

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Pohořelice
Pohořelice 35
763 61 Napajedla

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7. května 2020	Ing. Dana Vaňková	KUZL 37444/2019	KUSP 37444/2019 EKO

Zpráva č. 166/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pohořelice, IČ: 00568686
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.11.2019 - 28.11.2019 (dílčí přezkoumání)
4. 5. 2020 - 7. 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 17. 7. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 7. 5. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pohořelice, Pohořelice 35
763 61 Napajedla

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

Obec Pohořelice zastupovali:
starosta: Jaroslav Němeček
účetní: Ing. Lucie Blahušová
účetní: Zdeňka Brettšnajdrová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 15. 2. do 4. 3. 2019, příjmy byly navrženy ve výši 17 515 400,- Kč, výdaje ve výši 15 148 900,- Kč (včetně splátky úvěru ve výši 600 000,- Kč). Zveřejněno bylo také v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Do doby schválení rozpočtu hospodařila obec na základě rozpočtového provizoria na rok 2019, které bylo projednáno a schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018. Bylo schváleno, že výdaje mohou dosáhnout měsíčně 1/12 výdajů minulého roku. Zveřejněno na úřední desce bylo v období 11. 12. 2018 až 1. 4. 2019.</p> <p>Na jednání ZO dne 16. 12. 2019 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020. Bylo schváleno, že měsíční výdaje mohou činit nejvýše 1/12 ročního rozpočtu schváleného pro předchozí rok 2019. Zveřejněno na úřední desce bylo v období 14. 1. 2020.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 9.2019 byly provedeny tři změny rozpočtu, které byly schváleny na jednáních zastupitelstva obce dne 29. 4. 2018 (RO č. 1 - zvýšení příjmů o 36 000,- Kč a výdajů o 120 600,- Kč, vyvěšeno bylo 13. 5. 2019), dne 24. 6. 2019 (RO č. 2 – zvýšení příjmů o 124 000,- Kč a snížení výdajů o 66 000,- Kč, vyvěšeno bylo 16. 7. 2019) a dne 2. 9. 2019 (RO č. 3 – zvýšení příjmů o 413 253,- Kč a výdajů o 625 000,- Kč, zveřejněno bylo 18. 9. 2019). Změna byla provedena v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Rozpočet byl dle výkazu Fin2-12 navýšen na straně příjmů celkem o 573 253,- Kč a na straně výdajů ve výši 679 600,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 4 schválené ZO dne 25. 11. 2019, kterým byly příjmy zvýšeny o 1 244 318,- Kč a výdaje o 3 035 318,- Kč, zveřejněno bylo 4. 12. 2019. Dále bylo dne 16. 12. 2019 schváleno RO č. 5, kterým byly příjmy zvýšeny o 960 150,- Kč a výdaje sníženy o 327 900,- Kč. Zveřejněno bylo 14. 1. 2020.</p> <p>Rozpočet byl dle výkazu Fin2-12 v roce 2019 navýšen na straně příjmů celkem o 2 777 721,- Kč a na straně výdajů ve výši 3 387 018,- Kč.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Pohořelice na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019. Zastupitelstvo schválilo rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako přebytkový, a to na straně příjmů ve výši 17 515 400,- Kč a na straně výdajů ve výši 14 548 900,- Kč, splátka úvěru byla schválena ve výši 1 200 000,- Kč. Zveřejnění rozpočtu bylo na elektronické úřední desce ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření, rozpočet byl zveřejněn 22. 3. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace s názvem Základní škola a Mateřská škola Pohořelice. Obec schválila na rok 2019 příspěvek ve výši:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 170 tis. Kč pro mateřskou školu (3111) a 160 tis. Kč pro školní jídelnu (3141) - 450 tis. Kč pro základní školu (3117) <p>Tyto příspěvky jsou organizacím poskytovány průběžně dle potřeby. Zřizovatel hradí ze svého rozpočtu veškeré náklady související s provozem příspěvkové organizace, a to na základě konkrétních požadavků. Náklady na energie, plyn, vodu apod. jsou ke konci roku zřizovatelem přefakturovány dle skutečně vynaložených nákladů a ve stejné výši je příspěvkové organizaci poskytnut</p>

příspěvek na provoz. Příspěvková organizace následně obci tyto faktury uhradí a zahrne je do svého účetnictví.

Závazné ukazatele byly základní i mateřské škole sděleny písemně dne 5. 3. 2019.

Rozpočet PO na rok 2019 počítal s náklady a výnosy ve shodné výši 8 555 133,- Kč, schváleno ZO bylo dne 25. 3. 2019. Zveřejnění na úřední desce obce bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2019. Současně byl zveřejněn i střednědobý výhled rozpočtu PO na roky 2019 – 2022.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že příspěvek MŠ byl rozpočtovým opatřením zvýšen na 239 000,- Kč, celkem byly uhrazeny náklady ve výši 238 228,- Kč.

Základní škole byl příspěvek snížen rozpočtovým opatřením na 425 000,- Kč, celkem byly uhrazeny náklady ve výši 403 322,70 Kč.

Náklady školní jídelny byly profinancovány v celkové výši 165 589,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu dle § 3 a § 11 zákona 250/2000 Sb. na roky 2019 – 2023, zastupitelstvem byl schválen dne 4. 3. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován v souladu s platnými předpisy. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 15. 2. 2019 až 4. 3. 2019. V rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2019 bylo ověřeno zveřejnění schváleného dokumentu na elektronické úřední desce obce, a to od 22. 3. 2019.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 6. 2019 projednalo a schválilo závěrečný účet obce, který byl sestaven v souladu s ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Současně byla projednána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce obce v období 6. 6. - 16. 7. 2019. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 16. 7. 2019.

Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 6. 2019.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2019:

Česká spořitelna – č.ú. 1405304349/0800(231 0010)	6 706 481,58 Kč
Komerční banka – č.ú. 14925661/0100 (231 0011) ...	11 785,40 Kč
<u>ČNB – č.ú. 94-5914661/0710 (231 0012)</u>	<u>1 183 730,74 Kč</u>
Celkem	7 901 997,72 Kč

Tento konečný zůstatek souhlasí se zůstatky účtů na bankovních výpisech a rovněž se zůstatkem uvedeným v hlavní knize – účet 231 a zůstatkem uvedeným v rozvaze.

Evidence poplatků

Byla předložena evidence poplatků za vývoz a likvidaci TDO, poplatků za TKR, poplatků za psy a za odvádění odpadních vod. Z evidence je zřejmé, že poplatky jsou průběžně vybírány ve výši schválené zastupitelstvem. Byla předložena OZV č. 4 o nakládání s komunálním a stavebním odpadem, která nabyla účinnosti od 1. 1. 2002. Odpady jsou vybírány dle § 17a zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, proto je účtováno na pol. 1337. ZO každoročně určí výši poplatku za odvoz popelnic, přičemž každé číslo popisné vlastní min. 1 svozovou nádobu. Pro rok 2019 byl schválen poplatek ve výši 1 500,- Kč při odvozu 1 x za 2 týdny, event. 950,- Kč (odvoz 1x za 4 týdny) a 2 050,- Kč (pro zimní období odvoz další popelnice). U popelnic 240 l je poplatek dvojnásobný. Poplatek za psa byl stanoven ve výši 100,- Kč, každý další za 150,- Kč. Příjem kabelové televize byl stanoven na 810,- Kč/555,- Kč (čtvrtletně) a za odvádění odpadních vod ve výši 220,- Kč/rok/trvalo přihlášená osoba. Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Z předloženého výkazu Fin 2-12 vyplývá, že k 31. 12. 2019 bylo na poplatcích za komunální odpad (pol. 1337) vybráno 399 370,- Kč oproti plánovaným 400 000,- Kč, na poplatcích za TKR (pol. 3341/2111) bylo vybráno 651 488,69 Kč oproti plánovaným 650 000,- Kč, na poplatcích za psy (pol. 1341) bylo vybráno 19 500,- Kč oproti plánovaným 20 000,- Kč a na poplatcích za OOV (pol. 1336) bylo vybráno 184 795,- Kč oproti plánovaným 184 000,- Kč.

Do tržeb roku 2019 byly dne 20. 2. 2019 zaúčtovány poplatky za TDO v celkové výši 380 000,- Kč dokladem č. 4035 zápisem MD 315 0410/D 606 0510 (pol. 1337), poplatky za psy v celkové výši 20 000,- Kč zápisem MD 315 0310/D 606 0410 (pol. 1341), poplatky za odpadní vody ve výši 176 000,- Kč zápisem MD 311/D 688 0410, 343 (1336) a poplatky za TKR ve výši 530 000,- Kč zápisem MD 311/D 609 0310, 343 (3341/2111).

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2019 ze dne 6. 2. 2020. Účetní deník je každý měsíc zakládán k dokladům zaúčtovaným v příslušném měsíci.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starosty. Probíhala na úsecích obecní úřad, hasiči, základní škola, mateřská škola, školní jídelna, DPS a klub důchodců (zámek). Proběhla ke dni 31. 12. 2019. Inventarizace byla provedena podle inventurních soupisů fyzickým přepočtením a porovnáním skutečného stavu s těmito soupisy. Dokladovou inventurou byl zjištěn stav pozemků, pohledávek a závazků. U nepotřebného a nepoužitelného majetku byly předloženy zápisy o jeho vyřazení, u nově pořízeného majetku kopie prvotních dokladů. Dále byla předložena hlavní kniha, rozvaha, inventurní soupisy majetku, rekapitulační soupis přírůstků a úbytků hmotného majetku a inventarizační zápis. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly rozdíly zjištěny.

Účet 021-Stavby – 114 397 343,60 Kč

Hodnota účtu se v roce 2019 zvýšila o celkovou částku 9 607 329,61 Kč. Pořízena byla ZTV k RD v ulici Drahy ve výši 5 612 424,- Kč (021/0410, inv.č. 61, zařazeno v 12/2019 na základě darovací smlouvy od firmy STAVERA s.r.o., Napajedla), dále byla zařazena místní komunikace K Alejím a Růžová ve výši 3 994 905,61 Kč (021 0410, inv.č. N04241, zařazeno v 12/2019). Vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Položkový soupis účtu byl doložen, bylo překontrolováno zařazení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory věcí – 6 850 360,20 Kč

V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila o 132 373,- Kč, na účet byl zařazen majetek ve výši 246 453,- Kč, nově bylo pořízeno příkopové rameno ve výši 246 453,- Kč (inv.č. 59, zařazeno ve 4/ 2019). Vyřazen byl majetek v celkové výši 114 080,- Kč. Jednalo se o vyřazení vozidla AVIA Furgon ve výši 71 400,- Kč (inv.č. H05, vyřazeno v d.č. 4231 v 10/2019, ZC byla ve výši 7 810,- Kč) a dále dataprojektoru ve výši 42 680,- Kč (inv.č. D ZŠ 76, ZC byla ve výši 29 719,- Kč). Doloženy byly položkové soupisy movitého majetku podle jejich umístění. Překontrolována byla vazba na sestavu odpisů.

Účet 031-Pozemky – 6 227 609,- Kč

Byl předložen soupis pozemků vedený programem Ginis Express EMA, doloženy byly soupisy dle jednotlivých analytických účtů. V soupisech je uvedeno inventární číslo pozemku, parcelní číslo a účetní cena. Soupisy jsou porovnány na výpis z katastru nemovitostí. Výměra v m² je vedena v programu pod jednotlivým inventárním číslem. Dále byly předloženy seznamy pozemků podle SU/AU, ve kterých byly uvedeny rovněž výměry jednotlivých pozemků. Soupisy pozemků měly návaznost na hodnoty vykázané v hlavní knize dle jednotlivých analytických účtů. Při nákupu jsou pozemky zařazovány v pořizovací ceně, v této ceně jsou po celou dobu evidovány a rovněž při vyřazení z evidence je použita tato původní pořizovací cena.

