

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Ostrata  
Ostrata 23  
763 11 Zlín 11

Datum

13. května 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Dana Vaňková

Číslo jednací

KUZL 40962/2020

Spisová značka

KUSP 40962/2020 EKO

**Zpráva č. 217/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Ostrata, IČ: 70910740**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 10. 2020 - 21. 10. 2020** (dílčí přezkoumání)  
**11. 5. 2021 - 13. 5. 2021** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 30. 7. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13. 5. 2021.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková  
Bc. Jana Mičolová

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

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p>Návrh rozpočtu na rok <b>2020</b> 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.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok <b>2021</b> byl vyvěšen na úřední desce obce v období 25. 11. 2020 až 17. 12. 2020 a počítal s příjmy ve výši 6 636 500,- Kč a výdaji ve výši 6 760 300,- Kč.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Do 30. 9. 2020 byly dle předložených zápisů ze ZO provedeny dvě změny rozpočtu, které byly schváleny 10. 6. 2020 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 2 600,- Kč a RO č. 2 – příjmy zvýšeny o 115 756,- Kč a výdaje zvýšeny o 105 895,- Kč, zveřejněno do 30. 9. 2020). Celkem byly do 30. 9. 2020 dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 118 356,- Kč a výdaje o 105 895,- Kč.</p> <p>Na jednání ZO dne 10. 6. 2020 schválilo ZO pravomoc starostovi ke schvalování rozpočtových opatření do výše 250 000,- Kč s tím, že každé takové rozpočtové opatření bude platné pouze po kontrasignaci místostarostou obce.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 3 schválené dne 1. 10. 2020 (změny byly provedeny na straně výdajů v rámci schváleného rozpočtu) a RO č. 4 schválené dne 17. 12. 2020 (příjmy zvýšeny o 1 658 504,- Kč, výdaje o 645 457,18 Kč).</p> <p>Celkem byly v roce 2020 dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 2 426 412,- Kč a výdaje o 808 352,18 Kč.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <p>1.Schválená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna na úřední desce obce. Tento nedostatek byl zjištěn v rámci dílčího přezkumu hospodaření, rozpočtová opatření schválená v závěru roku byla na úřední desce obce zveřejněna v souladu s platnými předpisy.</p> <p><b>2.Kontrola doporučuje při schvalování rozpočtových změn uvádět jako součást usnesení konkrétně schválené změny na straně příjmů a výdajů.</b></p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce Ostrata <b>na rok 2020</b> 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 5 826 800,- Kč. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce 5. 12. 2019.</p> <p>Rozpočet obce Ostrata <b>na rok 2021</b> byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2020 (usnesení č. 12.4) jako schodkový s příjmy ve výši 6 636 500,- Kč a výdaji ve výši ve výši 6 768 300,- Kč. Schodek ve výši 131 800,- Kč byl kryt zůstatkem finančních prostředků z minulých let. K 31. 12. 2020 činil zůstatek finančních prostředků celkem 10 008 142,53 Kč. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce 21. 12. 2020. Závaznými ukazateli byly paragrafy.</p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	<p>Obec Ostrata není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.</p>

**Střednědobý výhled rozpočtu**

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.

Na jednání dne 17. 12. 2020 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky **2022 – 2023** (usnesení č. 12.5.). **Návrh** střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období 2. 12. 2020 až 17. 12. 2020. **Schválená písemnost** byla zveřejněna na úřední desce obce od 21. 12. 2020.

**Závěrečný účet**

**Návrh** závěrečného účtu za rok 2019 byl na úřední desce obce zveřejněn v období 26. 5. – 10. 6. 2020, 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 10. 6. 2020, schválen byl bez výhrad. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Poté byl dne 22. 6. 2020 Závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce, což bylo v rámci dílčího přezkoumání za rok 2020 překontrolováno. Zveřejněna byla také zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10. 6. 2020 projednalo a schválilo také Roční účetní závěrku za rok 2019.

**Bankovní výpis**

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 30. 9. 2020:

Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010).....	5 593 086,72 Kč
<u>ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012) .....</u>	<u>3 570 677,90 Kč</u>
Celkem .....	9 163 764,62 Kč

**Zjištění:**

**Částka 9 163 764,62 Kč byla shodně vykázána v hlavní knize, rozvaze i výkazu Fin2-12. Nicméně zůstatek účtu vykázáný na bankovním výpisu č. 9 činil k 30. 9. 2020 částku 5 591 286,72 Kč. Rozdíl je ve výši 1 800,- Kč a je shodný s rozdílem, který byl vykázán k 31. 12. 2019 mezi stavem bankovního účtu a údajem zaúčtovaným v účetnictví. V průběhu kontroly byl doložen opravný doklad č. 20-007-00039 ze dne 20. 10. 2020, kterým bylo opraveno chybné účtování z roku 2019.**

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2020:

Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010).....	6 254 838,63 Kč
<u>ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012) .....</u>	<u>3 753 303,90 Kč</u>
Celkem .....	10 008 142,90 Kč

Výše uvedené zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2020 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize na účtech 231 a 236. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

**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.** Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatků nebyly zjištěny.

Dle výkazu Fin2-12 bylo k 31. 12. 2020 za komunální odpad vybráno 173 930,- Kč oproti plánovaným 175 000,- Kč (pol. 1340) a za psy bylo vybráno celkem 7 300,- Kč oproti plánovaným 7 400,- Kč (pol. 1341). Byla předložena evidence pohledávek k jednotlivým druhům poplatků, ve které je uvedeno číslo popisné, jméno, úhrada pokladnou/bankou, rok narození, datum úhrady a částka. Neuhrazených poplatků k datu 31. 12. 2020 bylo v případě poplatků za psy celkem 100,- Kč, v případě poplatků za odpad zůstalo neuhrazeno celkem 7 973,- Kč. Bližší popis je uveden u inventarizace účtu 315.

Na jednání ZO dne 17. 12. 2020 byla schválena Obecně závazná vyhláška obce Ostrata č. 2/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Poplatek za svoz KO byl stanoven ve výši 600,- Kč/osobu, splatnost poplatku byla stanovena do 31. března a do 30. září příslušného kalendářního roku. Úleva se poskytuje poplatníkům, kteří využívají systém MESOH, a to ve výši dle počtu získaných EKO bodů, přičemž hodnota jednoho EKO bodu činí 8,- Kč. Celková maximální možná úleva činí 70 % výše stanoveného poplatku, tj. max. 420,- Kč. Vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. 1. 2021.

#### Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha (předvaha) účetnictví za období 12/2020.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

**Inventurní soupis majetku a závazků** – Byly předloženy hlavní kniha, rozvaha, protokoly o zařazení a vyřazení majetku, dále „Závěrečná zpráva inventarizační komise za rok 2020“, kde byly jako příloha „Návrhy na vyřazení“, soupis majetku, u kterého je třeba opravit jeho popis a soupis majetku a majetek nalezený (pozemek). Inventurní seznamy jsou vedeny programem KEO.

#### Zjištění:

**Obec neměla vypracovaný „Plán inventur“ a vnitřní předpis týkající se inventarizace, tím porušila ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.**

#### Účet 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 150 778,- Kč

Byl předložen položkový inventurní soupis majetku vedený programem KEO, dle kterého byl celkový zůstatek drobného dlouhodobého nehmotného majetku 150 778,- Kč, částka souhlasila se zůstatkem v hlavní knize k 31. 12. 2020. V roce 2020 se hodnota účtu zvýšila o částku 50 414,- Kč. Jednalo se o rozšíření modulů 27 956,- Kč (účetní doklad č. 20-001-00006) a rozšíření spisové služby 22 458,- Kč (účetní doklad 20-001-00050).

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

Na účtu je veden územní plán obce. Hodnota účtu se v roce 2020 nezměnila.

#### Účet 021-Budovy a stavby – 50 307 052,18 Kč

Byl předložen položkový inventurní seznam budov a staveb, budovy byly účtovány na analytické účty, účet 021 000 ve výši Kč 63 434,56 Kč, účet 021 0001 ve výši 27 031 454,60 Kč, účet 021 0600 ve výši 23 212 163,02 Kč. V roce 2020 se hodnota účtu zvýšila o 116 238,96 Kč, pořízeny byly vrata technického zázemí v hodnotě 63 434,56 Kč (zařazení v 5/2020, v 7/2020 jako technické zhodnocení budovy, inv. č. 10402) a nájezdy mostní konstrukce v hodnotě 52 804,40 Kč (zařazení 14. 4. 2020 jako technické zhodnocení mostu, inv. č. 10591). 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 účet 021 uvedený v hlavní knize.

#### Zjištění:

**V rámci jednotlivých analytických účtů byly mezi inventurním soupisem a hlavní knihou zjištěny rozdíly.** Je nutno v účetnictví přeúčtovat vrata technického zázemí v hodnotě 63 434,56 Kč z účtu 021 0000 na účet 021 0600 v souladu s evidencí majetku a odpisovým plánem.

**Účet 022-Samostatné movité věci – 10 343 394,80 Kč**

V roce 2020 se hodnota účtu snížila celkem o 3 416 053,70 Kč, pořízen byl majetek ve výši 177 946,30 Kč, vyřazen majetek ve výši 3 594 000,- Kč. Na účet byl zařazen automobil VW Multivan v hodnotě 104 250,- Kč (inv.č. č. 10600 zařazeno 6. 5. 2020) a kamerový systém ve výši 73 696,30 Kč (inv.č. 10608, zařazeno 7. 10. 2020). Vyřazen z účtu byl drtič biomasy s mícháním ve výši 1 674 000,- Kč (inv.č. 10382, vyřazeno v 8/2020), zařízení pro plnění vaků ve výši 1 410 000,- Kč (inv. č. 10386, vyřazeno v 10/2020) a manipulační zařízení v hodnotě 510 000,- Kč (inv. č. 10384). 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.

**Zjištění:**

Součástí položkového soupisu je **zvonice** s inv.č. 10366 (zvonice) ve výši 533 196,40 Kč, tato položka **správně patří na účet 021**.

**Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 138 118,32 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). V roce 2020 byl nakoupen drobný majetek dle hlavní knihy v celkovém objemu 52 518,20 Kč, hodnota vyřazeného majetku činila 2,- Kč.

**Zjištění:**

**Celková částka 2 085 602,12 Kč dle inventurního seznamu nesouhlasila s údajem z hlavní knihy o částku 39 148,67 Kč, dále byly zjištěny rozdíly mezi jednotlivými analytickými účty v hlavní knize a inventurními soupisy analytických účtů. Je třeba rozdíly dohledat a opravit. Obec porušila ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb.**

Součástí položkového soupisu je **majetek v ocenění á 1,- Kč**. Jednalo se o mulčovač, zametač, příkopové rameno, posypové zařízení, sněhovou radlici, stůl a další. Jednalo se o majetek, který byl nalezen a zařazen v přecházejících letech. Jako nalezený majetek je nutno jej **ohodnotit 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 – 12 156 536,81 Kč**

Účet 031 je analyticky rozčleněn podle druhů pozemků. Dle celkového „Inventurního seznamu podle SU a AU“ pozemků je jejich celková hodnota 12 156 536,81 Kč. Celková částka dle inventurního soupisu pozemků měla návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize na účtu 031, a to i podle jednotlivých analytických účtů. **K inventuře pozemků je nutné doložit výpisy z katastru nemovitostí dle jednotlivých LV a dokládat inventurní soupis pozemku, ze které je patrné číslo pozemku z LV. O převodu pozemků na účet věcných břemen nebylo v roce 2020 účtováno.**

Pohyby uskutečněné na účtu 031 v průběhu roku jsou popsány níže ve zprávě v části Smlouvy o převodu majetku.

**Zjištění:**

V příloze č. 3 k Závěrečné zprávě Inventarizační komise za rok 2020 je uveden nález týkající se pozemku p.č. 1087 o výměře 716 m<sup>2</sup>. Tento pozemek byl uveden ve výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2020, nebyl ale zahrnut do inventarizačního soupisu pozemků. Je potřeba zjistit jeho cenu (zřejmě se vztahuje k p.č. 632/3) a zařadit do majetku.

**Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek– 161 400,- Kč**

Na účtu byl zaúčtován vypracovaný návrh změny územního plánu ve výši 113 400,- Kč (faktura společnosti ALFINVEST Zlín s.r.o. ze dne 17. 7. 2019) a vícepráce k II. etapě Změny č. 1 územního plánu Ostrata pro veřejné projednání v hodnotě 48 000,- Kč (faktura č. 20-001-00133 ze dne 22. 7. 2020, dodavatel ALFINVEST Zlín s.r.o.). Faktury byly uhrazeny, zastupitelstvo obce návrh změny územního plánu do 31. 12. 2020 neschválilo.

**Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek– 0 Kč**

Obec neměla k 31. 12. 2020 žádnou rozpracovanou akci.

**Účet 263-Ceniny – 3 375,- Kč**

Inventarizace účtu byla provedena, k 31. 12. 2020 zůstalo celkem 45 ks stravenek á 75,- Kč/ks.

