

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ostrata
Ostrata 23
763 11 Zlín 11

datum

25. května 2020

pověřená úřední osoba

Ing. Dana Vaňková

číslo jednací

KUZL 37437/2019

spisová značka

KUSP 37437/2019 EKO

Zpráva č. 155/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostrata, IČ: 70910740
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.9.2019 - 17.9.2019 (dílčí přezkoumání)
21. 5. 2020 - 25. 5. 2020 (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 16. 7. 2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25. 5. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ostrata, Ostrata 23
763 11 Zlín 11

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Ostrata zastupovali:
starosta: Arnošt Horák
účetní: Ivana Langrová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce obce v období 25. 11. 2018 až 14. 12. 2018 a počítal s příjmy ve výši 5 939 900,- Kč a výdaji ve výši 4 843 000,- Kč. Zveřejněn na elektronické úřední desce byl 25. 11. – 14. 12. 2018.

Návrh rozpočtu na rok **2020** byl vyvěšen na úřední desce obce v období 18. 11. 2019 až 5. 12. 2019 a počítal s příjmy ve výši 6 434 300,- Kč a výdaji ve výši 5 826 801,- Kč. Zveřejněn na elektronické úřední desce byl 25. 11. – 14. 12. 2018.

Rozpočtová opatření	Do 30. 6. 2019 byly dle předložených zápisů ze ZO provedeny dvě změny rozpočtu, které byly schváleny 6. 3. a 5. 6. 2019. RO č. 1 schváleným ZO dne 6. 3. 2019 byly zvýšeny příjmy o 70 000,- Kč a výdaje o 250 000,- Kč, zveřejněno bylo 14. 3. 2019. RO č. 2 schváleným dne 5. 6. 2019 byly zvýšeny příjmy o 40 600,- Kč a výdaje o 29 200,- Kč, zveřejněno bylo 6. 6. 2019. Do 30. 6. 2019 byly dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 110 600,- Kč a výdaje o 279 200,- Kč.
---------------------	--

V rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2019 bylo na webových stránkách obce ověřeno zveřejnění rozpočtových opatření.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 3 ze dne 4. 9. 2019, kterým byly navýšeny výdaje o 325 000,- Kč (zveřejněno bylo 5. 9. 2019) a RO č. 4 ze dne 4. 12. 2019, kterým byly zvýšeny příjmy o 120 000,- Kč a výdaje o 136 500,- Kč (zveřejněno bylo 10. 12. 2019).

Celkem byly v roce 2019 navýšeny příjmy o 230 600,- Kč a výdaje o 740 700,- Kč.

Zjištění:

Tyto výše uvedené částky odpovídaly údajům vykázaným ve výkazu Fin2-12 s tím, že **plnění** na straně **příjmů** bylo po konsolidaci ve výši **119,07 %** oproti upravenému rozpočtu a **plnění** na straně **výdajů** bylo po konsolidaci ve výši **129,47 %**.

Dále bylo předloženo rozpočtové opatření č. 5, které bylo schváleno na zasedání dne 26. 2. 2020 a vyvěšeno dne 27. 2. 2020. Na základě tohoto RO byly příjmy zvýšeny o 1 159 330,- Kč na celkovou částku 7 039 830,- Kč, čímž bylo dosaženo plnění příjmů ve výši 104,36 %. Výdaje byly zvýšeny o 1 464 900,- Kč na celkovou částku 6 931 667,- Kč, čímž bylo dosaženo plnění výdajů ve výši 104,29 %. **Toto rozpočtové opatření se již nepromítlo do výkazů zasílaných do CSÚIS.**

Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo naplněno ust. § 15 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého „Územní samosprávný celek **uskutečňuje** své finanční **hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem** ...“. Dále je v § 16 uvedeno, že „Rozpočet může být po jeho schválení změněn ...“ a že „**Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**“

Kontrola upozorňuje, že pro zajištění větší operativnosti při realizaci rozpočtových opatření, může ZO udělit starostovi pravomoc schvalování rozpočtových opatření za daných podmínek, např. do určité výše, v určitých případech apod. s tím, že tento bude o jejich provedení zastupitelstvo na nejbližším jednání informovat.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Ostrata **na rok 2019** byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2018 (usnesení č. 1.4) jako přebytkový s příjmy ve výši 5 939 tis. Kč a výdaji ve výši ve výši 4 843 Kč. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce 14. 12. 2018.

Rozpočet obce Ostrata **na rok 2020** byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 4. 12. 2019 (usnesení č. 5.5) jako přebytkový s příjmy ve výši 6 434 300,- Kč a výdaji ve výši ve výši 5 826 801,- Kč. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce 5. 12. 2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Ostrata není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Na jednání dne 13. 12. 2018 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky **2020 – 2021** (usnesení č. 1.5). Kontrola konstatuje, že v usnesení je uveden **výraz rozpočtový výhled, správný název písemnosti je střednědobý výhled rozpočtu**. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce od 14. 12. 2018. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu nebylo prokázáno.

Na jednání dne 4. 12. 2019 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky **2021 – 2022** (usnesení č. 5.6). **Návrh střednědobého výhledu rozpočtu** byl zveřejněn v období 19. 11. 2019 až 5. 12. 2019. **Schválená písemnost** byla zveřejněna na úřední desce obce od 5. 12. 2019.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl na úřední desce obce zveřejněn v období 17. 5. – 5. 6. 2019, zpracován byl programem KEO v souladu s ust. § 17 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Závěrečný účet** byl projednán a schválen na jednání ZO dne 5. 6. 2019, schválen byl bez výhrad. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Poté byl dne 6. 6. 2019 Závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce, což bylo v rámci dílčího přezkumu za rok 2019 překontrolováno. Zveřejněna byla také zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 5. 6. 2019 projednalo a schválilo také Roční účetní závěrku za rok 2018, protokol o schválení účetní závěrky byl doložen. Na úřední desce byly zveřejněny rozvaha a výkaz zisku a ztráty.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje na potřebu správné formulace uváděné v zápisech ze zastupitelstva obce. Povinností obce je schválit/neschválit účetní závěrku, závěrečný účet schválit s výhradou/bez výhrad.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2019 vykázané **v hlavní knize ze dne 9. 2. 2020:**

Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010).....	4 378 660,98 Kč
<u>ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012)</u>	<u>2 851 951,50 Kč</u>
Celkem	7 230 612,48 Kč

Zjištění:

Výše uvedené zůstatky uvedené v hlavní knize a rozvaze byly překontrolovány na výpisy z bankovních účtů k 31. 12. 2019. Porovnáním bylo zjištěno, že na výpisu z účtu č. 12 k datu 31. 12. 2019 činil zůstatek celkem **4 376 860,98 Kč.**

Rozdíl činí 1 800,- Kč.