V roce 2019 se celková hodnota účtu 031 nezměnila, nakoupen, prodán ani směněn nebyl žádný pozemek. Došlo pouze k přeúčtování pozemků na analytický účet věcných břemen. Bližší popis viz Smlouvy o převodu majetku a smlouvy o věcných břemenech.

Účet 042 – Nedokončený dl.hmotný majetek – 1 333 623,- Kč

Na účtu jsou vedeny následující rozpracované akce:

042 0002 – Projekt čistička	453 667,- Kč
042 0003 – Stoka Močidla	46 500,- Kč
042 0004 – Projekt místní komunikace.....	15 000,- Kč
042 0018 – ZTV Kvítkovská	284 406,- Kč
042 0022 – Hasičská zbrojnice – rozšíření	214 852, Kč
042 0025 – Rozšíření výuk.kapacit	52 030,- Kč
042 0040 – MK - Uličky	147 862,- Kč
042 0042 – VO	119 306,- Kč
Celkem	1 333 623,- Kč

069- Ost.dlouh.finanční majetek – na účtu je vykázána částka 1 034 000,- Kč, obec vlastní akcie VaK Zlín v počtu 1 034 ks á 1000,- Kč/akcii. Výpis ze SCP byl doložen.

Účty časového rozlišení

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 271 001,- Kč

Jedná se o zálohy za plyn (196 422,- Kč), elektřinu (27 779,- Kč) a vodu (26 800,- Kč), které budou obci uhrazeny po vyúčtování sezony nájemci DPS. Předpoklad vychází ze skutečné spotřeby. Dále je na účtu vykázána dohadná položka za výnos ze 4.Q 2019 za společností EKO-KOM.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 621 205,- Kč

Jedná se o předpokládané náklady na el.energii ve výši 246 641,- Kč (účet 389 0110) a plyn ve výši 374 564,- Kč (účet 389 0210) vztahující se k roku 2019. Dohadná položka byla vytvořena ve výši předpokládané spotřeby zjištěné dle skutečného stavu k 31. 12. 2019 dle jednotlivých míst spotřeby.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Soupis přijatých faktur je zakládán v tištěné podobě k dokladům v měsíci, kdy je faktura přijata. V roce 2019 bylo přijato celkem 405 faktur, faktury neuhrazené k 31. 12. 2019 měly návaznost na údaj vykázaný na účtu 321-Dodavatelé – ověřeno v rámci inventarizace. Faktury přijaté jsou evidovány v číselné řadě 801 až 1206.

Kniha odeslaných faktur

Faktury jsou po vystavení chronologicky zapisovány do ručně vedené knihy odeslaných faktur. Faktury jsou založeny v samostatném šanonu, po úhradě je do knihy odeslaných faktur zaznamenáno datum úhrady, na výpisu z účtu je uveden odkaz na číslo faktury (variabilní symbol). V roce 2019 bylo vystaveno celkem 57 faktur, z nichž k 31. 12. 2019 zůstaly neuhrazeny dvě faktury. Bylo ověřeno na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 20 061,80 Kč

K 31. 12. 2019 zůstala neuhrazena pohledávka za společností E.ON Distribuce, a. s. z titulu věcného břemene ve výši 6 050,- Kč z roku 2017 (311 0100). Dále zůstala neuhrazena jedna faktura za kovový odpad fy METALŠROT Tlumačov a.s. ve výši 1 621,40 Kč (311 0510) a faktura za nájem a provoz TKR ve výši 12 390,40 Kč (NTV cable, 311 0513).

Účet 314-Poskytnuté provozní zálohy – 764 926,62 Kč

Jedná se o zálohy na elektřinu ve výši 199 922,- Kč (účet 314 0110), na plyn ve výši 484 360,- Kč (účet 314 0210), zálohy na el. energii na kulturním domě ve výši 32 644,62 Kč (účet 314 0310) a zálohy na energie na sále v hospodě ve výši 48 000,- Kč (314 0410). Byl doložen rozpis uhrazených a dosud nevyúčtovaných zálohových faktur za jednotlivé druhy energií.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 17 395,- Kč

Obec je od února 2015 měsíčním plátcem DPH. Předloženo bylo daňové přiznání za listopad a prosinec 2019, ze kterých vyplynul nadměrný odpočet v celkové výši 17 395,- Kč (listopad 6 782,- Kč a prosinec 10 613,- Kč).

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 221 201,65 Kč**

Jedná se o 17 přijatých faktur neuhrazených k 31. 12. 2019, všechny byly se splatností leden 2020. V době kontroly byly již všechny faktury uhrazeny. Položkový soupis byl doložen, stejně jako kopie jednotlivých faktur.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 542 186,50 Kč

Jedná se o zálohy na energie přijaté od nájemníků DPS v celkové výši 411 742,05 Kč (324 099 a 0310). Byl doložen položkový soupis plateb jednotlivých nájemníků, ve kterém byly uvedeny zálohy hrazené vč. DPH, jejich celkový součet činil 498 612,- Kč. Dále byly součástí účtu zálohy hrazené v souvislosti s pronájmem nebytových prostor, a to pronájem obchodu ve výši 30 627,- Kč (324 0410), pronájem restaurace ve výši 31 635,60 Kč (324 0510) a pronájem nebytových prostor ve výši 68 181,85 Kč (studená kuchyně – 324 0511).

Zjištění:

Součástí záloh vedených na účtu jsou zálohy uhrazené nájemci nebytových prostor za roky 2017, 2018 a 2019 (netýká se nájemníků DPS). Kontrola upozorňuje, že je třeba provádět vyúčtování přijatých záloh každý rok za předchozí rok. Uvedeným postupem nebyla dodržena zásada účtování nákladů a výnosů do období, s nímž věcně a časově souvisí.

Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 1 600,- Kč

Jedná se o fakturu č. 11900339 se splatností leden 2020 od města Napajedla za přestupky projednané v roce 2019.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 4 421,- Kč

Jedná se o vratku nevyčerpané dotace poskytnuté obci na financování voleb do Evropského parlamentu ve výši 4 421,- Kč. Vráceno bylo dne 13. 1. 2020 (d.č. 4009).

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 780,- Kč

Jedná se o exekuci ve výši 658,- Kč a o insolvenční ve výši 1 122,- Kč, oba závazky vyplývají z mezd za prosinec 2019.

Mzdová agenda

Pro výpočet mezd je používán program KEO, mzdy si obec zpracovává sama. Obec měla k 31. 12. 2019 v pracovním poměru celkem 10 zaměstnanců (účetní – 2x – os.č. 45 a 5, čtyři zaměstnanci údržby – os.č. 2, 10, 14, 37 a 68, 2x – uklízečka - os.č. 7, os.č. 4 – do 6. 10. 2019, 71 – od 7. 10. 2019, provozářka a vedoucí DPS – os.č. 13). Kontrola byla provedena dle mzdových listů za leden až září 2019, kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti. Ani v rámci závěrečného přezkumu hospodaření nebyly kontrolou mzdových listů za rok 2019 zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění:

V roce 2019 byly provedeny změny v platových výměrech u níže uvedených zaměstnanců, platové výměry byly vystaveny:

- os.č. 45 – účetní – od 1. 4. 2019, zvýšeno osobní ohodnocení
- os.š. 13 – vedoucí DPS – od 1. 9. 2019, postup do vyššího platového stupně
- os.č. 4 – uklízečka – předložena Dohoda o rozvázání pracovního poměru ze dne 12. 8. 2019 z důvodu odchodu do starobního důchodu, pracovní poměr skončí ke dni 6. 10. 2019.

Nově byla uzavřena pracovní smlouva se zaměstnankyní s os.č. 14, a to na dobu určitou na pozici údržba veřejných prostranství. Pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou pro období 2. 9. 2019 až 31. 8. 2020. Zařazena byla do 3.pl.třídy a 5.pl.stupně. Započitatelná praxe byla doložena.

Nově byla uzavřena pracovní smlouva se zaměstnankyní s os.č. 37, a to na dobu určitou na pozici údržba veřejných prostranství, a to na období 1. 1. 2019 až 31. 12. 2019. Zařazena byla do 3.pl.třídy a 8.pl.stupně. Započitatelná praxe byla doložena. Dodatkem č. 1 ze dne 30. 12. 2019 byl pracovní poměr změněn na dobu neurčitou.

Nově byl od 10. 5. 2019 přijat do pracovního poměru na dobu neurčitou zaměstnanec s os.č. 68 na pozici údržba veřejných prostranství, budov a obecní zeleně, údržba a opravy techniky (traktor, sekačky atd.). Započitatelná praxe byla doložena.

Nově byla do pracovního poměru přijata zaměstnankyně s os.č. 71, pracovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou na období od 7. 10. 2019 do 30. 9. 2020, přijata byla na pozici uklízečka. Zařazena byla do 2.pl.třídy a 9.pl.stupně. Započitatelná praxe byla doložena.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2019 ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 15 členů zastupitelstva, z toho 5 členů rady. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Odměny byly všem členům zastupitelstva vypláceny měsíčně a jejich výše byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Kontrola byla provedena dle mzdových listů za období leden až září 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Možnost zvýšení měsíčních odměn zastupitelů byla projednána na zasedání ZO dne 28. 1. 2019, bylo odsouhlaseno, že odměny zůstanou pro rok 2019 ve stejné výši jako v minulém období. Od 1. 1. 2019 byla zvýšena pouze odměna uvolněného starosty.

Zjištění:

Při minulé kontrole hospodaření bylo zjištěno, že v případě bývalého místostarosty bylo vyplaceno o 320,- Kč méně. Bylo doplaceno ve výplatním termínu za červen 2019.

Ani v rámci závěrečného přezkumu hospodaření nebyly kontrolou mzdových listů za rok 2019 zjištěny nesrovnalosti.

Pokladní doklad

Pokladní kniha obce je vedena prostřednictvím programu GORDIC, příjmy a výdaje jsou v pokladním deníku číslovány jednou číselnou řadou. Limit pokladní hotovosti není stanoven.

Zůstatek pokladní knihy byl k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 48 694,- Kč a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze a hlavní knize na účtu 261, také údaj vykázanému ve výkazu Fin2-12 na pol. 6040.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíc srpen – září, říjen - prosinec a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

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. Výdajovým pokladním dokladem č. 991 ze dne 14. 11. 2019 ve výši 481,- Kč, d.č. 992 ze dne 6. 11. 2019 ve výši 1 225,- Kč a d.č. 1051 ze dne 4. 12. 2019 ve výši 325,- Kč bylo vyplaceno cestovné zaměstnankyně DPS. Bylo zjištěno, že výpočet náhrady vycházel z náhrad platných pro rok 2018. Náhrada za PHM pro rok 2019 činí 33,10 Kč/l a 4,10 Kč/ujetý km. Je třeba prověřit vyplacené cestovní náhrady za celý rok 2019 a doplatit dle platných předpisů. Náhrady platné pro rok 2019 jsou dány vyhláškou č. 333/2018 Sb. Náhrada za ujetý km vychází dle TP pro rok 2019 ve výši 6,28 Kč/km, vypláceno bylo ve výši 6,01 Kč/km.