**Účty časového rozlišení****Účet 383-Výdaje příštích období – 0,- Kč**

Na účtu byl k 31. 12. 2020 vykázán zůstatek 0,- Kč

**Účet 384 – Výnosy příštích období – 1530,- Kč**

Na účtu byla zaúčtována platba za stravenky (účetní doklad č. 20-007-00063 ze dne 31. 12. 2020). Dle sdělení účetní bylo provedeno zaúčtování na uvedený účet na základě metodiky z webového portálu OBEC ÚČTUJE. V letošním roce 2021 je stravování řešeno stravenkovým paušálem.

**O dani z příjmu za obec nebylo účtováno.**

**Účet 389-Dohadné účty pasivní – 164 980,- Kč**

Na účtu byly zaúčtovány dohadné položky na elektrickou energii, vodu a plyn ve výši záloh na jednotlivé analytické účty. Částky uvedené na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

**Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2020, která byla vedena výpočetní technikou programem KEO. Celkem bylo přijato 241 faktur v celkovém objemu 1 872 936,74 Kč, většina faktur byla do konce roku uhrazena. Byla překontrolována návaznost na inventarizaci účtu 321.

**Kniha odeslaných faktur**

Z předložené knihy vystavených faktur vedené výpočetní technikou programem KEO, bylo v roce 2020 vystaveno celkem 84 faktur v celkovém objemu 1 328 558,30 Kč. Neuhrzeno bylo 7 faktur v celkové hodnotě 50 282,- Kč, faktury měly datum splatnosti leden 2021 mimo faktury č. 20-002-00076 (splatnost 24. 12. 2020). Byla překontrolována návaznost na inventarizaci účtu 311.

**Kniha pohledávek a závazků****Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 50 282,- Kč**

Doloženy byly kopie sedmi neuhrzených faktur vystavených v roce 2020 v celkové výši 50 282,- Kč (311 000-Odběratelé), splatnost uvedených faktur byla v lednu 2021, mimo fakturu č. 20-002-00076 (splatnost 24. 12. 2020).

**Zjištění:**

Dále byla na účtu 311 0200-Nájemné byty KD byla k 31. 12. 2020 vykázána částka ve výši -1 877,- Kč. **K inventurnímu soupisu nebylo doloženo, o co se konkrétně jedná.** Z toho důvodu nebylo možno jednoznačně určit z jakého důvodu je **na pohledávkovém účtu mínusový zůstatek.** Na účtu 311 0210-Odběratelé nájem Ostrata (zálohy) byla k 31. 12. 2020 vykázána **částka 2 795,-**

**Kč.** K inventurnímu soupisu byla doložena sestava „Opis deníku“ na **částku 1 395,- Kč**, z které nešlo jednoznačně určit, z jakých částek se pohledávka skládá. **Částka 1 400,- Kč nebyla doložena. Obec porušila ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb.**

#### **Účet 314-Poskytnuté zálohy – 164 980,19 Kč**

Dle údajů z hlavní knihy se jedná o zálohu na elektřinu ve výši 41 400,- Kč (314 000), zálohu na veřejné osvětlení ve výši 33 600,- Kč (314 0001), zálohu na elektřinu v kapliče ve výši 1 200,- Kč (314 0002), zálohu na elektřinu OÚ ve výši 7 200,- Kč (314 0003), zálohu na elektřinu v KD ve výši **13 200,02 Kč (314 0004)**, zálohu na elektřinu na Výletišti ve výši **3 600,17 Kč (314 0005)**, zálohu na vodu OÚ ve výši 360,- Kč (314 0006), zálohu na vodu na KD ve výši 13 130,- Kč (314 0007), zálohu na vodu v dřevěnici ve výši 290,- Kč (314 0008), zálohu na plyn OÚ ve výši 17 000,- Kč (314 0033), zálohu na plyn č. 54 ve výši 34 000,- Kč (314 0044). **K zálohám je nutno doložit i splátkový kalendář záloh.**

#### **Zjištění:**

Na účtu 314 0004 v hlavní knize byl vykázán zůstatek ve výši 13 200,02 Kč. Dle inventurních soupisů a dokladů byly zálohy na elektrickou energii KD ve výši 13 200,- Kč (6 x 2 200,- Kč). Na účtu 314 0005 v hlavní knize byl vykázán zůstatek ve výši 3 600,17 Kč. Dle inventurních soupisů a dokladů byly zálohy na elektrickou energii Výletišť ve výši 3 600,- Kč (6 x 600,- Kč). Inventarizační rozdíl ve výši 0,02 Kč a 0,17 Kč nebyly opraveny do období, za které se inventarizací ověřují stavy majetku a závazků. **Obec porušila ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb.**

#### **Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 16 773,- Kč**

Dle údajů z hlavní knihy zůstaly k 31. 12. 2020 neuhrzeny poplatky **ve výši 16 773,- Kč**. Jednalo se o pohledávky za odpady ve výši 16 773,- Kč (účet 315 0100) a za psy ve výši 0,- Kč (účet 315 0300).

#### **Zjištění:**

Dle sestavy „Podklad k inventuře pohledávkového účtu“ byly nehrzené pohledávky za odpad ve výši **18 373,- Kč** (z toho za rok 2020 ve výši 7 973,- Kč) a za **psy 200,- Kč** (z toho za rok 2020 ve výši 100,- Kč). Celkem byly neuhrzené pohledávky **ve výši 18 573,- Kč**. Dle doložené Knihy pohledávek za rok 2020 byly pohledávky za odpad ve výši 7 973,- Kč a pohledávky za psy ve výši 100,- Kč. **Rozdíl mezi podklady k inventarizaci a hlavní knihou byl ve výši 1 800,- Kč.**

**Obec porušila ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb.**

#### **Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky – 1 452,- Kč**

Na účet byla zaúčtována částka 165,- Kč (účetní doklad č. 20-007-00045), jednalo se o částku, o kterou nesouhlasil zůstatek účtu 342 k 31. 12. 2020 s odvodem daně za měsíc prosinec 2020. Dále byla na účet zaúčtována částka 1 287,- Kč, jednalo se o dvakrát zaúčtovanou platbu faktury. Při vrácení faktury bylo zaúčtováno na účet 649 0300 – Ostatní výnosy z činnosti. Správně měla být částka proúčtována proti účtu 377.

#### **Zjištění:**

Zjištěný rozdíl u daně ve výši 165,- Kč a částce 1 287,- Kč měla obec opravit do období, za které se inventarizací ověřují stavy majetku a závazků. **Obec porušila ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb.**

#### **Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 117 729,- 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.

Doložen byl exekuční příkaz k provedení exekuce příkázáním pohledávky povinného z účtu u peněžního ústavu ze dne 11. 8. 2020. Dříve domluvený splátkový kalendář s paní Andrýskovu nebyl dodržen. V roce 2020 činila splátka pohledávky pouze 2 000,- Kč. Neuhrazený dluh byl k 31. 12. 2020 72 703,- Kč, tato částka byla uvedena i v exekučním příkazu.