Doložena byla hlavní kniha za 12/2019 tištěná dne 6. 1. 2019 (výpis z účtu 231), ve které byl vykázán zůstatek ve shodné výši se zůstatkem uvedeným na bankovním výpisu, nicméně **dle hlavní knihy tištěné 9. 2. 2020, která byla součástí výkazů odesílaných do CSÚIS, byl zjištěn výše uvedený rozdíl.**

V případě zůstatku uvedeného na výpisu ČNB nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Evidence poplatků Evidence poplatků je v plné míře vedena pomocí programu KEO. Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad (základní výše poplatku činí 400,- Kč) a poplatků za psy (základní výše poplatku činí 100,- Kč). Splatnost poplatků je stanovena k 31. 3. a k 30. 9. daného roku. V případě neuhrazení poplatků k tomuto datu jsou po druhé upomínce poplatníkům zasílány výzvy k úhradě, dlužná částka je navýšena o sankční poplatek ve výši 100,- Kč/osobu. **Příslušné poplatky dle jednotlivých poplatníků jsou účtovány zápisem MD 315/D 606 až na základě úhrad, kontrola upozorňuje na nutnost účtování poplatků v souladu s jejich věcnou a časovou příslušností.** Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dle výkazu Fin2-12 bylo k 31. 12. 2019 za komunální odpad vybráno 171 666,- Kč oproti plánovaným 165 000,- Kč (pol. 1340) a za psy bylo vybráno celkem 7 350,- Kč oproti plánovaným 7 300,- Kč (pol. 1341).

Na jednání ZO dne 6. 3. 2019 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zavedení, provozování a koordinaci Motivačního a evidenčního systému pro odpadové hospodářství mezi obcí Ostrata a společností ISNO IT s.r.o., Uherčice, tzv. „MESOH“. Smlouva č. 5/2019 byla uzavřena dne 11. 3. 2019, a to na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíce. Motivací pro zvyšování množství vyříděného odpadu je snížení poplatků pro občany, kteří podle evidence odpadů získané při svozu dosáhnou prémiových bodů podle skutečného množství vyříděného odpadu. Cena za poskytnuté služby byla sjednána ve výši 2 500,- Kč/měsíc, dále cestovné ve výši 12,50 Kč bez DPH/ujetý km.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha (předvaha) účetnictví za období 12/2019 vytištěná dne 9. 2. 2020.

Zjištění z dílčího přezkumu:

Je třeba zpracovat podrobný **účetový rozvrh** dle podmínek platných pro účetnictví obce tak, aby hlavní kniha poskytovala dostatečnou vypovídací hodnotu, tj. aby u jednotlivých analytických účtů byl uveden popis, co je na nich účtováno.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že bližší popis byl u jednotlivých analytických účtů doplněn.

Inventurní soupis majetku a závazků Byly předloženy hlavní kniha, rozvaha, protokoly o zařazení a vyřazení majetku, dále „Závěrečná zpráva inventarizační komise za rok 2019“. Inventurní seznamy jsou vedeny programem KEO. Dále byl předložen soupis majetku navrženého na fyzickou likvidaci, soupis majetku, u kterého je třeba opravit jeho popis a soupis majetku a majetek nalezený (kotlík na guláš).

Účet 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 100 364,- Kč

Byl předložen položkový inventurní soupis majetku vedený programem KEO, dle kterého činí celkový zůstatek drobného dlouhodobého nehmotného majetku celkem 100 364,- Kč. V roce 2019 se hodnota účtu nezměnila. Částka 100 364,- Kč měla návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize.

Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 250 000,- Kč

Na účtu je veden územní plán obce. Hodnota účtu se v roce 2019 nezměnila.

Účet 021-Budovy a stavby – 50 190 813,22 Kč

Byl předložen položkový inventurní seznam budov a staveb, budovy jsou účtovány na účtu 021 0001 ve výši 27 031 454,60 Kč, stavby jsou účtovány na účtu 021 0600 ve výši 23 159 358,62 Kč. V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila o 266 200,- Kč, pořízena byla mostní konstrukce Výletišť ve výši 266 200,- Kč (inv. č. 10591, zařazeno v 11/2019). Vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Bylo překontrolováno zařazení majetku do sestavy odpisů, s odpisováním bylo započato v souladu s platnými předpisy. Předložený soupis majetku vedený programem KEO měl návaznost na údaj uvedený v hlavní knize.

Účet 022-Samostatné movité věci – 13 759 448,50 Kč

V roce 2019 se hodnota účtu snížila celkem o 810 770,- Kč, pořízen byl majetek ve výši 108 030,- Kč, vyřazen majetek ve výši 918 800,- Kč. Na účet byl zařazen kamerový systém ve výši 50 340,- Kč (inv.č. č. 10571 zařazeno v 4/2019) a lanová pyramida na hřišti ve výši 88 480,- Kč (inv.č. 10572, zařazeno v 6/2019). Vyřazen z účtu byl štěpkovač ve výši 246 000,- Kč (inv.č. 10383, vyřazeno v 1/2019), dále bubnové síto ve výši 474 000,- Kč (inv.č. 10387, vyřazeno v 10/2019) a Avia ve výši 198 800,- Kč (inv.č. 10378, vyřazeno v 7/2019). Předložený soupis majetku měl návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize. Bylo překontrolováno zařazení majetku do sestavy odpisů, s odpisováním bylo započato v souladu s platnými předpisy.