2. Dále kontrola upozorňuje, že platby soukromou platební kartou pro potřeby obce nejsou přípustné. V případě vyšších částek je možné poskytnout zálohu, popř. je možno využít obecní platební kartu. Týkalo se např. d.č. 1096 ze dne 18. 12. 2019, d.č. 1041 ze dne 2. 12. 2019, d.č. 906 ze dne 14. 10. 2019.

Příloha rozvahy Součástí účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2019 ze dne 27. 1. 2020. Rozvaha zachycovala stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha je součástí účetní závěrky a byla zpracována podle platných právních předpisů. Aktiva ve výši 120 665 174,65 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 134 422 708,89 Kč.

Účetní doklad Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC. Kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k běžnému účtu č. 14925661/0100 (KB), č. 1405304349/800 (ČS) a č. 94-5914661/0710 (ČNB) za období srpen - září, říjen – prosinec, dále k úvěrovému účtu č. 215619409/0800 za duben 2019. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, byly opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní deník je měsíčně zakládán k dokladům průčítaným v příslušném měsíci.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Zjištění:

Kontrolou sestavy ostrý účetní odpis za období 9/2019 ve vazbě na údaj vykázaný na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že na účtu 551 bylo k 30. 9. 2019 vykázáno 1 398 595,- Kč, dle sestavy činily odpisy celkem 1 368 520,- Kč. Rozdíl činí 30 075,- Kč. Bylo zjištěno, že dne 31. 3. 2019 byl vyřazen dataprojektor (inv.č. D ZŠ 76), zaúčtováno bylo d.č. 4070 v pořizovací ceně 42 680,- Kč zápisem MD 082/D 022. Za leden a únor činil odpis 356,- Kč, zůstatková hodnota činila 29 719,- Kč, zaúčtováno bylo zápisem MD 551/D 082.

Kontrolou sestavy ostrý účetní odpis za období 12/2019 ve vazbě na údaj vykázaný na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že na účtu 551 bylo k 31. 12. 2019 vykázáno 1 864 223,- Kč, dle sestavy činily odpisy celkem 1 823 143,- Kč. Rozdíl činí 41 080,- Kč. Bylo zjištěno, že kromě výše uvedeného bylo dne 31. 12. 2019 vyřazeno auto SDH Avia Furgon (inv.č. H05), zaúčtováno bylo d.č. 4231 v pořizovací ceně 71 400,- Kč zápisem MD 082/D 022. Za rok 2019 činil odpis 3 195,- Kč, zůstatková hodnota činila 7 810,- Kč, zaúčtováno bylo zápisem MD 551/D 082.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 ze dne 27. 1. 2020. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,00 % (20 292 594,11 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 99,58 % (17 861 325,96 Kč).

Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný dne 5. 2. 2020.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 17 852 407,10 Kč. Náklady byly vykázaný ve výši 13 190 434,82 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázan ve výši 4 661 972,28 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze vykázaným v pasivech v části C.III.1. Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Kontrola provedla odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 3 831 494,16 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 3 169 633,46 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 6 060 991,82 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 606 485,25 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní ve výši 247 540,32 Kč neodpovídal součtu položek 1334+1336+1381+1382, na kterých bylo vykázáno 272 409,23 Kč, rozdíl činí 24 868,91 Kč. Tato částka byla doložena, jednalo se o podíl DPH z uhrazeného OOV ve výši 23 988,91 Kč a dluh z roku 2018 ve výši 880,- Kč.
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 7 580,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 606-Výnosy z místních poplatků ve výši 436 626,- Kč odpovídal součtu položek 1337+1341+1343+1345.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2018 skončilo hospodaření příspěvkové organizace v hlavní činnosti ztrátou v celkové výši 7 309,23 Kč, v doplňkové činnosti byl vykázan zisk ve výši 129,- Kč, v hlavní činnosti byla vykázána ztráta ve výši 7 438,23 Kč. Celková ztráta ve výši 7 309,23 Kč odpovídala údajem uvedenému v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření dne 25. 3. 2019 a schválilo uhrazení ztráty v plné výši z rezervního fondu (413). V rámci dílčího přezkumu hospodaření bylo ověřeno průúčtování ztráty z rezervního fondu ve výši 7 309,23 Kč (dle rozvahy za 9/2019).

Na jednání ZO dne 2. 9. 2019 byla schválena Smlouva o úvěru mezi Obcí Pohořelice a ZŠ a MŠ Pohořelice s tím, že peněžní prostředky budou použity výhradně na profinancování projektu „Výzva č. 02-18-063 pro Šablony-MRR“. Částka 150 000,- Kč byla škole převedena dne 20. 9. 2019, zaúčtováno bylo na MD 316/D 231 (3117/5651). Smlouva o úvěru byla podepsána dne 10. 9. 2019, škola se zavázala vrátit půjčené prostředky nejpozději do 31. 12. 2019. Připsáno zpět na účet obce bylo dne 3. 12. 2019.

Darovací smlouvy Doložena byla Darovací smlouva ze dne 16. 8. 2019, na základě které **obec Pohořelice získala** od společnosti Continental Barum s.r.o. částku 10 000,- Kč na materiální zabezpečení dětského modelářského klubu. Částka 10 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 4. 9. 2019, zaúčtována byla na MD 231/D 672 (3421/2321).

Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 18. 9. 2019, na základě které **obec** jako obdarovaná **získala** do svého majetku **ZTV Drahy** (komunikace, vodovod, kanalizace, veřejné osvětlení). Cena vycházela z podkladů dodavatele stavby, zařazeno do majetku obce bylo dne 31. 12. 2019 dokladem č. 4289 ve výši 5 612 424,- Kč. Zaúčtováno bylo zápisem MD 021 0410/D 401.

Byly předloženy následující **darovací smlouvy**:

Darovací smlouva č. 1/2019 ze dne 29. 3. 2019, na základě které obec poskytla **Centru pro zdravotně postižené Zlínského kraje, o.p.s.** finanční dar ve výši **4 500,- Kč**, ZO schváleno 4. 3. 2019. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4108 (4351/5229).

