Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Zborovice Hlavní 37 768 32 Zborovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
22. června 2020	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 43170/2019	KUSP 43170/2019 EKO

Zpráva č. 248/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zborovice, IČ: 00287920 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **01.11.2019 - 07.11.2019** (dílčí přezkoumání)
16.06.2020 – 22.06.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 01.11.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.06.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zborovice, Hlavní 37
768 32 Zborovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Mgr. Pavlína Minarčíková (pouze dílčí přezkoumání)

Obec Zborovice zastupovali:
starosta: Vítězslav Hanák
hlavní účetní: Věra Stratilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Návrh rozpočtu** na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 4. 12. 2018 do 20. 12. 2018. Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zpracován na straně příjmů na jednotlivé příjmové třídy 1 až 4 v jejich podrobném členění, dále na paragrafy a položky jak na straně příjmů, tak na straně výdajů. Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 24 976 500,00 Kč, výdaje ve výši 31 601 000,00 Kč, přebytek rozpočtu ve výši 6 624 500,00 Kč. **Zjištění:** **Kontrola upozorňuje na nutnost dodržení ust. § 5 odst. 3 zák. č. 23/2017 Sb., o rozpočtových pravidlech rozpočtové odpovědnosti.** *A zveřejňovat společně s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.*
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že **rozpočet na rok 2019 byl schválen** před 1. 1. 2019, **neřídilo se hospodaření** obce Zborovice do doby schválení rozpočtu **pravidly rozpočtového provizoria** dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2019 bylo schváleno **5 změn rozpočtu**: **RO č. 1** navýšení příjmů o 790 211,66 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 0,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 22. 8. 2019, usnesením č. 4. **RO č. 2** navýšení příjmů o 561 590,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 0,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 17. 10. 2019, usnesením č. 3. **RO č. 3** navýšení příjmů o 181 500,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 0,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 28. 11. 2019, usnesením č. 5. **RO č. 4** navýšení příjmů o 2 420 607,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 985 607,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 12. 12. 2019, usnesením č. 3. **RO č. 5** navýšení příjmů o 632 978,60 Kč a snížení výdajů o částku ve výši 8 198 081,00 Kč, schváleno starostou obce dne 31. 12. 2019, na základě pravomoci, schválené na zasedání ZO dne 12. 12. 2019, usnesením č. 4. Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 4 586 887,26 Kč a k snížení výdajů o částku ve výši 7 212 474,00 Kč. Schválené změna rozpočtu byla zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2018, usnesením č. 16. Obec schválila rozpočet v navržené podobě, tedy příjmy ve výši 24 976 500,00 Kč, výdaje ve výši 31 601 000,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 6 624 500,00 Kč.

Upozornění:
Kontrola doporučuje do usnesení při projednávání a schvalování rozpočtu uvádět: objem schválených příjmů, objem schválených výdajů, výši schodku rozpočtu a jeho zdroje krytí, stanovení závazných ukazatelů.
Přestože nebyly stanoveny usnesením závazné ukazatele rozpočtu, dle odpovědné pracovnice bylo sděleno, že obec dodržuje jako závazné ukazatel paragraf a položku.
Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.
V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2019 na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2019 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu Obce Zborovice na rok 2019 byly schváleny příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO). Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 21. 12. 2018. *Předpis příspěvku (obou organizací – ZŠ i MŠ) byl proveden v HUK na účtu 349 0310 ve výši 2 794 000,00 Kč, což odpovídalo schválenému rozpočtu.*

Základní škola Zborovice (OdPa 3113).
Neinvestiční příspěvek ve výši 2 260 000,00 Kč nebyl upraven rozpočtovým opatřením do konce roku 2019, převedeno bylo 2 260 000,00 Kč, tj. 100%.

Mateřská škola Zborovice (OdPa 3111)
Neinvestiční příspěvek ve výši 534 000,00 Kč nebyl upraven rozpočtovým opatřením do konce roku 2019, převedeno bylo 534 000,00 Kč, tj. 100%.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2020 – 2021 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2019 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách zřízených organizací.