Zjištění:

Hodnota nově pořízeného a na účet MD 022 zařazeného majetku byla v celkové výši 138 820,- Kč, v hlavní knize je na MD 022 uvedena částka 108 030,- Kč, rozdíl činí 30 790,- Kč. Proč?

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 085 602,12 Kč

Byl doložen položkový inventurní soupis drobného majetku, jehož celková výše činila 2 085 602,12 Kč. Drobný majetek je veden dle jeho umístění (obecní úřad, kulturní dům, hasiči). Celková částka 2 085 602,12 Kč dle inventurního seznamu odpovídala celkovému údaji z hlavní knihy, nicméně **v rámci jednotlivých analytických účtů byly mezi inventurním soupisem a hlavní knihou zjištěny ve všech případech rozdíly. Je třeba zajistit návaznost mezi oběma dokumenty.**

V roce 2019 byl nakoupen drobný majetek v celkovém objemu 143 607,69 Kč, hodnota vyřazeného majetku činila 65 969,25 Kč. Protokoly o zařazení a vyřazení majetku byly doloženy.

Zjištění:

Součástí položkového soupisu je **majetek v ocenění á 1,- Kč**. Jednalo se o mulčovač, zametač, příkopové rameno, posypové zařízení, sněhovou radlici a další. Majetek byl zařazen již v roce 2015 jako nalezený, nicméně v případě těchto hodnotnějších položek kontrola doporučuje **ohodnotit majetek reprodukční pořizovací cenou**. U položek, které jsou vedeny v cenách do cca 500,- Kč, kontrola považuje za vhodnější tento majetek vést na podrozvahových účtech. Účet 028 je určen pro účtování majetku v rozmezí 3 000,- Kč – 40 000,- Kč (pokud není vnitřní směrnici upraveno jinak). **Kontrola doporučuje pravidla vedení drobného majetku upravit vnitřní směrnici.**

Účet 031 – Pozemky – 12 165 821,53 Kč

Účet 031 je analyticky rozčleněn podle druhů pozemků. Dle celkového inventurního seznamu pozemků je jejich celková hodnota 12 165 821,53 Kč. Celková částka dle soupisu pozemků měla návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize na účtu 031, a to i podle jednotlivých analytických účtů. Doloženy byly výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2019 dle jednotlivých LV. Pohyby uskutečněné na účtu 031 v průběhu roku jsou popsány níže ve zprávě v části Smlouvy o převodu majetku.

Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek– 113 400,- Kč

Doložena byla faktura společnosti ALFINVEST Zlín s.r.o. ze dne 17. 7. 2019 za vypracování návrhu změny č. I územního plánu ve výši 113 400,- Kč. Faktura byla uhrazena, nicméně ZO návrh změny územního plánu do 31. 12. 2019 neschválilo.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek– 0 Kč

Obec neměla k 31. 12. 2019 žádnou rozpracovanou akci.

Účet 263-Ceniny – 3 450,- Kč

Inventarizace účtu byla provedena. K 31. 12. 2019 zůstalo celkem 46 ks stravenek á 75,- Kč/ks.

Účty časového rozlišení

Účet 383-Výdaje příštích období – 3 600,- Kč

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 160 630,- Kč

O časovém rozlišení bylo v roce 2019 účtováno, nicméně inventarizace těchto účtů nebyla předložena.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Kniha faktur je vedena programem KEO, v knize bylo v roce 2019 zapsáno celkem 268 faktur v celkovém objemu 3 835 409,63 Kč.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2019 bylo vystaveno celkem 81 faktur v celkovém objemu 813 328,- Kč, neuhrazeny k 31. 12. 2019 zůstaly tři faktury. Celková částka neuhrazených faktur z r. 2019 byla ve výši 12 220,- Kč. Evidence faktur byla vedena programem KEO, obsahuje předepsané náležitosti, faktury vydané jsou zakládány v samostatném šanonu.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 14 529,- Kč

Doloženy byly kopie tří neuhrazených faktur vystavených v roce 2019 v celkové výši 12 220,- Kč, jedna faktura nebyla uhrazena z roku 2018 ve výši 60,- Kč (311 000-Odběratelé). Dále byla na účtu 311 0200-Nájemné byty KD vykázána pohledávka ve výši 849,- Kč (Bučková) a na účtu 311 0210- Předpis záloh nájemců KD neuhrazená záloha ve výši 1 400,- Kč (Bučková). Propočet byl doložen.

Účet 314-Poskytnuté zálohy – 160 630,- Kč

Dle údajů z hlavní knihy se jedná o zálohu na elektřinu ve výši 46 650,- Kč (314 000), zálohu na veřejné osvětlení ve výši 30 600,- Kč (314 0001), zálohu na elektřinu v kapliče ve výši 1 200,- Kč (314 0002), zálohu na elektřinu OÚ ve výši 7 500,- Kč (314 0003), zálohu na elektřinu v KD ve výši 12 420,- Kč (314 0004), zálohu na elektřinu na Výletišti ve výši 3 360,- Kč (314 0005), zálohu na vodu OÚ ve výši 400,- Kč (314 0006), zálohu na vodu na KD ve výši 12 850,- Kč (314 0007), zálohu na vodu v dřevěnici ve výši 450,- Kč (314 0008), zálohu na plyn OÚ ve výši 18 000,- Kč (314 0033), zálohu na plyn č. 54 ve výši 27 200,- Kč (314 0044).

Nicméně **inventarizace účtu nebyla doložena.**

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 16 800,- Kč

Dle údajů z hlavní knihy zůstaly k 31. 12. 2019 neuhrazeny poplatky za odpady v celkové výši 12 000,- Kč a za odpady z předchozích let v celkové výši 3 800,- Kč.

Nicméně **inventarizace účtu nebyla doložena.**

Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 120 729,- Kč

Doloženy byly dva splátkové kalendáře, na základě kterých má být v jednom případě paní Andrýskovou spláceno měsíčně 2 000,- Kč, poslední splátka je předepsaná 31. 12. 2020, celkový dluh z této pohledávky činil k 31. 12. 2019 částku 46 026,- Kč, neboť v roce 2019 byly z této pohledávky uhrazeny pouze 4 000,- Kč.

