 11. 3. 2021 byly schváleny finanční prostředky na činnost neziskových organizací a spolků **v**

poskytnutým účelovým dotacím

celkové výši 1.694.000,- Kč.

Obcí bylo v roce 2021 uzavřeno celkem 15 veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace a 2 veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce.

Neinvestiční dotace byly v roce 2021 vyplaceny v celkové výši 708.000,- Kč na základě níže uvedených veřejnoprávních smluv:
20.000,- Kč - VPS č. 1/2021 uzavřené dne 15. 3. 2021 - ŘKF Bílovice
30.000,- Kč - VPS č. 2/2021 uzavřené dne 15. 3. 2021 - ŘKF Bílovice
65.000,- Kč - VPS č. 3/2021 uzavřené dne 6. 4. 2021 - Rybářství Štěrkáč
9.000,- Kč - VPS č. 4/2021 uzavřené dne 6. 4. 2021- ČSCH, ZO Bílovice -
100.000,- Kč - VPS č. 5/2021 uzavřené dne 6. 4. 2021 - Myslivecký spolek Bukovina
15.000,- Kč - VPS č. 6/2021 uzavřené dne 6. 4. 2021 - FS Včelaran, z. s.
7.000,- Kč - VPS č. 7/2021 uzavřené dne 6. 4. 2021 - ČSV, z. s.
15.000,- Kč- VPS č. 8/2021 uzavřené dne 6. 4. 2021 - Rock Group Neutral
20.000,- Kč - VPS č. 9/2021 uzavřené dne 6. 4. 2021 - Klub rodičů při ZŠ T
80.000,- Kč - VPS č. 10/2021 ze dne 6. 4. 2021 - Topolanka, z. s.
65.000,- Kč -VPS č. 11/2021 ze dne 6. 4. 2021 - spolek Topolská Chasa
12.000,- Kč - VPS č. 12/2021 ze dne 6. 4. 2021 - ČZS, ZO Topolná
250.000,- Kč - VPS č. 13/2021 ze dne 19. 4. 2021 - TJ Topolná, z. s.
20.000,- Kč - VPS č. 16/2021 ze dne 9. 12. 2021 - ŘKF

Investiční dotace poskytnuté TJ Topolná
1.006.000,- Kč - VPS č. 14/2021 ze dne 30. 4. 2021 - schválena usnesením zastupitelstva obce č. 02/2021/ZO ze dne 14. 4. 2021 - dotace byla poskytnuta na financování stavby "Rekonstrukce komunikace od domu č. p. 279 po rampu u šaten TJ", navýšení výdajů rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleným usnesením ZO č. 03/2021/ZO ze dne 29. 6. 2021

200.000,- Kč - VPS č. 15/2021 ze dne 8. 10. 2021 - schválena usnesením zastupitelstva obce č. 04/2021/ZO ze dne 23. 9. 2021 - dotace byla poskytnuta na financování stavby "Rekonstrukce komunikace od domu č. p. 279 po rampu u šaten TJ", navýšení výdajů rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2021 schváleným usnesením ZO č. 04/2021/ZO ze dne 23. 9. 2021

U dotací nad 50.000,- Kč byly veřejnoprávní smlouvy zveřejněny v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Smlouvy byly opatřeny doložkou o schválení v orgánu obce v souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- *V kontrolovaném období přijala obec dotace:*
- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 325.959,63 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98037 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě avíza Ministerstva financí ČR č. j MF-10645/2021/1201-14 ze dne 8. 4. 2021, MF – 21156/2021/1201-14 ze dne 8. 7. 2021, MF – 29063/2021/1201-14 ze dne 12. 10. 2021, *na účet obce u ČNB č. 94-1919721/0710 přijata část ve výši 63.634,29 Kč dne 16. 4. 2021 - výpis č. 9, část ve výši 248.710 Kč dne 16. 7. 2021 – výpis č. 19 a část ve výši13.615,34 Kč dne 18. 10. 2021 – výpis č. 28, rozpočet navýšeno + 64.000,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 2/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 03/2021/ZO ze dne 29. 6. 2021, RO 3/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 04/2021/ZO ze dne 23. 9. 2021 navýšení o +248.000,- Kč a RO 4/2021 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 05/2021/ZO dne 10. 12. 2021 navýšení o +14.000,- Kč*
- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši**

31.000,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98071 na pol. 4111) dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí z Ministerstva financí ČR o poskytnutí dotace č. j. MF-21895/2021/1201-15 ze dne 24. 8. 2021, *na účet obce u ČNB č. 94-1919721/0710 přijata dne 2. 9. 2021 – výpis č. 24, navýšení rozpočtu o +30.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 03/2021/ZO ze dne 29. 6. 2021 a další navýšení o +1.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 04/2021/ZO ze dne 23. 9. 2021,*

- **Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98071 na OdPa 6114 v celkové výši 24.922,- Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- **nákup rukavic v hodnotě 470,- Kč** – doloženo účtenkou č. 20170104785 vystavenou dodavatelem TOMA s. r. o., Topolná dne 5. 10. 2021 – *úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 21-701-01620 ze dne 5. 10. 2021*

- **výdaje na občerstvení 6 členů volební komise ve výši 1.092,- Kč –** doloženo daňovými doklady č. 2014795 ze dne 11. 10. 2021 na 676,04 Kč a d. č. 2014796 vystaveným dne 11. 10. 2021 na 1.288,- Kč dodavatelem EURO GRUPPO, s. r. o., Prostějov za občerstvení při volbách ze dne 8. 10. a 9. 10. 2021, *úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 18. 10. 2021 – ověřeno na výpis č. 219*

- **výdaje na odměny 6 členů OVK v celkové výši 14.800,- Kč** – 1 x předseda 2.700,- Kč, 1 x místopředseda 2.600,- Kč, 1 x zapisovatelka 2.600,- Kč a 3 x člen volební komise 2.300,- Kč = 6.900,- Kč.