Dále se na účtu eviduje druhý dluh paní Andrýskové, na základě Dohody o splátkách dluhu a uznání dluhu ze dne 18. 4. 2018. V roce 2020 činila splátka druhu dle předložených dokladů 1 000,- Kč. Neuhrazený dluh byl k 31. 12. 2020 ve výši 45 026,- Kč.

### **Závazky**

#### **Účet 321-Dodavatelé – 97 489,76 Kč**

Do 31. 12. 2020 zůstalo neuhrzeno celkem 13 faktur v celkovém objemu 97 489,76 Kč. Kopie faktur byly doloženy. Splatnost neuhrazených faktur byla leden 2021, vyjma jedné, která měla splatnost v 9/2020.

#### **Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 32 210,- Kč**

Na účtu byla zaúčtována záloha týkající se nákupu pozemku (M. Gargulák) ve výši 1 365,- (účetní doklad č. 20-801-00170), účet 324 0000 a předpisy nájmu za byty v hodnotě 30 845,- Kč, účet 324 0010. Inventurní soupisy k jednotlivým analytickým účtům byly doloženy.

#### **Účet 331- Zaměstnanci – 116 239,- Kč**

V hlavní knize k 31. 12. 2020 byla na účtu 331 vykázána částka 116 239,- Kč. Uvedená částka byla doložena tiskopisem „Mzdové náklady zaměstnanců“ za období 12/2020, kde bylo ve sloupečku „Dobírka“ uvedena částka 116 239,- Kč. Rozdíl nebyl zjištěn.

#### **Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 15 564,- Kč**

Jedná se o vratku dotace na volbu do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů ve výši 15 564,- Kč. Vraceno na účet krajského úřadu bylo 25. 1. 2021.

#### **Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 815,- Kč**

Jedná se o zákonné pojištění za zaměstnance v hodnotě 815,- Kč a neidentifikovatelnou platbu v hodnotě 1 000,- Kč. Doložený inventurní soupis souhlasil se zůstatkem v hlavní knize.

### **Mzdová agenda**

Obec si zpracovávala mzdy samostatně, a to s pomocí programu KEO. Obec zaměstnávala v roce 2020 na stálý pracovní poměr účetní (os.č. 1023) a dále zaměstnance na pozici údržbář, řidič, operátor kompostárny (os.č. 1015).

Od 1. 2. 2020 byl do pracovního poměru přijat zaměstnanec s os.č. 1038 na pozici údržbář, řidič, operátor kompostárny. Zařazen byl do 6.pl.st., 12.pl.třídý. Pracovní smlouva byla sjednána na dobu neurčitou.

Dále byl do pracovního poměru přijat zaměstnanec s os.č. 1035, a to na dobu určitou od 2. 5. 2020 do 31. 10. 2020. Zařazen byl v souladu s vnitřním platovým předpisem do 5.pl.tř., 9.pl.stupně.

Kontrola byla provedena dle mzdových listů za období leden až červen 2020.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy mzdové listy za rok 2020, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

### **Zjištění:**

1.Zaměstnankyně s os.č. 1023 postoupila od 1. 8. 2020 do vyššího platového stupně – 9.pl.tř., 6. pl.st. Vzhledem k tomu, že předchozí postup byl k 1. 1. 2019, postup do vyššího platového stupně provedený v roce 2020, je chybný. Přeplatek



je třeba vyčíslit a vrátit do rozpočtu obce.

Od 1. 10. 2020 byl vystaven nový platový výměr s původním zařazením 9.pl.tř., 5.pl.st. Byla předložena započitatelná praxe, dle které je k 31. 12. 2020 odpracováno celkem 7 let a 194 dnů (po odpočtu 2 let za vzdělání). Rozdíl za měsíce srpen a září v celkové výši 1 427,- byl vrácen do rozpočtu obce v rámci zúčtování mezd za říjen 2020.

2. U zaměstnance s os.č. 1038 je třeba do osobní složky prokazatelně doložit započitatelnou praxi, např. výpisem z OSSZ.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo potvrzení z OSSZ Zlín ze dne 6. 5. 2021, prokazující práci zaměstnance jako OSVČ za roky 1992 – 2020.

3. Od 1. 1. 2020 byly v souvislosti s novelizací přílohy k NV č. 341/2017 Sb. vystaveny všem zaměstnancům nové platové výměry.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2020 v počtu 9 členů. Starosta obce požádal k 26. 2. 2020 o uvolnění z funkce a současně o proplacení zbývajících dovolených z roku 2020 v počtu 6 dnů. Schváleno bylo zastupitelstvem obce na jednání dne 26. 2. 2020. Současně byl zvolen nový starosta, kterým se stal pan Arnošt Horák, původní místostarosta. Nově zvolený starosta do funkce nastoupil dne 26. 2. 2020. Následně byla místostarostkou zvolena Ing. Ludmila Šmeidlerová, předsedkyně finančního výboru. Starosta vykonává svoji funkci jako uvolněný, místostarostka jako neuvolněná.

V souvislosti se změnami na postu místostarosty byl do funkce předsedy finančního výboru zvolen Ing. Vladimír Divílek a novým členem finančního výboru se stala Mgr. Hana Juříková Florová.

S účinností od 1. 1. 2020 byla zvýšena pouze odměna uvolněného starosty, ostatním členům ZO byly měsíční odměny vypláceny ve výši schválené na ustavujícím zasedání ZO. Na jednání ZO dne 11. 3. 2020 byla schválena odměna člena ZO ve výši 1 230,- Kč a pro předsedu finančního výboru ve výši 2 459,- Kč. Dále byla schválena odměna pro neuvolněnou místostarostku ve výši 13 000,- Kč.

Kontrolou mzdových listů za období leden až srpen bylo ověřeno, že zastupitelům byly vypláceny odměny v souladu s NV č. 338/2019 Sb.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření nebyly kontrolou mzdových listů za rok 2020 zjištěny nesrovnalosti.

### **Zjištění:**

1. Původnímu starostovi byla odměna za únor 2020 vyplacena poměrem ve správné výši. Ve výplatním termínu za únor mu bylo vyplaceno rovněž odchodné. Dále mu byla vyplacena nevyčerpaná dovolená.

2. Nově zvolená místostarostka vykonávala funkci předsedy výboru do 26. 2. 2020 včetně. Odměna jí za měsíc únor byla vyplacena pouze za 25 dnů, částku 82,- Kč je třeba doplatit. Doplaceno bylo ve výplatním termínu za říjen 2020.

### **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 30. 9. 2020 (tisk 16. 10. 2020) uveden zůstatek ve výši 53 478,- Kč, tato částka odpovídala částce vykázané v pokladním deníku. Ve výkazu Fin2-12 byla na položce 6040-Pokladna vykázána totožná částka 18 834,- Kč.