Dále paní Andrýsková splácí měsíčně svůj závazek á 3 000,- Kč, poslední splátka má být k 6. 4. 2021. Celkový dluh z této pohledávky činil k 31. 12. 2019 částku 74 703,- Kč, v roce 2019 bylo uhrazeno pouze 12 000,- Kč.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 104 147,68 Kč

Do 31. 12. 2019 zůstalo neuhrzeno celkem 16 faktur v celkovém objemu 104 147,68 Kč. Kopie faktur byly doloženy. Vesměs byla splatnost neuhrzených faktur 12/2019 nebo 1/2020 (vyjma jedné, která měla splatnost v 7/2019).

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 52 000,- Kč
Inventarizace účtů nebyla předložena.

Účet 331-Zaměstnanci– 120 563,- Kč

V hlavní knize tištěné dne 9. 2. 2020 byla na účtu 331 vykázána částka 120 563,- Kč, dle předložené inventarizace mělo být zaměstnancům vyplaceno celkem 121 277,- Kč. Tato částka byla uvedena také ve výkazu „Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2019“. **Rozdíl ve výši 714,- Kč nebyl doložen.**

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 13 044,- Kč

Jedná se o vratku dotace na volbu do Evropského parlamentu ve výši 13 044,- Kč. Uhrazeno bylo 21. 1. 2020.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 107,- Kč

Jedná se o zákonné pojištění za zaměstnance.

Mzdová agenda

Obec si zpracovávala mzdy samostatně, a to s pomocí programu KEO. Obec zaměstnávala na stálý pracovní poměr čtyři zaměstnance, a to účetní (os.č. 1023) a dále tři zaměstnance na pozici údržbář, řidič, operátor kompostárny (os.č. 1015, 1003 a 1016). Všichni zaměstnanci pracovali v roce 2019 s úvazkem 0,75.

Zjištění:

1. Zaměstnankyně s os.č. 1023 postoupila od 1. 1. 2019 do vyššího platového stupně, předchozí započitatelná praxe byla doložena.

2. Od 1. 1. 2019 byly v souvislosti s novelizací přílohy k NV č. 341/2017 vystaveny všem zaměstnancům nové platové výměry, současně bylo zaměstnancům přiznáno vyšší osobní ohodnocení. V platových výměrech byla uvedena částka osobního příplatku, nicméně vzhledem k tomu, že všichni zaměstnanci pracují na zkrácený pracovní úvazek (0,75), programem jim byla tato pevně stanovená částka pokrácena. Nesrovnalost byla zjištěna až v průběhu května, nedoplatky v přiznaných osobních ohodnoceních byly zaměstnancům dorovnány ve výplatním termínu 5/2019, event. 7/2019 (z důvodu nemoci).

3. Od 1. 7. 2019 byly všem zaměstnancům vystaveny nové platové výměry v souvislosti se zvýšením osobního ohodnocení.

4. V druhém pololetí nebyly v odměňování zaměstnanců provedeny žádné změny, kontrolou mzdových listů za rok 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2019 v počtu 9 členů, od ustavujícího zasedání nebyla ve složení zastupitelstva realizována žádná personální změna. Starosta vykonává svoji funkci jako uvolněný, místostarosta jako neuvolněný.

S účinností od 1. 1. 2019 byla zvýšena pouze odměna uvolněného starosty, ostatním členům ZO byly měsíční odměny vypláceny ve výši schválené na ustavujícím zasedání ZO. Odměny byly neuvolněným zastupitelům vypláceny v souladu s NV č. 202/2018 Sb. Kontrolou mzdových listů za období leden – srpen 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění:

1. Při minulé kontrole hospodaření bylo ve zprávě uvedeno: „Místostarostovi byla za 10/2018 vyplacena odměna v plné výši, tj. 15 560,- Kč. Vzhledem k tomu, že ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva se konalo 24. 10. 2018 a výplata odměn pro neuvolněné zastupitele byla schválena s účinností od 1. 11. 2018, byla odměna za období 25. – 31. 10. 2018 vyplacena neoprávněně. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že za říjen měl místostarosta nárok na odměnu ve výši 12 449,- Kč, vyplaceno bylo 15 560,- Kč, za listopad měl nárok na 22 134,- Kč, vyplaceno bylo 19 672,- Kč. Celkový nárok činil tedy 34 583,- Kč, vyplaceno bylo 35 232,- Kč, tzn. přeplatek k 31. 12. 2018 zůstal ve výši 649,- Kč.“ Do rozpočtu obce bylo vráceno v rámci zúčtování odměny za měsíc 4/2019.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy mzdové listy za rok 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Pokladní deník je veden na počítači pomocí programu KEO, ke každému účetnímu případu byl doložen doklad prokazující zaúčtování jednotlivých operací.

Na účtu 261-Pokladna byl v hlavní knize k 31. 12. 2019 (tisk 9. 2. 2020) uveden zůstatek ve výši 19 610,- Kč, tato částka odpovídala částce vykázané pokladním deníku. Ve výkazu Fin2-12 byla na položce 6040-Pokladna vykázána částka 18 834,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku vykazanému na účtu 261 v rozvaze. Rozdíl činil 776,- Kč, doložen byl doklad č. 3 vystavený dne 7. 1. 2020 v souvislosti s vyúčtováním cestovního místostarosty ve shodné výši. Cestovné se týkalo období prosince 2019. Doklad byl zaúčtován 7. 1. 2020 zápisem MD 512/D 261 do nákladů roku 2020.

Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v pokladním deníku číslovány jednou číselnou řadou. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce duben – červen, říjen - prosinec 2019 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ust. §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Každý doklad je před jeho zaúčtováním opatřen podpisem starosty.

Zjištění:

1. Kontrolu pokladních dokladů provádí průběžně v roce členové finančního výboru. Za kontrolované období bylo překontrolováno dne 21. 5. 2019 a 10. 9. 2019. V závěru roku pak 12. 12. 2019 a 25. 2. 2020 (za prosinec 2019).