- **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 8.560,- Kč,** tj. 1.309 ks x 6,54 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 20. 9. 2021

- **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, směrnicí MV č. j. MV-112374-11/OV-2021 ze dne 9. 9. 2021 o zajištění prostředků pro hygienicko-protiepidemická opatření ve volbách do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na dny 8. a 9. října 2021 a v některých dalších volbách.**

- **Finanční vypořádání** neinvestiční dotace poskytnuté na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR bylo provedeno dne 1. 2. 2022, vratka nedočerpané dotace ve výši 6.078,- Kč byla odvedena z účtu obce u ČNB č. 94-1919721/0710 dne 1. 2. 2022 – ověřeno na výpis č. 3.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 408.900,- Kč** (přijetí zaúčtováno na po. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy č. 6 - Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2021. 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 2021 usnesením zastupitelstva obce č. 04/2020/ZO dne 11. 12. 2020,*

- **dotaci od úřadu práce ve výši 43.092,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ

13101 na pol 4116), Finanční prostředky byly poskytnuty na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. UHA-V-5/2021 uzavřené dne 16. 4. 2021 na období od 19. 4. 2021 do 30. 9. 2021. *V rámci rozpočtového opatření č. 2/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 03/2021/ZO ze dne 29. 6. 2021 zanesena do rozpočtu dotace ve výši 81.000,- Kč, v kontrolovaném období bylo přijato na účet 43.092,- Kč,*

- **kombinovanou dotaci na „Nákup technických prostředků požární ochrany pro zásahovou JSDH Topolná" v celkové výši 70.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí kombinované dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/0898/2021/KH uzavřené dne 8. 7. 2021, *na účet obce u ČS, a. s č. 1543066369/0800. přijata dne 27. 10. 2021 – ověřeno na výpis č. 227, do rozpočtu zanesena rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 03/2021/ZO ze dne 29. 6. 2021.*
  Výdaje byly zaúčtovány – investiční ve výši 51.100,- Kč na OdPa 5512 pol. 6122 – za nákup přetlakového ventilátoru Leader MT 236 NEO (hodnota 73.000,- Kč, z toho 21.900,- Kč hrazeno z rozpočtových prostředků obce) **investiční ve výši 18.900,- Kč na OdPa 5512 pol. 5137 –** nákupu 3 ks radiostanic Motorola DP1400 AN (hodnota 27.000,- Kč, z toho 8.100,- Kč hrazeno z rozpočtových prostředků obce). Výdaje byly doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dodavatelem 4FIRE s. r. o., Svatobořice - Mistřín dne 31. 5. 2021 pod č. 20210214 na celkovou částku 100.000,- Kč – *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 27. 10. 2021 – ověřeno na výpis č. 227.* Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory poskytovateli dotace byla zpracována dne 12. 10. 2021.

- **investiční dotaci na projekt „Obnova místní komunikace – ul. Nad školou, Topolná" ve výši 2.730.475,- Kč (**přijetí zaúčtováno pod UZ 17508 na pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem pro místní rozvoj dne 13. 8. 2021 pod č. j. MMR-53614/2020-57. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-1919721/0710 dne 6. 1. 2021 – ověřeno na výpis č. 30, schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2021usnesením zastupitelstva obce č. 04/2020/ZO dne 11. 12. 2020.*

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

V kontrolovaném období obec Topolná vykazovala kapitálové příjmy ve výši 4.809.540,- Kč, z toho na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků ve výši 143.456,17 Kč, pol. 3112 – příjmy z prodeje ostatních nemovitých věc a jejich částí ve výši 4.661.083,83 Kča na OdPa 5512 pol. 3113 – příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku ve výši 5.000,- Kč.
Jedná se o příjmy z prodeje bytových jednotek v č. p. 460 na pozemku parc. č. 733 a ideálních podílů bytového domu č. p. 460 a pozemku p. č. 733 v k. ú. Topolná.

Předmětem kontroly byly smlouvy:
ze dne 1. 2. 2021 na prodej BJ č. 460/13 v hodnotě **544.088,22 Kč** a id. podíl 6255/169547 z budovy č. p. 460 a pozemku parc. č. 733 v hodnotě **16.161,78 Kč, tj. celkem 560.250,- Kč, kupní cena stanovena ve výši 570.250,- Kč,** úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 12. 2. 2021 – výpis č. 038. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 9. 3. 2021 s právními účinky k 16. 2. 2021

ze dne 20. 1. 2021 na prodej BJ č. 460/12 v hodnotě **531.952,20 Kč** a id. podíl 66118/169547 z budovy č. p. 460 a pozemku parc. č. 733 v hodnotě **15.807,80 Kč, tj. celkem 547.760,- Kč, kupní cena stanovena ve výši 557.760,- Kč,** úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 22. 1. 2021 – výpis č. 018. Vklad do katastru nemovitostí

proveden dne 3. 3. 2021 s právními účinky k 28. 1. 2021

ze dne 14. 12. 2020 na prodej BJ č. 460/11 v hodnotě **790.160,37 Kč** a id. podíl 9033/169547 z budovy č. p. 460 a pozemku parc. č. 733 v hodnotě **23.339,63 Kč, tj. celkem 813.500,- Kč, kupní cena stanovena ve výši 823.500,- Kč,** úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 11. 1. 2021 – výpis č. 008. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 12. 2. 2021 s právními účinky k 21. 1. 2021