Na účtu 261-Pokladna byl v hlavní knize k 31. 12. 2020 (tisk 22. 2. 2021) uveden

zůstatek **ve výši 20 452,- Kč**, tato částka odpovídala částce vykázané pokladním deníku. Ve výkazu Fin2-12 byla na položce 6040-Pokladna vykázána totožná **částka 19 696,- Kč. Rozdíl ve výši 756,- Kč vznikl chybnou opravou účetního dokladu č. 20-701-00389.** K inventurnímu soupisu byla doložena „Výčetka platidel“ k 31. 12. 2020 v hodnotě 20 452,- Kč.

Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v pokladním deníku číslovány jednou číselnou řadou. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce květen – prosinec 2020 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet – rozdíly nebyly zjištěny.

#### Zjištění:

1. Kontrolu pokladních dokladů provádí průběžně v roce členové finančního výboru. Za kontrolované období bylo překontrolováno dne 29. 6. 2020, 12. 10. 2020, 1. 3. 2021.

2. Příjmovým pokladním dokladem č. 332 byl dne 31. 8. 2020 zaúčtován příjem za pronájem dřevěnice v celkové výši 1 450,- Kč zápisem MD 261/D 603 (3639/2111). Pronájem dřevěnice je stanoven ve výši 1 300,- Kč, částka 150,- Kč představovala spotřebu elektřiny. Částka 1 300,- Kč měla být zaúčtována na D 603 (3639/2132). Kontrola upozorňuje, že je třeba projít doklady související s pronájemem dřevěnice a přeúčtovat od počátku roku. Do konce roku bylo opraveno.

3. Kontrolou výplaty cestovních náhrad bylo zjištěno, že úhrady nejsou realizovány dle platných předpisů. Je třeba na tiskopisu cestovního příkazu vyplňovat všechny předepsané náležitosti, včetně určeného dopravního prostředku, časů příjezdu a odjezdu apod. Dále kontrola upozorňuje, že dle předložených dokladů – technických průkazů nebyla pro rok 2020 stanovena správná výše náhrady za ujetý km, která **v případě účetní činí 6,024 Kč/km a v případě starosty 6,408 Kč/km. Je třeba prověřit veškeré vyplacené cestovní náhrady za rok 2020 a rozdíly vyrovnat.**

Nedostatek týkající se stanovení náhrady jízdní výdajů soukromým vozidlem byl od měsíce října 2020 odstraněn.

4. Výdajovým pokladním dokladem č. 413 ze dne 14. 12. 2020 byly zaúčtovány potraviny, ze kterých byly vyhotoveny mikulášské balíčky v hodnotě 1 786,- Kč na účet 501 0300 - Spotřeba materiálu, paragraf 3399, položka 5139. Správně měl být použit účet 543 – Dary a jiná bezúplatná předání, položka 5194.

#### Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2020 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. 2020 vytištěna dne 17. 2. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že aktiva NETTO a pasiva se rovnala a byla vykázána ve výši 46 038 051,91 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 75 625 009,11 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 srpen

– září, říjen - listopad 2020. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy ČNB č.ú. 94-4217661/0710 za období 1 – 9/2020, 10 – 12/2020. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Dodavatelské faktury jsou založeny v samostatném šanonu, zvláště 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. O odpisech účtuje obec pololetně. Kontrolou odpisů bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy a v sestavě účetní odpisy za období 1 – 12/2020 byla vykázána totožná částka ve výši 2 875 151,- Kč.

2. Bylo zjištěno, že na účet 513-Náklady na reprezentaci jsou kromě občerstvení účtovány dárkové předměty, propisky, vybavení do knihovny, novoročenky apod. Kontrola upozorňuje, že v případě dárkových předmětů má být účtováno na nákladový účet 543-Dary a jiná bezúplatná předání, v případě novoročenek je vhodnější účet 501-Spotřeba materiálu. Dárkové předměty, které jsou nakoupeny jednorázově a vydávány postupně, je vhodné účtovat prostřednictvím účtu 112-Materiál na skladě.

3. Kontrola upozorňuje, že v případě potřeby zaúčtování jakékoli opravy účetního dokladu je nutno opravy provádět vnitřními doklady tak, aby byl zachován původní zápis a byla zajištěna provázanost původního a opraveného zápisu účetního případu s doložením prvotních dokladů. Vnitřní doklady je třeba číslovat samostatnou číselnou řadou a zakládat chronologicky tak, aby bylo jednoznačně prokazatelné z jakého důvodu byla oprava provedena, kdy a na základě čeho (§ 35 z.č. 563/1991).

4. Kontrolou výkazu Fin2-12 bylo zjištěno, že na položce 3639/5151 (studená voda) byla vykázána záporná částka 491,- Kč. Doložena byla faktura za vyúčtování spotřeby vody za období 8/2019 – 8/2020 u dřevěnice, KD a obecního úřadu. Celková fakturovaná částka byla ve výši 34 158,08 Kč, uhrazené zálohy ve výši 32 880,- Kč. Záporná částka byla způsobena chybným účtováním.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020 ze dne 4. 2. 2021. 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 94,92 % (8 410 839,63 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 84,90 % (5 633 223,58 Kč).

Podrobnější informace jsou uvedeny v Příloze č. 1.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2020 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty, tisk dne 17. 2. 2021.

Kontrolou údajů uvedených ve výkaze zisku a ztrát bylo zjištěno, že výnosy byly vykázány ve výši 9 653 821,75 Kč, náklady byly vykázány ve výši 9 639 031,97 Kč. Výsledek hospodaření obce byl vykázán jako ztráta ve výši 14 789,78 Kč. Tato částka odpovídala údaji 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 1 381 961,86 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 1 050 717,71 Kč odpovídal položce 1121+1122,
- účet 684-DPH ve výši 2 427 407,42 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 497 341,68 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 33 464,84 Kč odpovídal součtu položek 1381,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 3 570,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 36 756,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které bylo vykázáno 38 121,- Kč, **rozdíl činí 1 365,- Kč** a byl v průběhu kontroly doložen, viz. Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