Hospodářský výsledek zřízené PO
ZŠ Zborovice za rok 2018 ve výši 8 652,71 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2019 usnesením č. 10 převod do **rezervního fondu**. *Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za období 9/2019, nebyl zjištěn rozdíl.*

MŠ Zborovice za rok 2018 ve výši 17 945,36 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2019 usnesením č. 9 převod do rezervního fondu ve výši 12 945,36 Kč a do fondu odměn ve výši 5 000,00 Kč. *Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za období 9/2019, nebyl zjištěn rozdíl.*
Kontrola upozorňuje, že v usnesení č. 9 ze zasedání ZO dne 20.2.2019 nebylo přesně specifikováno rozdělení výsledku hospodaření do jednotlivých fondů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrole byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu obce Zborovice na rok 2020. Kontrola prověřila na úřední desce obce Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020, bylo zjištěno, že uvedený Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 22. 2. 2018, usnesením č. 18.3. Dále bylo prověřeno zveřejnění schváleného dokumentu na elektronické úřední desce obce – bylo zveřejněno 7. 3. 2018.
Upozornění:
Dle ust. § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, se Střednědobý výhled rozpočtu sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se se sestavuje roční rozpočet.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 4. 6. 2019 do 20. 6. 2019 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20. 6. 2019, usnesením č. 3.

Upozornění:
Kontrola upozorňuje na nutnost uvádět v usnesení při projednání a schvalování Závěrečného účtu, že „schvaluje Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok XY".

Zjištění:
Kontrolou předloženého usnesení č. 3 bylo zjištěno, že „byl schválen předložený Závěrečný účet obce Zborovice za rok 2018". Kontrola upozorňuje n**a nutnost dodržování ust. § 17 odst. 7 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění**, a to tak že text usnesení bude: „*Projednání závěrečného účtu obce Zborovice za rok 2018 se uzavírá s vyjádřením souhlasu s celoročního hospodaření, a to bez výhrad*."

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 4. 7. 2019).

Bankovní výpis

V roce 2019 (do 31. 12. 2019) účtovala obec na následujících **bankovních účtech:**

Bankovní účty

- **č. 245483397/0300** vedený u ČSOB (ZBU) - zůstatek činil **14 319 497,69 Kč** (ověřeno výpis č. 2019/226), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0040** v hlavní knize.
- **č. 245482765/0300** vedený u ČSOB (skládka) - zůstatek činil **1 083 624,82 Kč** (ověřeno na výpis č. 2019/22), odpovídal zůstatku na účtu **231 0041** v hlavní knize.
- **č. 245483215/0300** vedený u ČSOB (účet ČOV) - zůstatek činil **11 347 092,44 Kč** (ověřeno na výpis č. 2019/35), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0042** v hlavní knize.
- **č. 94-7911691/0710** vedený u ČNB - zůstatek činil **2 995 447,87 Kč** (ověřeno na výpis ze dne 31. 12. 2019), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0043** v hlavní knize.
- **č. 289129218/0300** vedený u ČSOB (spořící účet) - zůstatek činil **15 077 524,72 Kč** (ověřeno na výpis č. 2019/7), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0044** v hlavní knize.
- **č. 11223365/0300** vedený u ČSOB (sbírka) – zůstatek činil **0,12 Kč** (ověřeno na výpis č. 2019/6), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0045** v hlavní knize.

Kontrole byl doložen dopis z KÚZK ze dne 8. 7. 2019, č.j. KUZL 43446/2019, na základě kterého bylo vydáno Osvědčení data přijetí oznámení o konání veřejné sbírky. Účel veřejné sbírky: Finanční zajištění rodiny postižené mimořádnou událostí.
Sbírka se konala formou shromažďování příspěvků na zvláštním bankovním účtu. Dle předloženého Osvědčení se sbírka konala do 30. 11. 2019.

Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2019 ve výši **44 823 187,66** Kč v Rozvaze a hlavní knize za 12/2019.