ze dne 13. 1. 2021 na prodej BJ č. 460/10 v hodnotě **1.136.450,76 Kč** a id. podíl 15113/169547 z budovy č. p. 460 a pozemku parc. č. 733 v hodnotě **39.049,24 Kč, tj. celkem 1.175.500,- Kč, kupní cena stanovena ve výši 1.185.500,- Kč,** úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 20. 1. 2021 – výpis č. 016. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 16. 2. 20219. 3. 2021 s právními účinky k 25. 1. 2021

ze dne 1. 2. 2021 na prodej BJ č. 460/9 v hodnotě **360.182,22 Kč** a id. podíl 4179/169547 z budovy č. p. 460 a pozemku parc. č. 733 v hodnotě **10.797,78 Kč, tj. celkem 370.980,- Kč, kupní cena stanovena ve výši 380.980,- Kč,** úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 5 2. 2021 – výpis č. 032. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 3. 3. 2021 s právními účinky k 10. 2. 2021.

ze dne 3. 3. 2021 na prodej BJ č. 460/8 v hodnotě **500.586,87 Kč** a id. podíl 5764/169547 z budovy č. p. 460 a pozemku parc. č. 733 v hodnotě **14.893,13 Kč, tj. celkem 515.480,- Kč, kupní cena stanovena ve výši 525.480,- Kč,** úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 23. 5. 2021 ve výši 490.000,- Kč – výpis č. 111 a dne 24. 5. 2021 ve výši 25.480,- Kč – výpis č. 112. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 18. 6. 2021 s právními účinky k 27. 5. 2021

ze dne 1. 2. 2021 na prodej BJ č. 460/7 v hodnotě **797.663,19 Kč** a id. podíl 9059/169547 z budovy č. p. 460 a pozemku parc. č. 733 v hodnotě **23.406,81 Kč, tj. celkem 821.070,- Kč, kupní cena stanovena ve výši 831.070,- Kč,** úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 9. 2. 2021 ve výši 627.070,- Kč – výpis č. 035 a dne 12. 2. 2021 ve výši 200.000,- Kč – výpis č. 038. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 11. 3. 2021 s právními účinky k 16. 2. 2021

7 záloh na prodej bytů v celkové výši 70.000,- Kč, tj. 10.000,- Kč/byt jsou součástí kupní ceny bytu, zálohy byly uhrazeny v roce 2020, z toho 3 zálohy byly uhrazeny bezhotovostním převodem na účet obce dne 3. 11. 2020, 5. 11. 2020 a 10. 11. 2020 a 4 zálohy byly uhrazeny v hotovosti do pokladny: 2. 11. 2020 PPD 20-701-01651a 20-701-01649, dne 4. 11. 2020 PPD č. 20-701-01659 a 6. 11. 2020 PPD č. 20-701-01667. Zálohy byly vykázány na pol. 3112 - příjmy z prodeje ostatních nemovitých věc a jejich částí

Záměr k prodeji výše uvedených bytových jednotek byl zveřejněn od 1. 9. 2020 do 16. 9. 2020, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 03/2020/ZO ze dne 17. 9. 2020, uzavření kupních smluv na prodej bytových jednotek bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 04/2020/ZO ze dne 11. 12. 2020.

OdPa 5512 pol. 3113
Bez datace byla uzavřena **kupní smlouva** na prodej motorového vozidla AVIA A 30 SPZ 71-39 **za dohodnutou kupní cenu ve výši 5.000,- Kč –** *úhrada v hotovosti provedena dne 9. 7. 2021, doloženo PPD 21-701-01243.* Uzavření kupní smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 03/2021/ZO ze dne 29. 6. 2021.

Výdaje na nákup pozemků byly vykázány na OdPa 3639 pol. 6130 v celkové výši 3.937.574,- Kč.

Dne 1. 9. 2021 uzavřela obec jako kupující **Kupní smlouvu** na odkoupení pozemků uvedených ve smlouvě **za cenu sjednanou dohodou v celkové výši 3.897.769,- Kč,** *úhrada kupní ceny byla provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 154306666369/0800, část ve výši 3.572.955,- Kč byly uhrazena dne 4. 10. 2021 – ověřeno na výpis č. 208 a část ve výši 324.814,- Kč uhrazena dne 13. 10. 2021. Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č 03/2021/ZO dne 29. 6. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 30. 9. 2021 s právními účinky k 8. 9. 2021.*

Součástí výdajů byly náklady:

- spojené s odbornou pomocí při zajištění podkladů a listin pro převod do vlastnického práva k nemovitým věcem **ve výši 2.891,- Kč** (faktura 2021/20 dodavatele Roman Foral, Napajedla ze dne 13. 9. 2021 – *úhrada provedena bezhotovostním převodem dne 10. 9. 2021),*

- náklady spojené s odbornou pomocí při zpracování stanovení ceny obec, obchodovatelné tržní k nemovitým věcem k. ú. Topolná zapsaných na LV č. 1853 a 1687 **ve výši 9.801,- Kč** (faktura č. 2021/09 dodavatele Roman Foral, Napajedla ze dne 17. 5. 2021 – *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 12. 5. 2021 – ověřeno na výpis č. 103),*

- náklady spojené s převodem vlastnického práva k nemovitým věcem v k. ú. Topolná /pozemky areál Bůrovce **ve výši 10.648,- Kč (**faktura 2021/17dodavatele Roman Foral, Napajedla ze dne 17. 5. 2021 – *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 21. 7. 2021 – ověřeno na výpis č. 152),*