Darovací smlouva č. 2/2019 ze dne 28. 3. 2019 – **Myslivecký spolek MS-PK Pohořelice** ve výši **30 000,- Kč** na činnost mysliveckého spolku. Uhrazeno bylo v hotovosti 7. 6. 2019, d.č. 10523, zaúčtováno zápisem MD 572/D 261 (1099/5222).

Darovací smlouva č. 3/2019 ze dne 2. 4. 2019, na základě které obec poskytla **Rybářskému spolku Pohořelice** finanční dar ve výši **25 000,- Kč** na činnost kroužku mladých rybářů Pohořelice. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4108 (1019/5222).

Darovací smlouva č. 4/2019 ze dne 28. 3. 2019 – **ČČK – místní skupina Pohořelice**, **5 000,- Kč** na činnost místní skupiny ČČK Pohořelice. Vyplaceno bylo v hotovosti 2. 4. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (4359/5222).

Darovací smlouva č. 5/2019 ze dne 4. 4. 2019 – **Oblastní spolek ČČK Zlín** ve výši **10 000,- Kč**. Vyplaceno bezhotovostním převodem bylo 20. 5. 2019 (d.č. 4108), zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (4359/5222).

Darovací smlouva č. 6/2019 ze dne 17. 4. 2019, na základě které obec poskytla **Českému svazu včelařů, z.s.** finanční dar ve výši **10 000,- Kč**. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4108 (1019/5222).

Darovací smlouva č. 7/2019 ze dne 2. 4. 2019, na základě které obec poskytla **Charitě Otrokovice** finanční dar ve výši **10 000,- Kč** na terénní služby v oblasti odborného sociálního poradenství. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4108 (4351/5229).

Darovací smlouva č. 8/2019 ze dne 9. 5. 2019, na základě které obec poskytla **pro Linku bezpečí, z.s.** finanční dar ve výši **3 000,- Kč**, schváleno ZO dne 29. 4. 2019. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4108 (4351/5229).

Darovací smlouva č. 9/2019 ze dne 7. 5. 2019, na základě které obec poskytla **Domovu pro seniory Napajedla, p.o.** finanční dar ve výši **20 000,- Kč** na provoz, schváleno ZO dne 29. 4. 2019. Vyplaceno bylo převodem dne 20. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4108 (4351/5229).

Darovací smlouva č.10/2019 ze dne 9. 9. 2019 – **Myslivecký spolek MS-PK Pohořelice** ve výši **9 000,- Kč** na vybudování oplocenky. Schváleno ZO dne 2. 9. 2019. Uhrazeno bylo v hotovosti 12. 9. 2019, d.č. 815, zaúčtováno zápisem MD 572/D 261 (1099/5222).

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2019 neuzavřela obec žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Do 30. 9. 2019 uzavřela obec celkem 13 dohod o provedení práce. Jednalo se o tyto práce: údržba veřejných prostranství (os.č. 53, 69), dohody v souvislosti s volbami (os.č. 8), práce traktorem – úklid sněhu (os.č. 52), úklid sálu (os.č. 30), vedení modelářského kroužku (os.č. 34 - vypláceno čtvrtletně), vedení kroniky (os.č. 32 – vypláceno čtvrtletně), vedení knihovny (os.č. 60 – vypláceno čtvrtletně), elektroinstalační práce (os.č. 9 – vypláceno měsíčně), zahradnické práce (os.č. 15 – vypláceno měsíčně), vedení sběrného dvora (os. č. 51 – vypláceno měsíčně). Kontrola vyplacených odměn ve vztahu na uzavřené dohody byla provedena do září 2019 kontrolou mzdových listů. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec schválila v rámci schvalování rozpočtu příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. V rozpočtu na rok 2019 byly schváleny pro TJ Sokol 100 000,- Kč a SDH 100 000,- Kč.

Dále bylo dne 25. 3. 2019 schváleno uzavření darovacích smluv pro včelaře, myslivce, rybáře pro Charitu sv. Anežky Otrokovice, Centrum pro zdravotně postižené ZK, o.p.s., ČČK-Pohořelice, ČČK-Zlín, v celkové výši 94 500 Kč.

Byly předloženy následující **veřejnoprávní smlouvy:**

- VPS č. 1 – **SDH Pohořelice a Jednotka SDH Pohořelice ze dne 28. 3. 2019**, 100 000,- Kč na činnost. Celkem bylo z této částky do 30. 9. 2019 vyplaceno 62 823,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 0410 (5512/5222). Dále obec uhradila za hasiče průběžně částku 17 829,- Kč a energie ve výši 19 348,- Kč, tj. dotace byla vyčerpána v plné výši. V obci je praxe taková, že složky dávají průběžně jednotlivé prvotní doklady obci, která je proplácí, stanovená částka ve VPS je brána jako limit. Dotace byla schválena ZO dne 25. 3. 2019. Byly předloženy prvotní doklady. Zveřejnění na úřední desce bylo ověřeno, zveřejněno bylo 2. 4. 2019.

- VPS č. 2 – **TJ Sokol Pohořelice ze dne 28. 3. 2019**, 100 000,- Kč na činnost, rozpočtováno je na 3419/5222. V obci je praxe taková, že složky dávají průběžně jednotlivé prvotní doklady obci, která je proplácí, stanovená částka ve VPS je brána jako maximální limit. Schváleno ZO bylo 25. 3. 2019. Částka 100 000,- Kč byla vyplacena bezhotovostním převodem dne 20. 5. 2019, zaúčtována byla na MD 572/D 345 0510, dále na MD 345/D 231 (3419/5222). Zveřejnění na úřední desce bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření, zveřejněno bylo 2. 4. 2019. Prvotní doklady prokazující čerpání dotace byly doloženy.