Jiné účty

- **č. 11223365/0300** vedený u ČSOB (účty opatrovanců) - zůstatek činil **84 517,77 Kč** (ověřeno na výpis č. 2019/2), a odpovídal zůstatku na účtu **245 0200** v hlavní knize.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrole byla předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti u pracovnic s os. č. 155 a 205 (od ledna 2020 nová os. č. 10006 a 10013).

Evidence majetku

Majetek obce je evidován v programu KEO4, duplicitně Ginis Express (mimo účtu 028 a 031). DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2019.

Účet 013 – Software – ve výši **0,00 Kč** (oprávky ve výši 0,00 Kč na účtu 073)
-úbytek ve výši 49 392,00 Kč – jednalo se o vyřazení, případně přeřazení na jiný majetkový účet z důvodu rekonstrukce účetnictví z předchozích let.
Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši **30 650,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078)
- **přírůstek 30 650,00 Kč** - jednalo se přeřazení programů z účtu 013 (v minulých letech chybně zařazeno).
Účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši **389 723,00 Kč** (oprávky na účtu 079 ve výši 40 162,00 Kč)
-úbytek ve výši 141 000,00 Kč – vyřazení IČ 4008 urbanistická studie
Účet 021 - Stavby - ve výši **130 296 963,22 Kč** (oprávky na účtu 081 ve výši 32 842 107,00 Kč)
-přírůstek 294 707,25 Kč – jednalo se o zařazení IČ 5108 veřejné osvětlení hřiště vč. zásuvkové skříně 13 822,15 Kč, IČ 5109 stojan na májku/vánoční strom vč. zásuvkové skříně ve výši 30 166,10 Kč, IČ 5110 autobusová zastávka Zborovice 102 460,00 Kč, IČ 5111 autobusová zastávka Medlov 102 460,00 Kč, IČ 5112 zpevněná plocha vedle hasičárny v Medlově 45 799,00 Kč.
-úbytek 15 678,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 67/1 autobusová čekárna Zborovice, Medlov.
Účet 022 - Samostatné movité věci - ve výši **9 550 220,48 Kč** (oprávky na účtu 082 ve výši 5 820 882,00 Kč)
– přírůstek ve výši 911 748,50 Kč– jednalo se o zařazení IČ 5114 ukazatel rychlosti 80 555,75 Kč, IČ 6152 ukazatel rychlosti 80 555,75 Kč, IČ 5115 užitkový automobil 750 637,00 Kč.
-úbytek ve výši 264 722,82 Kč – jednalo se o přeúčtování z důvodu rekonstrukce účetnictví, doloženo d.č. 490250 na částku 234 472,82 Kč, d.č. 490262 ve výši 30 250,00 Kč.
Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek - ve výši **5 042 474,32 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088)
- **přírůstek 4 404 520,86 Kč** - jednalo se o:
částku ve výši 1 034 463,29 Kč: drobné nákupy např. 3x kuchyňská linka á 11 477,00 Kč, pračka 14 378,00 Kč, kávovar 14 990,00 Kč, hot dog parní ohřev 4 058,34 Kč, hot dog 4 hroty 8 107,00 Kč, páteřová deska 13 490,00 Kč, žebřík záchranářský 24 290,00 Kč, skartovací stroj 20 094,00 Kč a další.
částka ve výši 3 370 057,57 Kč:
d.č. 490047 ve výši 3 066 220,75 Kč (jednalo se o opravu analytik)
d.č. 490040 ve výši 39 114,00 Kč (doúčtování z r. 2018, na základě inventarizace)
d.č. 490250 ve výši 234 472,82 Kč (odúčtování neodepisovaného majetku do 40 tis. Kč z účtu 022)
d.č. 490262 ve výši 30 250,00 Kč (přesun z 022 na 028)
-úbytek 3 095 252,75 Kč - jednalo se o:
vyřazení majetku ve výši 29 032,00 Kč – např.: kuchyně 3 ks á 6 710,00 Kč, plynový sporák 2 ks á 4 451,00 Kč
částka 3 066 220,75 Kč– týkala se přeúčtování v důsledku rekonstrukce účetnictví, doloženo d.č. 490047 ve výši 3 066 220,75 Kč.
Účet 031 - Pozemky - ve výši 16 484 560,14 Kč
- **přírůstek** ve výši 16 533 286,59 Kč – jednalo se o:
částka ve výši 45 031,00 Kč – nákup pozemků
částka ve výši 16 488 255,59 Kč – oprava v souvislosti s rekonstrukcí účetnictví, doloženo d.č. 490229