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 260 byla dne 8. 4. 2019 vyplacena částka 1 800,- Kč za nákup dárkových balíčků při akci „košíky 2019“. Zaúčtováno bylo na MD 572 (3399/5492). Vzhledem k tomu, že se jedná o věcný dar, mělo být zaúčtováno na MD 543 (3399/5194). Oprava byla prověřena v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

3. Výdajovým pokladním dokladem č. 342 byla dne 29. 5. 2019 vyplacena částka 679,- Kč, která byla doložena fakturou za nákup utěrek. Částka 99,- Kč byla na

faktuře uvedena jako poplatek za dopravu a dobírku. Zaúčtováno bylo ve výši 580,- Kč na MD 501 (6171/5139) a ve výši na MD 518 (6171/5161). Celá částka 679,- Kč měla být jako cena pořízení zaúčtována na MD 501 (6171/5139). Oprava byla prověřena v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

4. Příjmovým pokladním dokladem č. 380 byl dne 25. 6. 2019 zaúčtován příjem za pronájem dřevěnice v celkové výši 1 445,- Kč zápisem MD 261/D 603 (3639/2132). Pronájem dřevěnice je stanoven ve výši 1 300,- Kč, částka 145,- Kč představovala náhradu za rozbité sklenice. Částka 145,- Kč měla být zaúčtována na D 649 (3639/2310). Obdobně se týkalo d.č. 374.

5. Příjmovým pokladním dokladem č. 377 byl dne 20. 6. 2019 zaúčtován příjem za prodej poškozeného solárního panelu ve výši 2 000,- Kč. Zaúčtováno bylo na D 602 (3399/2111). Mělo být zaúčtováno na D 649 a položku 2310. Oprava byla prověřena v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

6. Na účtu **261-Pokladna byl v hlavní knize** k 31. 12. 2019 (tisk 9. 2. 2020) uveden zůstatek ve výši **19 610,- Kč**, tato částka **odpovídala** částce vykázané **v pokladním deníku**. Ve výkazu **Fin2-12** byla na položce 6040-Pokladna vykázána částka **18 834,- Kč**, tato částka odpovídala zůstatku vykázanému na účtu **261 v rozvaze**. Rozdíl činil 776,- Kč. Dále byla doložena **výčetka platidel** zpracovaná programem KEO ze dne 31. 12. 2019, ve které byl uveden celkový součet bankovek a mincí **20 010,- Kč**. Na základě uvedeného **kontrola nepovažuje údaj uvedený na účtu 261 za prokázaný**.

Dle sdělení účetní přecházela obec k 1. 1. 2020 na nově zaktualizovaný program KEO, nicméně je s podivem, že údaje o stavu pokladny vycházející ze stejných podkladů jsou v jednotlivých výkazech uvedeny v rozdílných částkách. Kontrola doporučuje toto projednat s programátorem.

7. Doložen byl doklad č. 3 vystavený dne 7. 1. 2020 v souvislosti s vyúčtováním cestovního místostarosty ve výši 776,- Kč (19 610 – 18 834). Cestovné se týkalo období prosince 2019. Doklad byl zaúčtován 7. 1. 2020 zápisem MD 512/D 261 do nákladů roku 2020. Kontrola konstatuje, že nebyla dodržena zásada, že účetní jednotky zachycují náklady a výnosy zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.

Příloha rozvahy Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2019 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2019 vytištěna dne 19. 2. 2020. Kontrolou bylo zjištěno, že aktiva NETTO a pasiva se rovnala a byla vykázána ve výši 47 344 544,13 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 78 786 178,37 Kč.

Účetní doklad Účtováno je za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO. Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů ve vztahu na bankovní výpis u č.ú. 1410558319/0800, a to za měsíc květen – červen, říjen - prosinec 2019. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy ČNB č.ú. 94-4217661/0710 za období 7 – 12/2019. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Dodavatelské faktury jsou založeny v samostatném šanonu, zvlášť jsou založeny bankovní výpisy. Ke každému bankovnímu výpisu je v jednotlivých měsících přiložen účetní deník. K fakturám jsou přikládány likvidační lístky, ze kterých je patrné zaúčtování faktury a podpis hlavní účetní. Podpisy příkazce operace a správce rozpočtu na předkontačních dokladech nejsou uvedeny, podpis starosty je uveden na každé přijaté faktuře.

Zjištění:

1. Dne 13. 6. 2019 bylo na účet obce připsáno 3 000,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 231/D 601 (1032/2111), v popisu účetního případu je uvedeno „Dřevo-Zubíček“. Podklad k provedené platbě nebyl doložen, bylo zjištěno, že úhrady za prodej palivového dřeva jsou realizovány na základě ústní dohody. Kontrola upozorňuje, že je třeba prokazovat kolik dřeva a za jakou jednotkovou sazbu bylo prodáno.

2. Dne 23. 5. 2019 byla uhrazena částka 6 485,- Kč, doložena byla faktura č. 95 za revizi plynových kotlů, na které byla uvedena částka k úhradě 6 485,60 Kč. Je třeba doplatit. Do konce roku bylo dořešeno.

3. Doložena byla faktura č. 88, kterou byly vyfakturovány telefonní poplatky ve výši 1 248,77 Kč. Zaúčtováno bylo na položku 5169, správně patří na položku 5162. Oprava účtování byla prověřena v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

4. Kontrolou odpisů bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy a v sestavě účetní odpisy byla vykázána totožná částka ve výši 3 214 087,80 Kč. V sestavě odpisů za rok 2019 byla vykázána částka 3 222 295,80 Kč. **Rozdíl činí 8 208,- Kč, je třeba dohledat a případně opravit.**

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 ze dne 6. 2. 2020. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na **119,07 %** (7 346 964,30 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na **129,47 %** (7 229 195,74 Kč).

Podrobnější informace jsou uvedeny v Příloze č. 1.

Zjištění z dílčího přezkumu:

Obec neúčtovala o dani z příjmu právnických osob za obec. Dle sdělení účetní má obec sjednanu dohodu s daňovým poradcem na zpracování daně z příjmu za obec, daňové přiznání bude podáno k 30. 6. 2019. Daň z příjmu byla dle daňového přiznání vykázána za rok 2018 ve výši 163 590,- Kč.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že daň z příjmů právnických osob za obec byla ve výkazu Fin 2-12M zaúčtována na položce 1122 ve výši 163 590,- Kč.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2019 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty, tisk dne 19. 2. 2020.