- náklady na zpracování znaleckého posudku č. 172-01/2021 za účelem stanovení odhadu tržní hodnoty spoluvlastnického podílu o velikosti 5/12 k nemovitým věcem uvedeným na LV č. 1687 a 1853 v k. ú. Topolná **ve výši 7.800,- Kč** (faktura č. 2021051 vystavená dodavatelem Ing. Vladimír Vaculík, Uherský Brod dne 4. 5. 2021 - dodavatele Roman Foral, Napajedla ze dne 17. 5. 2021 – *úhrada provedena bezhotovostním převodem dne 7. 5. 2021 – ověřeno na výpis č. 100),*

- náklady na odbornou pomoc při vkladu vlastnického práva k nemovitým věcem v k. ú. Topolná do majetku Obce Topolná – pozemky ostatní plocha, rekreační plocha, ostatní plocha, zbořeniště, zastavěná plocha a nádvoří, orná půda /areál Bůrovce/ **ve výši 6.665,- Kč** (faktura č. 2021/23 vystavená dodavatelem Roman Foral, Napajedla dne 8. 10. 2021 – *úhrada provedena bezhotovostním převodem dne 6. 10. 2021 z účtu u ČS, a. s. – výpis č. 210),*

- výdaje na úhradu poplatku za vklad do katastru nemovitostí **ve výši2.000,- Kč** – *úhrada provedena v hotovosti z pokladny obce dne 10. 9. 2021 – ověřeno na VPD č. 21-701-01533.*

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 15. 3. 2021 uzavřela obce Topolná se společností ESSOX s. r. o., České Budějovice úvěrovou smlouvu č. AU4003289741 na pořízení vozidla Peugeot Rifter ACTIVE PACK 1.2 ve výši 276.720,- Kč (vykázáno na pol. 8123), celková cena 461.200,- Kč, z toho přímá platba hrazená klientem ve výši 184.480,- Kč bezhotovostním převodem z účtu klienta u ČS, a. s. č. 1543066369/0800 dne 15. 3. 2021 – *ověřeno na výpis č. 063.*

Splátky: byly stanoveny jako měsíční dle splátkového kalendáře, první splátka uhrazena nejpozději k 23. 4. 2021. ***V kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách 101.209,47 Kč v souladu se splátkovým kalendářem,*** *splátky*

vykázány na pol. 8124.
K 31. 12. 2021 činila výše nesplaceného úvěru 175.510,53 Kč – vykázána na rozvahovém účtu 451.

Zajištění: automobil Peugeot Rifter ACTIVE PACK 1.2 Pure Tech 110 S&S Long dle smlouvy o výpůjčce k úvěrové smlouvě č. AU4003289741 uzavřené dne 23. 3. 2021 mezi Obcí Topolná jako vypůjčitelem a společností ESSOX s. r. o., České Budějovice jako půjčitelem.

Nákup vozidla a přijetí úvěru bylo schváleno: usnesením zastupitelstva obce č. 01/2021/ZO ze dne 11. 3. 2021.

Dne 3. 7. 2018 uzavřela obec Topolná s ČS, a. s. Smlouvu o úvěru č. 0317999449, na základě které byl obci poskytnut úvěr na projekt „Snížení energetické náročnosti objektu Komunitní centrum Topolná" ve výši 6.000.000,- Kč. *Úvěr byl čerpán do 31. 12. 2018 v souladu s čl. II Smlouvy.*

Splátky: pravidelné měsíční ve výši 100.000,-Kč, první splátka byla uhrazena v lednu 2019, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná dne 31. 12. 2023. ***V období od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021 bylo uhrazeno na splátkách 1.200.000,- Kč v souladu se smlouvou,*** *splátky vykázány na pol. 8124.*
K 31. 12. 2021 činila výše nesplaceného úvěru 2.400.000,- Kč – *ověřeno na výpis č. 012 z úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 317999449/0800, zůstatek vykázán na rozvahovém účtu 451.*

Zajištění: peněžní dluhy Klienta vzniklé na základě Smlouvy o úvěru č. 0317999449 nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky.

Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno: usnesením zastupitelstva obce č. 02/2018 ze dne 13. 6. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Předmětem kontroly byly následující smlouvy:
o zřízení věcného břemene c.:OT-014330054101/002 uzavřená se společností **EG.D, a. s. Brno jako oprávněnou,** předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst. 4 energetického zákona, a to jako osobní služebnost ve prospěch PDS dle tohoto zákona. Oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby "Topolná, Kadlčík, přípojka NN". Smluvní strany se za účelem umístění distribuční soustavy - kabelového vedení NN, kabelová skříň na Pozemku za účelem jeho provozování dohodly na zřízení věcného břemene, jehož rozsah vymezuje GP č. 945-928/2020 zhotovený společností HD GEO, s. r. o. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Rady obce Topolná č. 3/2021/RO ze dne 16. 2. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1. 4. 2021 s právními účinky k 10. 3. 2021.

o zřízení věcného břemene c.:OT-014330058803/002 uzavřená se společností **EG.D, a. s. Brno jako oprávněnou,** předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst. 4 energetického zákona, a to jako osobní služebnost ve prospěch PDS dle tohoto zákona. Oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby "Topolná, Hrdina, přípojka NN". Smluvní strany se za účelem umístění distribuční soustavy - kabelového vedení NN, kabelová skříň na Pozemku za účelem jeho provozování dohodly na zřízení věcného břemene, jehož rozsah vymezuje GP č. 946-929/2020 zhotovený společností HD GEO, s. r. o. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Rady obce Topolná č. 3/2021/RO ze dne 16. 2. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 4. 2021 s právními účinky k 17. 3. 2021.

o zřízení věcného břemene c.:OT-0143300611123/005 uzavřená se společností **EG.D, a. s. Brno jako oprávněnou,** předmětem smlouvy je zřízení a

vymezení věcného břemene podle § 25 odst. 4 energetického zákona, a to jako osobní služebnost ve prospěch PDS dle tohoto zákona. Oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby "Topolná, Beťák, přípojka NN". Smluvní strany se za účelem umístění distribuční soustavy - kabelového vedení NN, kabelová skříň na Pozemku za účelem jeho provozování dohodly na zřízení věcného břemene, jehož rozsah vymezuje GP č. 944-924/2020 zhotovený společností HD GEO, s. r. o. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Rady obce Topolná č. 5/2021/RO ze dne 16. 3. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 30. 4. 2021 s právními účinky k 7. 4. 2021.