-úbytek ve výši 16 471 697,78 Kč – jednalo se o:
částka ve výši 48 726,45 Kč – jednalo se o prodej pozemků
částka ve výši 16 422 971,33 Kč – oprava v souvislosti s rekonstrukcí účetnictví, doloženo d.č. 490229
Kontrolou bylo zjištěno, že částka ve výši 65 284,26 Kč se týkala pozemků, které v evidenci pozemků chyběly a nebyly k nim dohledány žádné podklady, d.č. 490229 byla tato částka proúčtována na SÚ 408 (opravy předcházejících účetních období)
Účet 032 – Kulturní předměty - ve výši **137 898,00 Kč**, v roce 2019 nedošlo k přírůstku ani úbytku.
Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – ve výši **349 562,02 Kč** – jednalo se o pasport kanalizace
Účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **796 231,17 Kč**, jednalo se o:
042 100 kanalizační přípojka MŠ Zborovice ve výši 25 102,90 Kč
042 210 rekonstrukce TJ ve výši 40 200,00 Kč
042 300 chodníky a odstavné stání ul. Hlavní ve výši 5 000,00 Kč
042 500 polyfunkční dům ve výši 283 156,00 Kč
042 600 cyklostezka Zborovice-Medlov ve výši 50 820,00 Kč
042 700 kolumbárium ve výši 2 500,00 Kč
042 800 RD u hřiště ve výši 62 000,00 Kč
042 901 koupě pozemku p.č.1834 ve výši 700,00 Kč
042 902 protipovodňová opatření ve výši 50 400,00 Kč
042 903 dostavba kanalizace ve výši 26 842,27 Kč
042 904 adaptace požární zbrojnice ve výši 49 610,00 Kč
042 908 rekonstrukce dílny školy ve výši 199 900,00 Kč
Účet 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši **366 225,00 Kč** – nevyúčtované zálohy na Polyfunkční dům, doloženo kopiemi zálohových faktur
Účet 069 - Ostatní krátkodobý fin. majetek ve výši 6 891 000,00 Kč (akcie VAK)

Finanční majetek
Účet 263 - Ceniny ve výši **73 800,00 Kč** – 738 ks stravenek á 100,00 Kč
Účet 261 – Pokladna ve výši **0,00 Kč**

Evidence pohledávek

Obec Zborovice evidovala k 31. 12. 2019 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.
Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 794 196,00 Kč na účtech:
Účet 311 – Odběratelé ve výši 42 566,00 Kč, jednalo se o:
311 100 odběratelé ostatní ve výši 38 091,00 Kč – vodné, stočné a nájem nebytových prostor, doloženo kopiemi faktur
311 300 odběratelé stočné ve výši 777,00 Kč – stočné z r. 2018, doloženo kopií faktury
311 500 odběratelé nájemné Penzion ve výši 460,00 Kč (nedoplatek po zesnulé nájemnici)
311 501 odběratelé nájemné – ve výši 3 238,00 Kč (neuhrazené nájemné)
Kontrolou bylo zjištěno, že obec netvořila opravnou položku **na účtu 194**, stav k 31. 12. 2019 ve výši 0,00 Kč.
Kontrola doporučuje u pohledávek po splatnosti tvořit opravnou položku v souladu s ust. § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.
Účet 314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **506 280,00 Kč** – jednalo se o:
314 530 zálohy plyn ve výši 287 500,00 Kč
314 540 zálohy el. energie ve výši 205 880,00 Kč
314 600 zálohy – vzdělávací cyklus pro pracovnici a sbírka zákonů celkem ve výši 12 900,00 Kč
Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **6 573,00 Kč** – jednalo se o:
315 100 pohledávky pozemky ve výši 5 811,00 Kč – doloženo soupisem
315 300 pohledávky odpad ve výši 300,00 Kč