Kontrolou údajů uvedených ve výkaze zisku a ztrát bylo zjištěno, že výnosy byly vykázány ve výši 8 328 819,29 Kč, náklady byly vykázány ve výši 10 218 503,25 Kč. Výsledek hospodaření obce byl vykázán jako ztráta ve výši 1 889 683,96 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykazanému v rozvaze v části C.III.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období.

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

- účet 681-DPFO ve výši 1 444 951,06 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682-DPPO ve výši 1 255 357,84 Kč odpovídal položce 1121+1122,

- účet 684-DPH ve výši 2 457 336,95 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 556 807,91 Kč odpovídal položce 1511,

- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 30 453,55 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,

- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 3 680,- Kč odpovídal položce 1361.

Zjištění z dílčího přezkumu:

Vzhledem k tomu, že obec neprovozuje hospodářskou činnost, je třeba náklady zaúčtované na účtu 524-Zákonné sociální pojištění ve výši 5 624,- Kč zaúčtovat se správnou analytikou. **Oprava byla překontrolována** v rámci závěrečného přezkumu hospodaření, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy Předloženy byly níže uvedené darovací smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 11. 3. 2019, na základě které obec poskytla **ZO Český svaz včelařů Slušovice** finanční příspěvek ve výši 4 000,- Kč na zlepšení a zkvalitnění chovu včelstev. Částka 4 000,- Kč byla uhrazena dne 18. 3. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (1032/5492).

- darovací smlouva ze dne 11. 3. 2019, na základě které obec poskytla **Spolku přátel hradu Lukova** finanční dar ve výši 5 000,- Kč na stavební opravy probíhající na hradě. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 20. 3. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5492).

- darovací smlouva ze dne 29. 7. 2019, na základě které obec poskytla **SK Hvozdná, z.s.** finanční dar ve výši 10 000,- Kč. Schváleno bylo na jednání ZO dne 5. 6. 2019. Vyplaceno bylo dne 29. 7. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5492). Patří spíše na § 3429. Přeučtování bylo ověřeno v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

- darovací smlouva ze dne 13. 6. 2019, na základě které obec poskytla **Domovu pro seniory Lukov, p.o.** finanční dar ve výši 5 000,- Kč. Schváleno bylo na jednání ZO dne 5. 6. 2019. Vyplaceno bylo dne 17. 6. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492). Patří na 4350/5339. Přeučtování bylo ověřeno v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

- darovací smlouva ze dne 17. 4. 2019, na základě které obec poskytla **Centru pro rodinu Vizovice, z.s.** finanční dar ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 17. 4. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

- darovací smlouva ze dne 27. 3. 2019, na základě které obec poskytla **SRPŠ při ZŠ Zlín-Štípa, z.s.** finanční dar ve výši 2 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 1. 4. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

- darovací smlouvy v souvislosti s ukázkou **pletení košíků** bylo uzavřeno celkem 8 darovacích smluv v celkovém objemu 10 900,- Kč. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 258 byla dne 8. 4. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3399/5492).

- darovací smlouva, na základě které obec poskytla **Arnoštu Horákovi** finanční dar ve výši 7 000,- Kč jako příspěvek na akci „Ostratský pivní festival“. Vyplaceno bylo dne 13. 3. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

- darovací smlouva, na základě které obec poskytla **Janu Šmeidlerovi** finanční dar ve výši 500,- Kč jako příspěvek na hudební vystoupení na setkání důchodců. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 4. 10. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

Zjištění:

Veškeré finanční prostředky vyplacené příjemcům na základě darovacích smluv byly účtovány na položku 5492. Kontrola upozorňuje, že tato položka je určena pro poskytování darů obyvatelstvu, jako např. při vítání občánků. Pro finanční dary spolkům a jiným organizacím jsou **vhodnější položky 522x**.

Obci byly poskytnuty sponzorské dary na pořádání kulturních a společenských akcí v roce 2019. Obec získala **od Continental Barum, spol. s r.o.**, Otrokovice dar ve výši 15 000,- Kč na pořádání výstavy Nevšední podoby proutí. Darovací smlouva byla podepsána dne 1. 3. 2019. Připsáno na účet obce bylo dne 19. 3. 2019, zaúčtováno bylo na MD 231/D 672 (3399/2321).

Dále obec získala na základě darovací smlouvy ze dne 22. 3. 2019 od **Radka Hudečka** finanční částku ve výši 2 000,- Kč na kulturní dění v obci. Přijato bylo pokl. dokladem č. 224 dne 25. 3. 2019, zaúčtováno bylo na MD 261/D 672 (3399/2321).

Dále obec získala na základě darovací smlouvy ze dne 3. 1. 2019 od firmy **Rojak, s.r.o.** finanční částku ve výši 2 000,- Kč. Připsáno na účet obce bylo dne 11. 1. 2019, zaúčtováno bylo na MD 231/D 672 (3399/2321).

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2019 uzavřela obec jednu dohodu o pracovní činnosti, a to na údržbu majetku a zeleně obce na období 1. 7. – 31. 12. 2019 (os.č. 1035).

Dohody o provedení práce

V roce 2019 obec uzavřela dohody o provedení práce např. na následující činnosti: údržba majetku a zeleně obce (os.č. 1035), stavební práce na OÚ (os.č. 1036), knihovna (os.č. 1014), kompletace a roznos volebních lístků (os.č. 1024), úklidové práce na OÚ (os.č. 1011). Za období leden – srpen byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a výplatami odměn dle mzdových listů. Ani v rámci závěrečného přezkumu hospodaření nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle výkazu Fin2-12 nebyly v roce 2019 vyplaceny žádné účelové dotace, veřejnoprávní smlouvy nebyly uzavírány. Drobné příspěvky byly na základě jednotlivých žádostí poskytovány prostřednictvím darovacích smluv.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obci byla v roce 2019 poskytnuta pouze dotace na zajištění voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč (ÚZ 98348 – 4111).

Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (14 530,- Kč), vyúčtováním cestovného (445,- Kč) a poskytnutím stravného (984,- Kč). Z poskytnuté dotace bylo celkem 15 959,- Kč, částka 13 041,- Kč bude předmětem finančního vypořádání.