**Darovací smlouvy** Předloženy byly níže uvedené darovací smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 13. 7. 2020, na základě které obec poskytla **SH ČSM – Sboru dobrovolných hasičů Želechovice nad Dřevnicí** finanční dar ve výši 2 000,- Kč na pomoc při bleskových povodních ze dne 18. 6. 2020. Uhrazeno bylo 14. 7. 2020. Zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (**5212/5492**), správně **patří na 5512/5222**.
  - darovací smlouva ze dne 7. 5. 2020, na základě které obec poskytla **Kateřině Kasalové**, Hvozdná finanční dar ve výši 1 500,- Kč za aktivní pomoc při šití roušek. Zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).
  - darovací smlouva ze dne 27. 3. 2020, 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 9. 3. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (1032/5492). **Patří na položku 5222**.
  - darovací smlouva ze dne 27. 3. 2020, 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. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5492). **Patří na položku 5222**.
  - darovací smlouva ze dne 27. 5. 2020, na základě které obec poskytla **SK Hvozdná, z.s.** finanční dar ve výši 10 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 28. 5. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3429/5492). Patří na položku 5222. Oprava byla proúčtována.
  - darovací smlouva ze dne 23. 3. 2020, na základě které obec poskytla **Domovu pro seniory Lukov, p.o.** finanční dar ve výši 5 000,- Kč. Schváleno bylo na jednání ZO dne 11. 3. 2020. Vyplaceno bylo dne 20. 3. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (4350/5339).
  - darovací smlouva ze dne 23. 3. 2020, na základě které obec poskytla **pro Sociální služby pro osoby se zdravotním postižením ve Fryštáku** finanční dar ve výši 5 000,- Kč. Schváleno bylo na jednání ZO dne 11. 3. 2020. Vyplaceno bylo dne 1. 4. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (4358/5339).
- Dále **obec získala** na základě darovací smlouvy od firmy **Rojak, s.r.o.** finanční částku ve výši 3 000,- Kč jako příspěvek na společenskou a kulturní činnost v obci. Připsáno na účet obce bylo dne 22. 4. 2020, zaúčtováno bylo na MD 231/D 672 (3399/2321).

**Zjištění:**

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

**Dohody o pracovní činnosti**

V roce 2020 uzavřela obec jednu dohodu o pracovní činnosti, a to na údržbu majetku a zeleně obce na období 1. 7. 2019 – 31. 5. 2020 (os.č. 1035).

**Dohody o provedení práce**

Do 30. 9. 2020 obec uzavřela pět dohod o provedení práce např. na následující činnosti: údržba zeleně obce (os.č. 1016), roznos zpravodaje OÚ (os.č. 1024), práce knihovníka (os.č. 1039, 1014), úklidové práce na OÚ (os.č. 1011), práce v lese (os.č. 1003). Za období leden – červen byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a výplatami odměn dle mzdových listů. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy dohody na údržbu majetku a zeleně (os.č. 1035), práce v lese (os.č. 1003), roznos zpravodajů OÚ, roznos volebních lístků (os.č. 1024), práce knihovníka (os.č. 1039), úklid volební místnosti (os.č. 1023). Dle mzdových listů za rok 2020 byla ověřena návaznost na uzavřené dohody o provedení práce. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

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

Dle výkazu Fin2-12 nebyly v roce 2020 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**

Obec měla v roce 2020 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
29030	Dotace na kůrovec (4116)	91 123,00
29030	Dotace na kůrovec (4116)	133 113,00
98024	Kompenzační příspěvek (4111)	511 250,00
98193	Dotace na volby (4111)	47 000,00
29014	Dotace na les (4116)	26 400,00

**ÚZ 29030 Dotace na les (4116)**

Na základě žádosti o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. 10. 2017 do 31. 12. 2018 bylo obci poskytnuto celkem 91 123,- Kč. Žádost za obec vypracoval OLH – Lesy České republiky, s.p. Částka 91 123,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 6. 5. 2020 a byla zapojena do rozpočtu obce.

Dále byla na základě rozhodnutí ze dne 30. 11. 2020 poskytnuta obci dotace ve výši 133 113,- Kč, a to na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019. Tato částka byla připsána na účet obce dne 4. 12. 2020 a byla zapojena do rozpočtu obce.

**ÚZ 29014 Dotace na les (4116)**

Na základě rozhodnutí ze dne 2. 10. 2020 byla obci poskytnuta dotace ve výši 26 400,- Kč, a to na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Tato částka byla připsána na účet obce dne 21. 10. 2020 a byla zapojena do rozpočtu obce.

**ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)**

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a do Senátu Parlamentu ČR obdržela obec účelovou neinvestiční

dotaci ve výši 47 000,- Kč (6115). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (28 203,- Kč), vyúčtováním cestovného (971,- Kč) a poskytnutím stravného (2 262,- Kč). Z poskytnuté dotace bylo vyčerpáno 31 436,- Kč, rozdíl ve výši 15 564,- Kč byl vrácen dne 25. 1. 2021.

**Smlouvy nájemní** Obec má v majetku 8 bytů (kulturní zařízení), které byly pořízeny z dotace jako sociální byty. Jedná se o 2 bytové jednotky o velikosti garsoniéry a 6 bytových jednotek o velikosti 2+kk. Nájem je stanoven na základě přísných kritérií, nájemné je s účinností od 1. 7. 2019 účtováno ve výši 56,86 Kč/m2.

Dne 14. 7. 2020 byla provedena pracovníky Státního fondu podpory investic veřejnosprávní kontrola zaměřená na naplnění podmínek smlouvy o poskytnutí dotace na akci výstavba multifunkčního sportovně-kulturního zařízení se vznikem 8 nájemních bytů. Závěrem bylo konstatováno, že nebylo zjištěno žádné porušení týkající se poskytnutí dotace na výstavbu nájemních bytů v obcích pro příjmově vymezené osoby.

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

Na jednání ZO dne 11. 3. 2020 byla projednána žádost o **koupi** pozemku p.č. 465/1 o výměře 524 m2 z důvodu zlepšení přístupu k budově technického zázemí v majetku obce za účelem jeho oprav a údržby. Majitelem pozemku je pan **J. B. ml.** Koupě pozemku byla ZO schválena dne 1. 10. 2020. Kupní smlouva byla podepsána dne 8. 10. 2020, kupní cena byla sjednána ve výši 12 576,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 14. 10. 2020. Částka 12 576,- Kč byla uhrazena dne 8. 10. 2020, zaúčtováno na účet 031 0700 bylo ve výši 16 576,- Kč.

Na jednání ZO dne 11. 3. 2020 byla projednána žádost o **prodej** pozemků p.č. 465/59 o výměře 379 m2, 465/76 o výměře 71 m2 a 465/19 o výměře 123 m2, tj. celkem o výměře 573 m2, o které požádal pan **J. B.** Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 12. 3. 2020 až 30. 3. 2020. Prodej pozemků byl schválen na jednání ZO dne 10. 6. 2020 za cenu 22,- Kč/m2. Kupní smlouva byla podepsána dne 12. 6. 2020, celková kupní cena byla sjednána ve výši **12 606,- Kč.** Uhrazeno bylo 23. 6. 2020, návrh na vklad do KN byl podán 13. 7. 2020. Pozemek p.č. 465/59 o výměře 379 m2 byl vyřazen ve výši 4 153,84 Kč, p.č. 465/76 o výměře 71 m2 byl vyřazen ve výši 778,16 Kč a 465/19 o výměře 123 m2 byl vyřazen z účtu 031 0700 ve výši 1 348,08 Kč.