Smlouvy o výpůjčce

Smlouva o výpůjčce byla uzavřena **dne 1. 1. 2022** mezi obcí Topolná (půjčitel) a REÚSS ENERGETIKA a. s., Uherské Hradiště (výpůjčitel), **předmětem smlouvy je přenechání výpůjčiteli do užívání a výpůjčky nebytové prostor plynových kotelen OÚ Topolná 420, Areál Búrovce Topolná 500, komunitní centrum Topolná 204.** Výpůjčitel bude prostory užívat k zabezpečování výroby a dodávek tepla. Provozní prostory budou po celou dobu výpůjčky sloužit k provozu a činnostem, které jsou předmětem činnosti firmy výpůjčitele, případné jiné využití musí být schváleno půjčitelem. Výpůjčitel se zavázal, že po celou dobu výpůjčky bude plnit povinnosti, které pro vlastníka tepelných zařízení resp. jejich provozovatele vyplývají ze zákona č. 314/2009 Sb., o podmínkách podnikání a výkonu státní správy v energetických odvětvích. Výpůjčitel se zavazuje, že za dodávky tepla bude účtovat ceny v souladu s platnými cenovými předpisy. Ceny dodávek tepla budou upravovány podle obecně závazného předpisu, který výši cen stanoví. **Výpůjčka je poskytnuta bezplatně, sjednaná na dobu od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.** Na základě Smlouvy o výpůjčce byla mezi obcí Topolná a REÚS ENERGETIKA a. s. (dodavatel) uzavřena dne 1. 1. 2022 Smlouva o dodávce tepelné energie podle § 76 odst. 3 zákona č. 458/2000 Sb., energetický zákon.

Uzavření smluv bylo schváleno usnesením rady obce č. 21/2021 ze dne 22. 11. 2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Topolná zadala v kontrolovaném období výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle § 27 a § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na stavební dílo

„Rekonstrukce fasády a výměna otopných těles ZŠ Topolná“

Na základě objednávky obce Topolná byl na Mgr. Miroslavu Pilařovou převeden výkon práv a povinností zadavatele souvisejícího se zadávacím řízením v souladu s §§ 27 a 31 zákona 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách na veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce fasády a výměna otopných těles ZŠ Topolná.

Výzvou k podání nabídky a zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadané dle § 27 zákona o veřejných zakázkách č. 134/20166 Sb. v platném znění na stavební práce „Rekonstrukce fasády a výměna otopných těles ZŠ Topolná“ byli obesláni tři dodavatelé:

- FASÁDY ŠIMEK s. r. o., Brno-Černovice, IČ 29368171
- STAVSPEKTRUM s. r. o., Uh. Hradiště - Mařatice, IČ 25526863
- KODRLA s. r. o., Huštěnovice, IČ 25547453

Dodavatele obeslané výzvou k podání nabídky si vybral zadavatel. Obeslání vybraných dodavatelů bylo doloženo e-maily ze dne 11. 6. 2021.

Seznam podaných nabídek na veřejnou zakázku na stavební práce:

- FASÁDY ŠIMEK s. r. o., Brno-Černovice, IČ 29368171
- STAVSPEKTRUM s. r. o., Uh. Hradiště - Mařatice, IČ 25526863
- KODRLA s. r. o., Huštěnovice, IČ 25547453

doložena potvrzení o přijetí nabídky.

Předpokládaná hodnota veřejné zakázky bez DPH 4.500.000,- Kč. Lhůta pro

podání nabídek byla stanovena do 22. 6. 2021 do 10.00 hod. **Základním hodnotícím kritériem pro zadání veřejné zakázky byla nejnižší nabídková cena bez DPH.**

Dále bylo předloženo:

- ✓ Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů hodnotící komise
- ✓ Čestné prohlášení ke střetu zájmů člena komise
- ✓ Protokol o otevírání obálek s nabídkami
- ✓ Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek
- ✓ Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele
- ✓ Oznámení o výběru dodavatele – **KODRLA, s. r. o., Huštěnovice, nabídková cena včetně DPH 4.010.342,- Kč** – nabídka vybraného dodavatele vyhověla požadavkům na nejnižší nabídkovou cenu, což bylo jediné stanovené kritérium

Usnesením zastupitelstva obce č. RO 03/2021/ZO ze dne 29. 6. 2021 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem, **usnesením zastupitelstva obce č. 04/2021/ZO ze dne 23. 9. 2021** bylo schváleno uzavření Dodatku č. 1 a č. 2 ke Smlouvě o dílo.