315 330 pohledávky stočné ve výši 462,00 Kč
Kontrolou bylo zjištěno, že obec netvořila opravnou položku **na účtu 192**, stav k 31. 12. 2019 ve výši 0,00 Kč.
Kontrola doporučuje u pohledávek po splatnosti tvořit opravnou položku v souladu s ust. § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.
Účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši **80 000,00 Kč** – jednalo se o:
373 300 transfery spolky ve výši 20 000,00 Kč
373 400 transfery ostatní ve výši 60 000,00 Kč
Účet 381 - Náklady příštích období ve výši **122 902,00 Kč** – licence programu na rok 2020 - doloženo fakturou č. VF1911686.
Účet 385 - Příjmy příštích období ve výši **35 875,00 Kč** – vydaná faktura EKO-KOM - doloženo fakturou č. 20-002-00002.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za 12/2019 **bez rozdílu.**

Evidence poplatků

Evidence poplatků za odpad i za psa je vedena pomocí programu GORDIC.
Kontrole byla předložena **OZV č. 1/2016 o místních poplatcích**, účinná od 1. 1. 2019.
Výše poplatku za TDO byla stanovena ve výši **450,00 Kč** za poplatníka na kalendářní rok, dle čl. 10. Dle čl. 11 bylo stanoveno osvobození. Dle čl. 12 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku.
Výše poplatku za psa byla stanovena ve výši **80,00 Kč** za prvního psa (za druhého psa i dalšího psa 80,00 Kč). Splatnost poplatku byla stanovena dle čl. 6 nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.
Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že v případě:
- poplatků za **komunální odpad (pol. 1340)** bylo vybráno 636 978,00 Kč, nesouhlasilo s obratem DAL účtu 315 0320 ve výši 667 766,00 Kč, rozdíl ve výši 30 788,00 Kč. Odpovědnou pracovnicí bylo vysvětleno, že částka ve výši 31 238,00 Kč – EKO-KOM, částka ve výši 450,00 Kč byla nesprávně proúčtována MD 231/D 606).
- poplatků za **psy (pol. 1341)** bylo vybráno 21 760,00 Kč, souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0340 ve výši 21 760,00 Kč.
Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2019:
-pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši MD 315.0320 ve výši 636 828,00 Kč/Dal 606.0320 ve výši 637 278,00 Kč, *rozdíl v předpise ve výši 450,00 Kč*,
-pohledávek z poplatků za psy ve výši 21 760,00 Kč (MD 315.0340/Dal 606.0340)
Kontrolou bylo zjištěno, že předpis pohledávek na TKO a psi **nebyl tvořen v souladu s ČÚS č. 701**.
Dle odpovědné pracovnice za poplatky byla k 30. 10. 2019 vykázána pohledávka ve výši 450,00 Kč, přestože AÚ 315.0320 vykazuje pohledávku ve výši 0,00 Kč.
Zjištění:
Kontrolou bylo zjištěno, že předpis pohledávek za poplatky (TKO, psi) byl účtován až po výběru peněžních prostředků od občanů, nikoliv na počátku účetního období tak, aby to bylo v souladu s ČÚS č. 701.