Na jednání ZO dne 10. 6. 2020 bylo schváleno vyvěšení záměru **prodeje** obecního pozemku p.č. 589/4 o výměře 133 m2, o který požádala paní **Mgr. H. F. J.**, cena byla stanovena ve výši 105,- Kč/m2. Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 8. 7. 2020, zveřejněn na úřední desce obce byl v období 11. 6. 2020 až 29. 6. 2020. Předložena byla kupní smlouva, kupní cena činila 13 965,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 311/D 647. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 7. 2020. Z majetku byl pozemek vyřazen ve výši 1 457,68 Kč zápisem MD 554/D 031 0750. Částka 13 965,- Kč byla uhrazena dne 22. 7. 2020.

Na jednání ZO dne 10. 6. 2020 bylo schváleno vyvěšení záměru **prodeje** obecního pozemku p.č. 124 o výměře 97 m2, o který požádala paní **B. P. a paní M. B.**, cena byla stanovena ve výši 105,- Kč/m2. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 11. 6. 2020 až 29. 6. 2020. Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 8. 7. 2020. Kupní smlouva byla podepsána dne 22. 7. 2020, kupní cena činila 10 185,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 311/D 647. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 24. 7. 2020. Z majetku byl pozemek vyřazen ve výši 14 550,- Kč zápisem MD 554/D 031 0500. Částka 10 185,- Kč byla uhrazena dne 23. 7. 2020.

Na jednání ZO dne 8. 7. 2020 bylo schváleno vyvěšení záměru **prodeje** obecního pozemku p.č. 138 o výměře 13 m<sup>2</sup>, o který požádal pan **Ing. M. G.**, cena byla stanovena ve výši 105,- Kč/m<sup>2</sup>. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 9. 7. 2020 až 27. 7. 2020. Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 1. 10. 2020. Kupní smlouva byla podepsána dne 7. 10. 2020. Kupní cena byla sjednána ve výši 1 365,- Kč, uhrazena byla 9. 10. 2020, k 31. 12. 2020 byla vedena na účtu 324. **Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 10. 12. 2020. Pozemek byl vyřazen z účtu 031 0500 v březnu 2021 ve výši 1 950,- Kč.**

Předložena byla kupní smlouva na movitou věc uzavřená dne 23. 7. 2020, na základě které obec **prodala obci Věžky drtič biomasy s mícháním – ZAGO Ecogreen 7 SD** za cenu 400 000,- Kč a zařízení pro manipulaci C350 T za cenu 100 000,- Kč. O prodeji tohoto majetku bylo jednáno na ZO dne 4. 12. 2019, nicméně usnesení nebylo přijato. Vedeno bylo v majetku obce pod inv.č. 10382 (drtič – PC 1 674 000,- Kč, oprávký k 19. 8. 2020 ve výši 964 630,- Kč, ZC 709 370,- Kč) a pod inv.č. 10384 (manipulační zařízení – PC 510 000,- Kč, oprávký činily 220 325,- Kč, ZC byla ve výši 289 675,- Kč). Částka 500 000,- Kč byla uhrazena převodem dne 19. 8. 2020. Vyřazení z majetku bylo zaúčtováno ve výši ZC 1 010 475,- Kč zápisem MD 553/D 082, dále PC ve výši 2 184 000,- Kč zápisem MD 082/D 022. Platba byla zaúčtována ve výši 500 000,- Kč zápisem MD 311/D 646, MD 231/D 311.

#### Zjištění:

**Dle předložených dokladů – inventární karty vyřazeného majetku byla zůstatková cena celkem 999 045,- Kč, zaúčtováno bylo 1 010 475,- Kč. Je třeba prověřit a opravit (§ 4 odst. 8 z.č. 563/1991 Sb.)**

Předložena byla Kupní smlouva ze dne 7. 10. 2020, na základě které obec prodala společnosti **EVEEOPROJEKT s.r.o., Plnicí zařízení – Zařízení pro plnění do vaků CM 1,5“** vč. příslušenství za cenu 200 000,- Kč. Tato částka byla uhrazena dne 13. 10. 2020 na základě faktury vydané č. 20-002-00057. Zaúčtováno bylo na MD 311/D 646, úhrada MD 231/D 311 (3639/3113). Vyřazeno z majetku bylo zápisem MD 553/D 082 ve výši 573 963,- Kč, dále MD 082/D 022 ve výši 1 410 000,- Kč (inv.č. 10386).

Na jednání ZO dne 17. 12. 2020 byl zastupitelstvem schválen záměr **prodeje** obecního pozemku p.č. 20 o výměře 63 m<sup>2</sup> za cenu 105,- Kč/m<sup>2</sup>, o pozemek požádal pan **P. M.** Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období 18. 12. 2020 až 5. 1. 2021. Zastupitelstvo schválilo prodej pozemku dne 17. 3. 2021. Kupní smlouva byla uzavřena dne 19. 3. 2021, kupní cena byla stanovena ve výši 6 615,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 3. 2021.

#### Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2020 obec nečerpala žádný úvěr.

#### Smlouvy o věcných břemenech

Dne 10. 6. 2020 zastupitelstvo schválilo uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností E.ON Distribuce, a.s. Smlouva byla podepsána dne 29. 6. 2020, jednalo se o akci s názvem „Ostrata, p. Strnad, kabelové vedení NN“, týkalo se obecních pozemků p.č. 67/1, 340/1 a 468/8. Jednorázová odměna byla sjednána ve výši 1 300,- Kč. Úhrada částky 1 300,- Kč byla dne 30. 11. 2020. Zaúčtováno bylo na D 649 (3639/2119). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 14. 7. 2020. **O převodu pozemků na účet věcných břemen nebylo do 30. 9. 2020 účtováno. Pozemky nebyly přeúčtovány na účet věcných břemen ani do 31. 12. 2020 a nebylo ani prokázáno, že výše uvedené pozemky byly zaúčtovány na analytický účet věcných břemen již z minulých období.**

**Smlouvy o  
výpůjčce**

Doložena byla Dohoda o splátkách dluhu a uznání dluhu uzavřená dne 18. 4. 2018 mezi Obcí Ostrata a paní Janou Andráškovou. Dluh činil 62 026,- Kč, dohodnuty byly měsíční splátky ve výši 2 000,- Kč, poslední splátka měla být uhrazena 31. 12. 2020. K 31. 12. 2020 činil nesplacený zůstatek celkem 46 026,- Kč. V roce 2020 byla uhrazena jedna splátka ve výši 1 000,- Kč dne 27. 2. 2020, k 31. 12. 2020 činí dluh vykázaný na účtu 469 0667 celkem 45 026,- Kč.