- VPS č. 3/2019 – **Římskokatolická farnost Pohořelice ze dne 9. 9. 2019**, 200 000,- Kč na „Rekonstrukci kostela sv. Jana Nepomuckého v Pohořelicích“. Schváleno ZO bylo 25. 3. 2019. Částka 200 000,- Kč byla vyplacena dne 20. 9. 2019, zaúčtována na MD 572/D 231 (3330/5223). Zveřejnění na úřední desce bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření, zveřejněno bylo 16. 9. 2019. Povinnost doložení prvotních dokladů prokazujících čerpání dotace byla stanovena do 30. 11. 2019.

Dále byl Římskokatolické farnosti Pohořelice na základě dohody o spolupráci v rámci projektu Otevřené brány poskytnut příspěvek ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo 16. 10. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3330/5223).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2019 přiděleny popř. přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání Kč
90992	Dotace na tříkolku (4213)	20 000,00
98348	Dotace na volby (4111)	29 000,00
00000	Od obcí na hřbitov, na žáky (4121)	83 148,00
33063	Dotace pro ZŠ (4116)	981 818,00
29014	Dotace na les (4116)	41 520,-
34002	Dotace na Boží muka (4116)	146 000,-

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 3. 12. 2019 získala obec finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku v celkové výši 41 520,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 13. 12. 2019 a byla zapojena do rozpočtu obce. V pokynech k poskytnutí dotace je uvedeno, že v případě, že veškeré výdaje spojené s plněním předmětu příspěvku byly uskutečněny před poskytnutím příspěvku, považuje se poskytnutý příspěvek za finančně vypořádaný.

ÚZ 90992 Dotace na tříkolku (4213)

Na základě Smlouvy o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 23. 1. 2019 získala obec dotaci ve výši 20 000,- Kč na pořízení nákladní elektrické tříkolky pro obec Pohořelice. Čerpání dotace bylo doloženo Kupní smlouvou s dodavatelem SDO Technika s.r.o., Šenov u Nového Jičína ze dne 12. 12. 2018, kupní cena činila 59 290,- Kč. Faktura byla uhrazena 20. 12. 2018. Částka 20 000,- Kč byla připsána na účet obce ČNB dne 27. 3. 2019 a byla zapojena do rozpočtu obce.

ÚZ 33063 Dotace pro ZŠ (4116)

Na účet obce byla dne 22. 11. 2019 připsána finanční částka 981 818,- Kč, jednalo se o průtokovou dotaci určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Pohořelice z prostředků MŠMT (prostřednictvím ZK). Přeposláno škole bylo dne 28. 11. 2019.

ÚZ 34002 Dotace na zámek (4116)

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z prostředků Ministerstva kultury ze dne 1. 10. 2019, na základě kterého byla obci přislíbena dotace ve výši 146 000,- Kč na obnovu vnějších omítek, opravu oken včetně nátěru a další související práce týkající se nemovité kulturní památky – zámku č.p. 39. Celkem bylo na opravy nemovité kulturní památky vynaloženo 248 966,10 Kč, a to za opravu a nátěr oken, obroušení a nátěr vchodových dveří, renovaci vnějších omítek, pronájem plošiny. Částka 146 000,- Kč byla připsána na účet ČNB 25. 10. 2019 a byla zapojena do rozpočtu obce.

ÚZ 98348 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby do Evropského parlamentu obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (20 446,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (1 344,- Kč), vyúčtováním cestovného (189,- Kč), nákupem služeb (1 452,- Kč) a poskytnutím stravného (1 148,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 24 579,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 4 421,- Kč bude předmětem finančního vypořádání. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 00000 Dotace od obcí (4121)

Obci jsou pravidelně poskytovány příspěvky na provoz hřbitova, a to od obce Komárov bylo v roce 2019 (za rok 2018) poskytnuto celkem 24 920,- Kč (25. 1. 2019), od obce Oldřichovice bylo poskytnuto 20 128,- Kč (24. 1. 2019). Dále obec Oldřichovice poskytuje příspěvek na žáky navštěvující MŠ a ZŠ, celkem bylo poskytnuto 38 100,- Kč (30. 1. 2019).

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

V roce 2019 obec nekoupila, nesměnila ani neprodala žádný pozemek.

Obec čerpala v roce 2012 úvěr ve výši 3 000 000,- Kč na realizaci **okružní křižovatky**. Smlouva o úvěru č. 0215619409 byla podepsána dne 18. 5. 2012. Jištění peněžitých závazků klienta vzniklých na základě smlouvy o úvěru je blankosměnkou vlastní. Úvěr je splácen měsíčně, splátky od 31. 1. 2013 do 31. 12. 2018 ve výši 16 667,- Kč, v období 31. 1. 2019 až 31. 12. 2020 budou ve výši 50 000,- Kč, poslední splátka ve výši 80 976,- Kč bude zaplacená 31. 1. 2021. Zůstatek úvěru dle výpisu úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 215619409/0800 byl k 1. 1. 2019 vykázán ve výši 1 280 976,- Kč a odpovídal částce uvedené na výpisu z úvěrového účtu č. 16 k 31. 12. 2018, tato částka odpovídala částce uvedené v rozvaze na účtu 451-Dlouhodobé úvěry (451 0210). V roce 2019 byl úvěr plně splacen, o doplacení úvěru rozhodlo zastupitelstvo obce dne 4. 3. 2019. Doplaceno bylo 15. 4. 2019. K 15. 4. 2019 vykazoval zůstatek účtu 451-Dlouhodobé úvěry již nulovou částku, rovněž dle výpisu z úvěrového účtu č. 5 ze dne 15. 4. 2019 byl zůstatek úvěru nulový.