Dne 7. 7. 2021 byla uzavřena Smlouva o dílo se zhotovitelem KODRLA, s. r. o., Huštěnovice, předmětem je zhotovení stavebního díla, tj. realizace stavby „Rekonstrukce fasády a výměna otopných těles ZŠ Topolná", plnění 30. 9. 2021, cena díla bez DPH 4.010.342,- Kč, DPH 21 % ve výši 42.172,- Kč, cena včetně DPH 4.852.514,- Kč. *Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 14. 7. 2021.*

Dne 24. 9. 2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo – předmětem dodatku je změna předmětu díla a ceny za dílo, **nově dohodnutá cena bez DPH ve výši 3.876.544,21 Kč, DPH 21 % ve výši 814.074,28 Kč, cena včetně DPH ve výši 4.690.618,49 Kč.** *Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl zveřejněn na profilu zadavatele od 15. 10. 2021.*

Dne 24. 9. 2021 byl uzavřen Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo – předmětem dodatku je změna termínu plnění do 20. 10. 2021 a čl. XIII – Smluvní sankce – v případě prodlení zhotovitele s dokončením a předáním díla je dodavatel povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,5 % z cen díla za každý započatý den prodlení. Zaplacením smluvní pokuty není dotčen nárok na náhradu škody. *Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl zveřejněn na profilu zadavatele od 15. 10. 2021.*

Výdaje na realizaci předmětu smlouvy o dílo doloženy dodavatelskými fakturami společnosti KODRLA, s. r. o., Huštěnovice:

- **č. 22122078** vystavená dne 6. 8. 2021 na částku **645.119**,- **Kč** – *úhrada dne 18. 8. 11. 2021 – výpis č. 176*
- **č. 22122094** vystavená dne 6. 9. 2021 na částku **1.211.090,- Kč** – *úhrada provedena dne 8. 9. 2021 – výpis č. 192*
- **č. 22122105** vystavená dne 4. 10. 2021 na částku **1.144.667,- Kč** a dodavatelská faktura
- **č. 22122104** vystavená dne 4. 10. 2021 na částku **1.317.292,- Kč** - *úhrada obou faktur provedena dne 13. 10. 2021 – výpis č. 216*
- **č. 22122114** vystavená dne 20. 10. 2021 na částku **372.452,- Kč** *úhrada provedena dne 1. 11. 2021 – výpis č. 231*

Celkem vyfakturovaná cena díla v celkové výši 4.690.620,- Kč v souladu se Smlouvou o dílo a Dodatku ke Smlouvě o dílo č. 1.

Faktury byly hrazeny bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543066369/0800.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období zasedala rada obce 23x, ze zasedání byly předloženy **zápisy a usnesení č.:** 1/2021/RO z 12. 1. 2021, 2/2021/RO z 2. 2. 2021, 3/2021/RO z 16. 2. 2021, 4/2021/RO z 2. 3. 2021 5/2021/RO z 16. 3. 2021,

6/2021/RO z 30. 3. 2021, 7/2021/RO z 13. 4. 2021, 8/2021/RO z 27. 4. 2021, 9/2021/RO z 10. 5. 2021, 10/2021/RO z 26. 5. 2021, 11/2021/RO z 9. 6. 2021, 12/2021/RO z 28. 6. 2021, **13/2021/RO z 20. 7. 2021, 14/2021/RO z 3. 8. 2021, 15/2021/Ro z 12. 8. 2021, 16/2021/RO z 19. 8. 2021, 17/2021/RO z 16. 9. 2021, 18/2021/RO z 1. 10. 2021, 19/2021/RO z 12. 10. 2021, 20/2021/RO z 1. 11. 2021, 21/2021/RO z 22. 11. 2021, 22/2021/RO ze 7. 12. 2021 a 23/2021/RO z 21. 12. 2021.**

V souladu s odst. 3 § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění rada obce pořizovala ze svých schůzí zápisy, které byly opatřeny podpisy starosty obce spolu s místostarostou nebo jiným radním. V zápise byl uveden počet přítomných členů rady obce, schválený pořad schůze, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce č.:

04/2020/ZO ze dne 11. 12. 2020 – v návaznosti na schválení, kupní smlouvy na prodej bytů 460/6 – 460/13, stočné od 1. 1. 2021 ve výši 30,- Kč bez DPH, navýšení ceny nájemného v DPS od 1. 1. 2021 o 15 %, uzavření dohody o provedení práce s členkou zastupitelstva, rozpočet obce na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2026,

01/2021/ZO ze dne 11. 3. 2021 – projednalo a schválilo zařazení bodu 8.4. – Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce TJ Topolná, dotace spolkům a ŘKF Bílovice z rozpočtu obce Topolná, rozpočtové opatření č. 1/2021, poskytování příspěvku na stravování uvolněnému členu zastupitelstva., dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce č. 14/2020 uzavřené s TJ Topolná dne 30. 6. 2020, zhotovitele investiční akce „Komunitní centrum Topolná – zpevněné plochy" a pověřilo starostu podpisem SOD s cenou díla 4.556.125 bez DPH, pořízení automobilu Peugeot Rifter Long 1.2.157,- Kč bez DPH od společnosti LION CAR s. r. o., Kunovice včetně schválení jeho financování, schválilo prodej části pozemku parc. č. 3283/8 – ostatní plocha o rozloze 95 m2 k. ú. Topolná za cenu 100,- Kč/m2,

02/2021/ZO ze dne 14. 4. 2021 – schválilo podání žádosti o dotaci z Ministerstva financí včetně investičního záměru a spolufinancování vlastního podílu na akci „Rekonstrukce fasády a výměna otopných těles ZŠ Topolná, dále schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce pro TJ Topolná, z. s. ve výši 1.006.000,- Kč na rekonstrukci komunikace od domu č.p. 279 po rampu k šatnám TJ Topolná