Evidence závazků

Obec Zborovice evidovala k 31. 12. 2019 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.
Krátkodobé závazky ve výši 1 716 557,14 Kč na účtech:
Účet 321 - Dodavatelé ve výši **6 103,89 Kč** - doloženo 6-ti fakturami, téměř všechny splatné v roce 2020
Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **93 305,84 Kč** - jednalo se o:

324 330 zálohy plyn Penzion ve výši 63 553,82 Kč
324 350 zálohy plyn Řezáč ve výši 14 876,01 Kč
324 370 zálohy plyn Plesníková ve výši 14 876,01 Kč
Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **316 102,00 Kč** – dobírka mezd za 12/2019, doloženo rekapitulací mezd za 12/2019
Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **107 642,00 Kč** – doloženo přehledy o vyměřovacích základech a pojistném malé organizace za 12/2019
Účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši **53 750,00 Kč** – doloženo přehledy o vyměřovacích základech a pojistném na všeobecné zdravotní pojištění za 12/2019
Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši **49 762,00 Kč** – zálohová a srážková daň, doloženo výkazem o zálohách na daň z mezd a výkazem o srážkové dani, jednalo se o:
342 310 zálohová daň z mezd ve výši **47 496,00 Kč** – doložen výkaz o zálohách na daň z mezd ve výši 47 505,00 Kč – *rozdíl ve výši 9,00 Kč* – dle odpovědné pracovnice byl sdělen FÚ přeplatek ve výši 9,00 Kč z předchozích let, toto bylo vypořádáno d.č. 490257 ze dne 31. 12. 2019
342 320 srážková daň z mezd ve výši **2 266,00 Kč** – doložen výkaz o srážkové dani z mezd ve výši 2 496,00 Kč – *rozdíl ve výši 230.00 Kč* – dle odpovědné pracovnice byl sdělen FÚ přeplatek ve výši 230,00 Kč z předchozích let, toto bylo vypořádáno d.č. 490258 ze dne 31. 12. 2019
Účet 343 – DPH ve výši **5 784,00 Kč** – doloženo Přiznáním k DPH za 4 Q roku 2019 ve stejné výši.
Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **9 003,00 Kč** – jednalo se o vratku za volby do EP.
Účet 383 - Výdaje příštích období ve výši **82 869,64 Kč** – doloženo fakturami na náklady roku 2019 vyfakturované v roce 2020
Účet 384 - Výnosy příštích období ve výši **330 000,00 Kč** - odhad daně za rok 2019, doloženo d.č. 490246
Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **573 380,00 Kč** – jednalo se o:
389 530 dohad plynu ve výši 287 500,00 Kč
389 540 dohad el. energie ve výši 205 880,00 Kč
389 600 dohad dotace (VPS) ve výši 80 000,00 Kč
Účet 378 - Ostatní kr. závazky ve výši **88 854,77 Kč** – jednalo se o:
378 400 zákonné pojištění Kooperativa 4Q ve výši 4 337,00 Kč
378 900 účet opatrovanec ve výši 84 517,77 Kč
Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2019 - nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2019 ze dne 16. 6. 2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2019, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrole byl předložen Plán inventarizace na rok 2019, účinný od 3. 1. 2020 do 27. 3. 2020. Předložený Plán dále obsahoval termíny provedení fyzické i dokladové inventarizace – k 31. 12. 2019, s tím že se inventarizace zahájí 3. 1. 2020 a ukončí do 20. 3. 2020, a to z důvodu rekonstrukce účetnictví z předchozích let.
Doloženo bylo také Jmenování inventarizační komise (1+5), která provedla inventarizaci majetku k 31. 12. 2019. Dále bylo doloženo Proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2020.
Inventarizační zpráva za rok 2019 o provedené inventarizaci k datu 31. 12. 2019 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, inventarizační rozdíly a doporučení pro příští inventarizaci.
Dle předložené inventarizační zprávy bylo zjištěno, že některé stavby, které jsou v majetku obce dle LV, nejsou zachyceny v účetnictví. Proto v roce 2020 dojde k ocenění těchto staveb a budou zařazeny účetně do majetku obce – stavby byly

vyznačené v jednotlivých LV, a byly přílohou Inventarizační zprávy.
Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly okamžik zahájení a ukončení, den provedeni, popis účtu, jméno a příjmení a podpis inventarizační komise.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla sestavena dne 15. 6. 2020 v programu GINIS Express, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2019 (do 31. 12. 2019) zaevidovala obec celkem **654 přijatých faktur** pod č. 290001 až 290654.
V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce Zborovice byla provedena namátková kontrola faktur č. 290601 – 290654, se zaměřením na účtování, nebyl zjištěn nedostatek.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2019.
Výše odměn uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva byly stanoveny v maximální výši v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2019. Schváleno zastupitelstvem obce den 20. 12. 2018 usnesením č. 20 (místostarosta – 14 773,00 Kč; předseda výboru – 3 283,00 Kč; člen výboru – 2 736,00 Kč, předseda zvláštního orgánu obce – 3 283,00 Kč).