Smlouvy o věcných břemenech

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 7. 3. 2019, která byla uzavřena se společností GasNet, s.r.o. a týkala se pozemků p.č. 1724, 1726, 1738, 1761, 1797 a 1965, stavby plynárenského zařízení s názvem „Reko VTL Jarošov - Pohořelice, číslo stavby 47429“. Ve smlouvě byla sjednána jednorázová náhrada ve výši 7 841,- Kč vč. DPH. Tato částka byla zaúčtována zápisem MD 311/D 602, 343. Částka 7 841,- Kč byla uhrazena dne 25. 6. 2019. Návrh na vklad byl podán 3. 5. 2019. Hodnota výše uvedených parcel byla zaúčtována zápisem MD 031 0511/D 031 0510 v celkové výši 418 110,- Kč.

V rámci pozemků vedených na účtu 031 jsou pozemky zatížené věcným břemenem vedeny na analytických účtech 031 0311, 0411 a 0511.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen šanon s názvem úřední deska, ve kterém jsou zakládány veškeré písemnosti vyvěšované na úřední desce obce. V seznamu vyvěšovaných písemností je uveden autor dokumentu, předmět písemnosti a datum vyvěšení a sejmutí písemnosti z úřední desky. Bylo ověřeno, že veškeré písemnosti jsou vyvěšovány také v elektronické podobě. Data zveřejnění jednotlivých písemností jsou uvedena průběžně v textu zprávy. Od března 2019 byla spuštěna nová verze úřední desky, zpracováno bylo firmou Galileo Corporation s.r.o.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala vlastními silami výběrové řízení na akci s názvem „**Oprava místní komunikace ulice Růžová**“. Kritériem výběru byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Osloveni byli tři uchazeči, kteří podali své nabídky. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti Správa a údržba silnic Zlínska ve výši 1 475 780,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána 29. 5. 2019, termín dokončení prací byl dohodnut do 20. 9. 2019. Zveřejněna na profilu zadavatele byla 6. 6. 2019.

Obec realizovala vlastními silami výběrové řízení na akci s názvem „**Chodník a odstavný pruh**“. Kritériem výběru byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Osloveni byli tři uchazeči, kteří podali své nabídky. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti Správa a údržba silnic Zlínska ve výši 757 794,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána 29. 5. 2019, termín dokončení prací byl dohodnut do 30. 7. 2019. Zveřejněna na profilu zadavatele byla 6. 6. 2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy a Mateřské školy Pohořelice, p.o. za období roku 2018, která byly provedena 13. – 14. 2. 2019. V rámci doplňkové činnosti byla předložena kalkulace stravování jak pro vlastní, tak i pro cizí strážníky. Byla provedena kontrola oběhu částek, které jsou vybírány za stravování v hotovosti a poté ukládány na běžný účet. Dále byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíce březen a květen 2018 včetně kontroly správnosti účtování. V závěru protokolu je uvedeno, že úroveň vedení účetní agendy z pohledu správného a reálného zobrazení skutečnosti a informační hodnoty účetnictví je dobrá.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Zastupitelstvo se schází dle potřeby, zpravidla jednou měsíčně. Jednání se uskutečnila dne 28. 1., 4. 3., 25. 3., 29. 4., 27. 5., 24. 6. a 2. 9. 2019. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. V závěru roku se jednání zastupitelstva uskutečnila dne 21. 10. 2019, 25. 11. 2019 a 16. 12. 2019.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný fond.
Právo provádění dalších kontrol	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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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.

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let – všechny nesrovnalosti byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pohořelice 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.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pohořelice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,15 %
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.

Pohořelice dne 7. května 2020

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Jaroslav Němeček, starosta obce Pohořelice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 7. května 2020

Jaroslav Němeček
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Pohořelice

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	13 328 000	14 387 030	14 385 219,92
Nedaňové příjmy	3 884 900	3 455 253	3 456 788,19
Kapitálové příjmy	0	930 000	929 600,00
Přijaté transfery	302 500	1 520 838	5 876 057,00
Kons. příjmů			-4 355 071,00
Příjmy po kons.	17 515 400	20 293 121	20 292 594,11
Běžné výdaje	14 316 900	13 391 218	17 675 587,21
Kapitálové výdaje	232 000	4 544 700	4 540 809,75
Kons. výdajů			-4 355 071,00
Výdaje po kons.	14 548 900	17 935 918	17 861 325,96
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+2 431 268,15
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			6 754 141,57
- splátky úvěrů			- 1 280 976,00
+ PS poklady			+46 258,00
-KS pokladny			-48 694,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			7 901 997,72

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	78 790,00	78 790,00	0,00	programy
019	Ostatní dlouh.nehm.majetek	523 600,00	523 600,00	0,00	úz.plán
021	Stavby	114 397 343,60	114 397 343,60	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	6 850 360,20	6 850 360,20	0,00	
028	Drobný DHM	3 977 383,09	3 977 383,09	0,00	
031	Pozemky	6 227 609,00	6 227 609,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	1 333 623,00	1 333 623,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	1 034 000,00	1 034 000,00	0,00	akcieVaK
132	Zboží na skladě	57 958,71	57 958,71	0,00	Knihy,hrmky,popelnice
231	Základní běžný účet	7 901 997,72	7 901 997,72	0,00	
261	Pokladna	48 694,00	48 694,00	0,00	
263	Ceniny	450,00	450,00	0,00	
311	Odběratelé	20 061,80	20 061,80	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	764 926,62	764 926,62	0,00	
321	Dodavatelé	221 201,65	221 201,65	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	542 186,50	542 186,50	0,00	
331	Zaměstnanci	262 055,00	262 055,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	80 815,00	80 815,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	39 288,00	39 288,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	33 184,00	33 184,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	17 395,00	17 395,00	0,00	
349	Závazky k vybr.míst.vl.institucím	1 600,00	1 600,00	0,00	
374	Krátkod. přij.zálohy na transfery	4 421,00	4 421,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 780,00	1 780,00	0,00	Mzda na účet
388	Dohadné účty aktivní	271 001,00	271 001,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	621 205,00	621 205,00	0,00	