03/2021/ZO ze dne 29. 6. 2021 – schválilo zařazení do programu bodu 7.7 – odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce, rady obce a členů výborů a komisí a bodu 7.8 poskytnutí finančních darů obcím postižených přírodní katastrofou. Dále schválilo účetní závěrku obce k 31. 12. 2020, příděl do fondu oprav kanalizací a ČOV ve výši 25.076,60 Kč, nákup pozemků, kupní smlouvu na prodej požárního automobilu AVIA a 30za cenu 5.000,- Kč, rozpočtové opatření č 2/2021, poskytnutí finančních darů obcím Mikulčice, Moravská Nová Ves, Lužice, Hrušky, Hodonín – Pánov – každé obci 10.000,- Kč, schválilo zhotovitele díla „Rekonstrukce fasády a výměna otopných těles ZŠ Topolná" a uzavření SOD, celková cena díla 4.010.342,- Kč bez DPH a uzavření smlouvy č. D/0898/2021/KH o poskytnutí kombinované dotace do výše 70.000,- K, současně však max. 70 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Nákup technických prostředků požární ochrany pro JSDH Topolná mezi Zlínským krajem a obcí Topolná.

č. 04/2021/ZO ze dne 23. 9. 2021 – ZO projednalo a schválilo vyčlenění prostředků z rozpočtu obce na spolufinancování akce „Výstavba nafukovací haly v obci Topolná" , žadatelem o poskytnutí dotace z Národní sportovní agentury bude Tělovýchovná jednota Topolná, z. s., vyčlenění prostředků z rozpočtu obce na spolufinancování akce „Komunitní centrum Topolná – revitalizace veřejného

prostranství", veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí investiční dotace mezi Obcí Topolná a Tělovýchovnou jednotou Topolná, z.s., ve výši 200.000,- Kč na rekonstrukci komunikace od domu č. p. 279 po rampu k šatnám TJ Topolná, nájemní smlouvu mezi Obcí Topolná a Tělovýchovnou jednotou Topolná, z. s. na pronájem části pozemku parc. č. 143/1 a pozemku parc. č. st. 160/1 na kterých je vybudováno multifunkční hřiště (výše nájmu 200,- Kč za rok, sjednáno na dobu určitou počínaje dnem podpisu smlouvy do 31. 12. 2036). Dále schválilo dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo mezi Obcí Topolná a společností SVS – CORRECT, spol. s r.o., Bílovice na provedení stavebního díla „Komunitní centrum Topolná – zpevněné plochy". Konečná cena díla je 4 730 032 Kč bez DPH, dodatek č. 1 smlouvy o dílo mezi Obcí Topolná a společností KODRLA s.r.o., Huštěnovice na provedení stavebního díla „Rekonstrukce fasády a výměna otopných těles ZŠ Topolná". Celková cena díla činí 3 876 544,21 bez DPH a dodatek č. 2 smlouvy o dílo mezi Obcí Topolná a společností KODRLA s.r.o., Huštěnovice na provedení stavebního díla „Rekonstrukce fasády a výměna otopných těles ZŠ Topolná".

č. 05/2021/ZO ze dne 10. 12. 2021 - bylo projednáno a schváleno rozpočtové opatření č. 4/2021, cena stočného od 1. 1. 2022, rozpočet obce Topolná na rok 2022, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo mezi obcí Topolná a společností SVS – CORRECT, spol. s r.o., Bílovice na provedení stavebního díla „Komunitní centrum Topolná – zpevněné plochy". Konečná cena díla je 4 830 373 Kč bez DPH. Zastupitelstvo dále schválilo smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BUH/4888/2021 – BUHM mezi obcí Topolná a Českou republikou – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (bezúplatný převod vlastnických podílů o velikosti 17/423 na pozemcích parc. č. 3302/11, 3302/19 a vlastnického podílu o velikosti 17/423 na pozemku parc. č. 3302/30), obecně závazné vyhlášky č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a č. 2/2021 o místním poplatku z pobytu.

Zastupitelstvo se v kontrolovaném období sešlo v souladu **§ 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,** zápisy byly pořízeny **v souladu s ustanovením § 95 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.**

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízeny peněžní fondy:
sociální fond
fond oprav ČOV

Sociální fond se řídí směrnicí č. 1/2016 - Tvorba a používání sociálního fondu (schválena radou obce dne 29. 3. 2016, zastupitelstvem schválena dne 30. 3. 2016).
V souladu se směrnicí je fond tvořen ročně 3 % z čerpaného objemu mzdových prostředků zaměstnanců obce a z odměn dlouhodobě uvolněných zastupitelů za minulý rok a zůstatkem finančních prostředků z minulých let.

Dne 9. 1. 2018 byl schválen radou obce **Dodatek č. 1** ke směrnici, s účinností od 10. 1. 2018 se změnil příspěvek na rekreaci – stanovena částka 3.000,- Kč za rok. Ostatní body směrnice se nemění, směrnice je v platnosti i pro rok 2020.

Dne 2. 2. 2021 byl schválen usnesením rady obce č. 2/2021/RO **Dodatek č. 2** ke směrnici s účinností od 1. 1. 2021 - příspěvek zaměstnanců a uvolněným členům zastupitelstva obce na oběd ve výši 8,- Kč/oběd - vyplácený ve mzdách.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen radou obce dne 7. 1. 2020 jako vyrovnaný v příjmech i výdajích ve výši 127.497,55 Kč.

Pro tvorbu a čerpání sociálního fondu **byl zřízen** u České spořitelny samostatný bankovní **účet**
č. 107-1543066369/0800.

Stav bankovního účtu 236 0100 k 31. 12. 2021:
Počáteční stav .....23.071,55 Kč
Příjmy celkem .....111.255,- Kč
Výdaje celkem .....99.392,- Kč
Zůstatek .....34.934,55 Kč byl ověřen na výpis č. 049 ze dne 20. 12. 2021 a počáteční stav uvedený na výpisu č. 001 ze dne 5. 1. 2022.