Zjištění:

Částka 29 000,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 3. 5. 2019. Zaúčtováno bylo v plné výši na MD 231/D 672. Kontrola upozorňuje, že v případě poskytnutí finančních prostředků se jedná o poskytnutou zálohu, která má být účtována na účet 374, teprve po zjištění skutečného čerpání má být tato částka přeúčtována na D 672.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že na základě úpravy částky cestovného byla správná částka 13 044,- Kč vrácena 21. 1. 2020. Tato částka byla k 31. 12. 2019 vykázána na účtu 374.

Smlouvy nájemní

Obec má v majetku 8 bytů (kulturní zařízení), které byly pořízeny z dotace jako sociální byty. Nájem je stanoven na základě přísných kritérií, do 30. 6. 2019 bylo nájemníkům účtováno 54,- Kč/m². S ohledem na inflaci bylo ZO dne 6. 3. 2019 schváleno s účinností od 1. 7. 2019 zvýšení nájmu na 56,86 Kč/m².

Byla předložena Smlouva o nájmu a poskytování servisních a materiálových služeb uzavřená dne 21. 9. 2016 se společností ARLES, s.r.o., Fryšták, na základě které obec pronajala kopírovací zařízení a služby na 60 měsíců, jedná se stroj Bizhub c220 (kopírka, barevný skener, tiskárna). Cena za měsíční pronájem činí 1 090,- Kč, tj. vč. DPH 1 318,90 Kč splatné vždy k 15.dni v měsíci. Cena za černobílou kopii činí 0,20 Kč, cena barevné kopie činí 1,25 Kč bez DPH. Poslední splátka je dle splátkového kalendáře stanovena na 15. 8. 2021.

Smlouvy o dílo

Byla předložena smlouva o dílo ze dne 10. 1. 2019 uzavřená se společností Alfinvest Zlín, spol. s r.o., jejímž předmětem je realizace díla „Změna č. 1 územního plánu Ostrata“. Cena díla byla dohodnuta ve výši 126 000,- Kč s úhradou ve třech splátkách na základě dílčích faktur (88 200,- Kč, 25 200,- Kč a 12 600,- Kč).

Dále byla předložena Smlouva o dílo uzavřená se společností Karel Řihák, Velíková a týkající se výměny veřejného osvětlení obce Ostrata v počtu 62 ks svítidel. Cena byla sjednána ve výši 329 108,- Kč vč. DPH, termín plnění byl dohodnut na 26. 6. 2019.

Předložena byla Smlouva kupní (movitá věc) uzavřená dne 21. 10. 2019 s kupujícím Karel Volný, na základě které obec prodala bubnový prosévač, kupní cena byla dohodnuta ve výši 120 000,- Kč. Pořizovací cena byla vedena ve výši 474 000,- Kč, zůstatková cena byla ve výši 227 199,- Kč. Vyřazení z majetku obce bylo zaúčtováno zápisem MD 553/D 082 ve výši 227 199,- Kč, dále MD 082/D 022 ve výši 474 000,- Kč. Do tržeb bylo zaúčtováno zápisem MD 311/D 646 ve výši 120 000,- Kč, úhrada MD 231/D 311 (3639/3113). Uhrazeno bylo převodem na účet dne 29. 10. 2019.

Dále byla předložena Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla uzavřená dne 31. 1. 2019 s kupujícím Michal Mátl, na základě které obec prodala přívěs VEZEKO, r.v. 2016. Kupní cena byla dohodnuta ve výši 70 000,- Kč. Pořizovací cena byla vedena ve výši 246 000,- Kč, zůstatková cena byla ve výši 130 210,- Kč. Vyřazení z majetku obce bylo zaúčtováno zápisem MD 553/D 082 ve výši 130 210,- Kč, dále MD 082/D 022 ve výši 246 000,- Kč. Do tržeb bylo zaúčtováno zápisem MD 311/D 646 ve výši 70 000,- Kč, úhrada MD 261/D 311 (3639/3113), příjmový pokladní doklad č. 063.

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

V roce 2019 obec neprodala ani nesměnila žádný pozemek.

Předložena byla Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla – štěpkovače - uzavřená dne 31. 1. 2019, na základě které obec prodala panu Michalu Mátlovi přívěs VEZEKO, rok výroby 2016 (SPZ 5Z3 2358) za cenu 70 000,- Kč. Příjem do pokladny byl zaúčtován dokladem č. 063 dne 30. 1. 2019, zaúčtováno bylo na MD 311/D 646, úhrada MD 261/D 311 (3639/3113). Vyřazeno z majetku bylo v pořizovací ceně 246 000,- Kč zápisem MD 082/D 022. Zůstatková cena ve výši 130 210,- Kč byla zaúčtována na MD 553/D 082. Protokol o vyřazení i karta majetku byly doloženy.

Na jednání ZO dne 4. 12. 2019 byl schválen nákup pozemků v katastru obce Ostrata z vlastnictví firmy Agrofield s.r.o., Kyjov, jedná se o pozemky o celkové rozloze 11089 m², cena byla schválena ve výši 22,- Kč/m², tj. celkem 243 958,- Kč. Starosta byl pověřen podpisem kupní smlouvy. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 18. 12. 2019. Pozemky byly zavedeny do majetku á 22,- Kč/m².

Jednalo se o pozemky p.č. 408/2 o výměře 60 m² (031 0500 – 1 300,- Kč), p.č. 554 o výměře 119 m² (031 0200 – 2 618,- Kč), p.č. 585/13 o výměře 2941 m² (031 0700 – 64 702,- Kč), p.č. 605 o výměře 102 m² (031 0700 – 2 244,- Kč), p.č. 622/9 o výměře 1561 m² (031 0700 – 34 342,- Kč), p.č. 630/6 o výměře 408 m² (031 0500 – 8 976,- Kč), p.č. 631/16 o výměře 1199 m² (031 0700 – 26 378,- Kč), p.č. 631/19 o výměře 2270 m² (031 0700 – 49 940,- Kč), p.č. 631/25 o výměře 636 m² (031 0700 – 13 992,- Kč) a p.č. 1091/1 o výměře 1793 m² (031 0600 – 30 466,- Kč).