Dále byl předložen Notářský zápis NZ 5/2018, na základě kterého byla dne 11. 1. 2018 uzavřena mezi Obcí Ostrata a paní J. A. Dohoda s prohlášením povinné osoby o svolení k přímé exekuční vykonatelnosti. Paní A. jako povinná uznala svůj dluh ve výši 116 703,- Kč a zavázala se k měsíčním splátkám ve výši 3 000,- Kč. Poslední splátka ve výši 2 703,- Kč měla být splatná 30. 4. 2021. K 31. 12. 2019 byl na účtu 469 0666 vykázan nedoplatek ve výši 74 703,- Kč. V roce 2020 byly uhrazeny dvě splátky po 1 000,- Kč dne 31. 1. 2020 a 27. 4. 2020, k 31. 12. 2020 byl dluh na účtu 469 0666 ve výši 72 703,- Kč. Vzhledem k nedodržení smluvených splátek je vůči paní A. vedeno exekuční řízení. Byl vystaven Exekuční příkaz k provedení exekuce srážkami ze mzdy a jiných příjmů ze dne 24. 9. 2020 (č.j. 177 EX 448/20-30), Příkaz k úhradě nákladů exekuce ze dne 14. 10. 2020 (č.j. 177 EX 448/20-33) a Exekuční příkaz k provedení exekuce přikázáním pohledávky povinného z účtu u peněžního ústavu ze dne 11. 8. 2020 (č.j. 177 EX 448/20-21). Jistina na exekučním příkazu byla stanovena ve výši 72 703,- Kč.

**Zveřejněné  
záměry o  
nakládání s  
majetkem  
Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám**

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.

Obec v souvislosti s potřebou **aktualizace projektu na výstavbu nové kanalizace** oslovila tři společnosti, které předložily své cenové nabídky. Na základě nejnižší nabídky byla vybrána firma **Kanina s.r.o.** ve výši 1 208 790,- Kč za zpracování dokumentace pro vydání společného povolení pro akci a ve výši 107 085,- Kč za inženýrskou činnost. Celková cena tedy činila **1 315 875,- Kč vč. DPH.** ZO projednalo výběr dodavatele na svém jednání dne 8. 7. 2020 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 22. 7. 2020. Kontrola konstatuje, že **výběr dodavatele nebyl realizován v souladu se z.č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.**

**V rámci závěrečného přezkumu hospodaření** byl doložen výběr dodavatele projektové dokumentace pro komunikaci a chodník. Osloveni byli tři uchazeči, z nichž nejnižší cenu nabídla společnost Kanina s.r.o. ve výši 482 790,- Kč vč. DPH. Zastupitelstvo projednalo výběr dodavatele dne 29. 10. 2020 a pověřilo starostu podpisem smlouvy.

**Zápisy z jednání  
zastupitelstva  
včetně usnesení**

Zastupitelstvo se ke svému jednání sešlo dne 26. 2., 11. 3., 10. 6. a 8. 7. 2020. Byly předloženy zápisy ze zasedání, přijatá usnesení, programy jednání a prezenční listiny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 1. 10. 2020, 29. 10. 2020 a 17. 12. 2020.

**Peněžní fondy  
územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití  
Právo provádění  
dalších kontrol**

Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.



## 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. 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.

#### **Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

z.č. 134/2016 Sb. Obec nepostupovala podle zákona o veřejných zakázkách Výběr dodavatele nebyl realizován v souladu se z.č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. **NENAPRAVENO**

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

§ 16 odst. 5 Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.  
**NENAPRAVENO**

### 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.

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

§ 4 odst. 8 Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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

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

§ 3 odst. 1 písm. a) Nebyl sestaven plán inventur.

**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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

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

§ 30 odst. 2 Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

## 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.

**NENAPRAVENO**

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. **NAPRAVENO**

#### Závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2020 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.]**

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c2) neprůkazné

c4) překročení působnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,37 %
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 13. května 2021

Ing. Dana Vaňková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Bc. Jana Mičolová  
kontrolor

.....  
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 13. května 2021

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. 2020**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	5 031 400	5 787 400	5 575 693,51
Nedaňové příjmy	932 900	1 403 705	1 195 539,12
Kapitálové příjmy	350 000	738 121	738 121,00
Přijaté transfery	120 000	931 486	1 516 486,00
Kons. příjmů			-615 000,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>6 434 300</b>	<b>8 860 712</b>	<b>8 410 839,63</b>
Běžné výdaje	5 696 800	6 324 326,18	5 938 260,32
Kapitálové výdaje	130 000	310 826,00	309 963,26
Kons. výdajů			-615 000,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>5 826 800</b>	<b>6 635 152,18</b>	<b>5 633 223,58</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+2 777 616,05
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			7 230 612,48
+ položka 6040- PS pokladny k 1.1.2020			+19 610,00
-položka 6040 – KS pokladny k 31. 12. 2020			-19 696,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2020			10 008 142,53

**Příloha č. 2**

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2020		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	150 778,00	150 778,00	0,00	software
019	Ostatní dl.nehm.majetek	250 000,00	250 000,00	0,00	Územní plán
021	Budovy, stavby	50 307 052,18	50 307 052,18	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	10 343 394,80	10 343 394,80	0,00	
028	Drobný DHM	2 138 118,32	2 098 969,65	39 148,67	
031	Pozemky	12 156 536,81	12 156 536,81	0,00	
041	Nedok.dl.nehm.majetek	161 400,00	161 400,00	0,00	
231	Základní běžný účet	10 008 142,53	10 008 142,53	0,00	
261	Pokladna	20 452,00	20 452,00	0,00	
263	Ceniny	3 375,00	3 375,00	0,00	
311	Odběratelé	51 200,00	51 200,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	164 980,19	164 980,00	0,19	
315	Jiné pohled. z hlavní činnosti	16 773,00	18 373,00	1 800,00	
321	Dodavatelé	97 489,76	97 489,76	0,00	

324	Krátkod.přijaté zálohy	32 210,00	32 210,00	0,00	
331	Zaměstnanci	116 239,00	116 239,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	32 515,00	32 515,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	17 441,00	17 441,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	17 792,00	17 792,00	0,00	Srážková a zál.daň
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	15 564,00	15 564,00	0,00	
377	Ostatní krátkod. pohledávky	1 452,00	1 452,00	0,00	
378	Ostatní krátkod. závazky	1 815,00	1 815,00	0,00	Kooperativa
383	Výdaje příštích období	0,00	0,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	1 530,00	1 530,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	164 980,00	164 980,00	0,00	
469	Ostatní dlouhod. pohledávky	117 729,00	117 729,00	0,00	