Příjmy fondu tvořil příděl - připsán na účet dne 25. 1. 2021 - ověřeno na výpis č. 005, vratky z přeplacené rekreace, vratky penzijního připojištění,.
Výdaje fondu byly vypláceny v souladu se směrnicí na penzijní připojištění, na vitamíny, na úhradu stravného
a ošatné, dar při odchodu do důchodu.

Fond oprav ČOV se řídí Směrnicí č. 17/2018 o tvorbě a používání fondu oprav kanalizací a ČOV účinnou od 1. 7. 2018, v platnosti i pro rok 2021. Dle směrnice je základním zdrojem příjem z čistého zisku, sledovaného dle rozpočtové skladby na OdPa 2321 minulého roku. To znamená dle údajů z výkazu FIN 2-12 M příjmy OdPa 2321, příjmy - výdaje. Prostředky je možné použít na opravu, obnovu a rekonstrukci spojenou s provozem kanalizace a ČOV nad 100 tis. Kč.

Pro tvorbu a čerpání fondu byl zřízen u České spořitelny samostatný **účet č. 19-1543066369/0800.**

Stav bankovního účtu 236 0140 k 31. 12. 2021:
Stav k 1. 1. 2020.....2.596.072,19 Kč
Příjmy celkem .....31.422,82 Kč
Výdaje celkem.....626.671,22 Kč
Zůstatek.....2.000.823,79 Kč byl ověřen na bankovní výpis č. 005 ze dne 6. 10. 2021, výpisy pouze při pohybu na účtu.

Příjem do fondu ve výši 31.422,82 Kč – příděl 25.076,60 Kč byl proveden dne 30. 6. 2021 - ověřeno na výpis č. 001 za období 23. 6. 2021, schváleno ZO dne 29. 6. 2021, **mylných plateb** v celkové výši **6.346,22 Kč.**
Výdej v celkové výši 626.671,22 Kč – oprava střechy ČOV ve výši 620.325,- Kč, doloženo dodavatelskými fakturami evidovanými pod č. 21-001-00400 a 406 a **oprava mylných plateb** v celkové výši **6.346,22 Kč**

Účet 419 – Peněžní fondy vykázány ve výši 2.035.758,34 Kč – jednalo se o zůstatek sociálního fondu vykázaný na účtu 236 ve výši 34.934,55 Kč a zůstatek fondu oprav ve výši 2.000.823,79 Kč.

Finanční příspěvky

Zastupitelstvo Obce Topolná se rozhodlo nabídnout vlastníkům stávajících, zchátralých, trvalým pobytem neobydlených rodinných domů a vlastníkům nezastavěných stavebních pozemků – obojí v historicky zasíťovaném území v k. ú. Topolná, kteří investují do rekonstrukce, demolice s následnou výstavbou nového rodinného domu či výstavby nového RD s cílem budoucího bydlení v těchto RD formou trvalého pobytu min. 1 osoby **nenávratný finanční příspěvek**.

Obec vyhotovila Pokyny k příspěvku na rekonstrukci, demolici s následnou výstavbou nového rodinného domu či výstavbu nového rodinného domu v již zasíťovaném území. Tyto pokyny byly schváleny zastupitelstvem obce dne

13. 12. 2019 a nabývají účinnosti dnem schválení.

Finanční příspěvek je určen pro tři kategorie uvedených nemovitostí:
1. rekonstrukce neobydleného RD
2. demolice neobydleného RD s následnou výstavbou nového RD
3. výstavba nového RD na historicky zasíťovaném pozemku
Výše nenávratného finančního příspěvku je stanovena následovně:
1. kategorie (rekonstrukce) 60.000,- Kč
2. kategorie (demolice + výstavba) 100.000,- Kč
3. kategorie (výstavba) 40.000,- Kč

K vyplacení finančního příspěvku musí vlastník nemovitosti doložit tzv. kolaudaci (tj. doklad stavebního úřadu o ukončení stavby RD). Dokladem se rozumí Kolaudační souhlas, resp. Protokol o závěrečné kontrolní prohlídce, či jiný, v příslušné podobě adekvátní doklad stavebního úřadu a nahlášení min. 1 osoby k trvalému pobytu v tomto RD.

Usnesením rady obce č. 23/2021/RO ze dne 21. 12. 2021 bylo schváleno vyplacení příspěvku na úhradu novostavby nového rodinného domu na parc. č. 163 **ve výši 40.000,- Kč. Částka byla z účtu obce uhrazena dne 23. 12. 2021,** ověřeno na BV č. 268.

Podíl dluhu k rozpočtové odpovědnosti

Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Příjmy po konsolidaci

Příjmy v roce 2018.....30.784.427,-
Příjmy v roce 2019.....29.473.553,-
Příjmy v roce 2020.....39.361.578,-
Příjmy v roce 2021.....38.491.683,-
Celkem.....138.111.241,-
Průměr příjmů.....34.527.810,25
Dluh celkem.....2.575.510,53 (na účtu 451)
Podíl dluhu k průměru příjmů.....7,46 %

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Topolná sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek **usnesením zastupitelstva obce č. 03/2021/ZO dne 29. 6. 2021 -** doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky za rok 2020, který obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 220/2013, Sb. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

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. **V předchozích letech byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které se v následujícím období již nevyskytly.***

*II. **Při přezkoumání hospodaření obce Topolná 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 Topolná za rok 2021***

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,31 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,02 %**
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.

Topolná dne 8. února 2022

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Věra Burešová
kontrolor

.....
podpis

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

Radek Vajdík, místostarosta obce Topolná, 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 8. února 2022

Radek Vajdík
místostarosta

.....
podpis

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