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byl zřízen zvláštní orgán obce.

Kontrolu při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno:
-zastupitelům s osobním číslem 128 a 15 bylo za měsíc leden 2019 vyplaceno o 547,00 Kč více. Kontrola konstatuje, že se jedná o neoprávněné čerpání finančních prostředků z rozpočtu obce.
-při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že přeplatky za leden 2019 byly vypořádány v měsíci říjnu 2019.

Kontrolou při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že uvolněnému členovi ZO (os. č. 201) byla vyplacena odměna ve výši 30 000,00 Kč. Kontrola konstatuje, že byla řádně projednána a schválena na jednání ZO dne 17. 10. 2019, usnesením č. 8. Dále byly splněny všechny náležitosti ust. § 76 odst. 4, § 84 odst. 2, a § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly vyhotovovány pomocí programu GORDIC. Pro příjmy i výdaje byla vedena jedna souvislá číselná řada.
V roce 2019 bylo vyhotoveno celkem 1851 příjmových a výdajových pokladních dokladů.
Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, cestovními příkazy atd., které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Kontrola provedla namátkovou kontrolu pokladních dokladů v měsíci září 2019 a v měsíci prosinci 2019.
Dále byl dodržen zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (podpisy odpovědných osob).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden počítačově účetním programem GORDIC. Měsíční pokladní deník pokladny byl předložen a založen v předložených šanonech za daný měsíc a obsahoval předepsané náležitosti v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Zůstatek v pokladně k 31. 12. 2019 činil 0,00 Kč, ověřeno na Rozvahu, HUK, a výkaz Fin 2-12 M.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena **"Příloha"** sestavena k 31. 12. 2019 v programu GINIS Express ze dne 16. 6. 2020. V **části A. 3** byly uvedeny informace, tak jak to vyplývá z ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena **"Rozvaha"** sestavena k 31. 12. 2019 v programu GINIS Express ze dne 16. 6. 2020. **Aktiva** ve výši **172 334 933,46 Kč** (netto) **odpovídala pasivům.** Stálá aktiva byla ve výši 170 335 507,35 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 43 776 275,32 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.
Výsledek hospodaření roku 2018 **byl převeden na účet 432 0318** "Nerozděl. zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 8 953 173,63 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 490097 ze dne 30. 6. 2019.