Na účet 031 0200 bylo zařazeno 2 718,- Kč, na účet 031 0500 bylo zařazeno celkem 6 199,- Kč a na účet 031 0550 bylo zařazeno 4 277,- Kč, tj. celkem 10 476,- Kč, na účet 031 0600 bylo zařazeno celkem 39 566,- Kč, na účet 031 0700 bylo zařazeno 190 740,32 Kč a na účet 031 0750 bylo zařazeno 1 457,68 Kč, tj. celkem 192 198,- Kč. Z uvedeného vyplývá, že do ceny jednotlivých pozemků byl rozpuštěn návrh na vklad v celkové výši 1 000,- Kč. Částka 243 958,- Kč byla uhrazena převodem dne 18. 12. 2019 (3639/6130).

Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2019 obec nečerpala žádný úvěr.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dne 6. 3. 2019 zastupitelstvo schválilo uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností GasNet s.r.o. Smlouva byla podepsána dne 28. 3. 2019, jednalo se o plynovou přípojku pro novostavbu realizovanou Monikou Hudečkovou na obecních pozemcích p.č. 355/2. Jednorázová odměna byla sjednána ve výši 500,- Kč. Úhrada částky 500,- Kč byla provedena v hotovosti dne 17. 9. 2019, zaúčtováno bylo na D 649 (3639/2119). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 4. 4. 2019. O převodu pozemků na účet věcných břemen do 30. 6. 2019 nebylo účtováno.</p> <p>Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 1. 2019 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. Jednalo se o stavbu „Ostrata, pí Juříková, kabelové vedení NN“ a pozemek p.č. 589/4 a 340/1. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 6 900,- Kč. Zaúčtováno bylo na D 649, uhrazeno bylo dne 28. 2. 2019 (3639/2119). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 15. 1. 2019. O převodu pozemků na účet věcných břemen do 30. 6. 2019 nebylo účtováno.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Byl předložen šanon s názvem „Úřední deska“, ve kterém byly chronologicky zakládány písemnosti zveřejňované na úřední desce obce. Na zveřejněných písemnostech bylo uvedeno datum vyvěšení a sejmutí.</p> <p>V roce 2019 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu z.č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen výběr dodavatele formou „poptávkového řízení“ na dodavatele opravy místní komunikace u dolní zastávky. Osloveni byli tři možní dodavatelé, na základě dobrých zkušeností a nejvýhodnější ceny byla vybrána společnost ROADMEDIC s.r.o. Šumperk s nabídkou ve výši 446 744,- Kč vč. DPH. Výběr dodavatele schválilo ZO na svém jednání dne 4. 9. 2019. Smlouva o dílo byla podepsána dne 31. 7. 2019, realizace je předpokládána v období srpen – září 2019.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo se ke svému jednání sešlo dne 6. 3. a 5. 6. 2019. Byly předloženy zápisy ze zasedání, přijatá usnesení, programy jednání a prezenční listiny.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 4. 9. 2019 a 4. 12. 2019.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Právo provádění dalších kontrol	<p>Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.</p> <p>Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.</p>

B. Zjištění

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

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. 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, případně tyto již byly napraveny.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 69 Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 15 odst. 1 Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

NAPRAVENO

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Nebyla provedena inventarizace účtu 263-Ceniny. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 37 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Neuhrazené poplatky nebyly zaúčtovány do tržeb roku 2018. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) překročení působnosti

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,11 %
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.

Ostrata dne 25. května 2020

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Arnošt Horák, starosta obce Ostrata, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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 25. května 2020

Arnošt Horák
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ostrata

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2019

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 909 300	4 914 300	5 927 603,31
Nedaňové příjmy	949 200	829 200	1 112 360,99
Kapitálové příjmy	0	310 000	190 000,00
Přijaté transfery	81 400	117 000	865 000,00
Kons. příjmů			-748 000,00
Příjmy po kons.	5 939 900	6 170 500	7 346 964,30
Běžné výdaje	4 843 000	5 202 700	7 327 217,74
Kapitálové výdaje	0	381 000	649 978,00
Kons. výdajů			-748 000,00
Výdaje po kons.	4 843 000	5 583 700	7 229 195,74
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+117 768,56
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			7 123 214,92
+ položka 6040- PS pokladny k 1.1.2019			8 463,00
-položka 6040 – KS pokladny k 31. 12. 2019			18 834,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			7 230 612,48

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2019		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	100 364,00	100 364,00	0,00	software
019	Ostatní dl.nehm.majetek	250 000,00	250 000,00	0,00	Územní plán
021	Budovy, stavby	50 190 813,22	50 190 813,22	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	13 759 448,50	13 759 448,50	0,00	
028	Drobný DHM	2 085 602,12	2 085 602,12	0,00	
031	Pozemky	12 165 821,53	12 165 821,53	0,00	
041	Nedok.dl.nehm.majetek	113 400,00	113 400,00	0,00	
231	Základní běžný účet	7 230 612,48	7 228 812,48	1 800,00	
261	Pokladna	18 834,00	19 610,00	776,00	20 010/19 610
263	Ceniny	3 450,00	3 450,00	0,00	
311	Odběratelé	14 529,00	14 529,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	160 630,00	0,00	160 630,00	
315	Jiné pohled. z hlavní činnosti	16 800,00	0,00	16 800,00	
321	Dodavatelé	104 147,68	104 147,68	0,00	
324	Krátkod.přijaté zálohy	52 000,00	0,00	52 000,00	
331	Zaměstnanci	120 563,00	121 277,00	714,00	
336	Sociální zabezpečení	37 079,00	37 079,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	20 754,00	20 754,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	18 273,00	18 273,00	0,00	Srážková a zál.daň
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	13 044,00	13 044,00	0,00	
378	Ostatní krátkod. závazky	1 107,00	1 107,00	0,00	Kooperativa
383	Výdaje příštích období	3 600,00	0,00	3 600,00	
389	Dohadné účty pasivní	160 630,00	0,00	160 630,00	
469	Ostatní dlouhod. pohledávky	120 729,00	120 729,00	0,00	