Účetnictví ostatní

Odpisy:
Odpisový plán na rok 2019 nebyl sestaven, kontrola doporučuje sestavovat odpisový plán na počátku kalendářního roku pro daný kalendářní rok.
Dle sdělení odpovědné pracovnice byly účetní odpisy účtovány ročně, rovnoměrným způsobem.
Kontrolou HUK za 12/2019 bylo zjištěno, že na nákladovém účtu 551 byl k 31. 12. 2019 proúčtován náklad ve výši 2 756 902,00 Kč.
Kontrole byl doložen d.č. 551001 ze dne 31. 12. 2019 na zaúčtování ročních odpisů ve výši 2 739 678,00 Kč, rozdíl oproti účtu 551 ve výši 17 224,00 Kč, byl doložen d.č. 490262 ze dne 31. 12. 2019 – jednalo se o převod přívěsného vozíku na účet 028 a s tím spojených oprávek ve výši 17 224,00 Kč.
Kontrola prověřila vazbu výše odpisů 2 756 902,00 Kč na součet obratů (DAL) oprávkových účtů 079, 081, 082 (za celý rok 2019) v celkové výši 2 756 902,00 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.
Vazba účtu 018, 028 a 558:
Obec realizovala do 31. 12. 2019 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 1 034 463,29 Kč, odpovídalo součtu obratů (jen nákup, nezohledněny obraty v důsledku rekonstrukce účetnictví) dle HUK za 12/2019 strany MD účtu 028 ve výši 1 034 463,29 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2019 byl sestaven v členění dle syntetických a analytických účtů.
Odpovědnou pracovnicí byl účtový rozvrh v průběhu roku doplňován o názvy příslušných AÚ, a o příslušné AÚ z důvodu prováděné rekonstrukce účetnictví.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2019 dne 29. 4. 2020 v programu GINIS Express.
Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **29 575 537,62 Kč** byly plněny na 100,04 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	23 898 968,89 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	2 533 589,93 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	386 727,80 Kč
Přijaté transfery ve výši	19 256 251,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **23 286 034,97 Kč** byly plněny na 99,56 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	36 866 347,92 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 919 687,05 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **16 500 000,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	6 289 502,65 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019	38 522 075,65 Kč
+ pol. 8901 (DPH)	11 609,36 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2019 ve výši 44 823 187,66 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal zůstatku na účtu 231 vykázanému v rozvaze za období 12/2019).

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:
-§ 3639 pol. 3111 ve výši 386 727,80 Kč (prodej pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:
-§ 2219 pol. 6121 ve výši 55 820,00 Kč (Projekt cyklostezka Medlov, dokumentace odstavný chodník)
-§ 2219 pol. 6122 ve výši 161 111,50 Kč (2 ks ukazatel rychlosti)
- § 2221 pol. 6121 ve výši 204 920,00 Kč (2 ks zastávky, správní poplatek točna Medlov)
- § 2321 pol. 6119 ve výši 421 201,00 Kč (pasport kanalizace)
- § 2321 pol. 6121 ve výši 62 488,30 Kč (nové kanalizační přípojky, PD dostavba kanalizace)
- § 3111 pol. 6351 ve výši 74 000,00 Kč (investiční příspěvek na hrací prvek na zahradě)
- § 3113 pol. 6121 ve výši 199 900,00 Kč (výkresová a PD na dílenský pavilon)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 40 200,00 Kč (pasportizace zázemí TJ)
- § 3639 pol. 6121 ve výši 92 166,10 Kč (U hřiště – územní studie, stojan na májku/strom vč. zásuvkové skříně)
- § 3639 pol. 6123 ve výši 750 637,00 Kč (komunální vozidlo)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 45 731,00 Kč (pozemek na výstavbu IS, nákup pozemků)
- § 3744 pol. 6121 ve výši 50 400,00 Kč (PD protipovodňová opatření)
- § 3900 pol. 6121 ve výši 651 881,00 Kč (PD polyfunkční dům)
- § 5512 pol. 6121 ve výši 109 231,15 Kč (zpevněná plocha Medlov, studie adaptace garáží na požární zbrojnici, zásuvková skříň + osvětlení Zborovice)
Obec Zborovice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec eviduje:
- výdaje spojené s byty na „Penzionu“ na § 4357, správně má být evidováno na § 3612.
- výdaje spojené s činností pracovníků údržby na § 3639, správně má být evidována na § 3745
Dle sdělení odpovědné pracovnice, v roce 2020 se již účtuje na příslušné §.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrole byl předložen **"Výkaz zisku a ztráty"** sestaven k 31. 12. 2019 programem GINIS Express ze dne 16. 6. 2020. Obec Zborovice **nevykazuje hospodářskou činnost.**
Náklady celkem ve výši 21 974 183,00 Kč a výnosy celkem ve výši 28 590 572,76 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 6 616 389,76 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.).
Výsledek hospodaření před zdaněním byl vykázán zisk ve výši 7 002 449,76 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 330 000,00 Kč.
Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 356 060,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2019.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyly zjištěny rozdíly.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byla předloženy **"Rozvahy"** zřízených příspěvkových organizací:
Základní škola Zborovice, příspěvková organizace sestavena k 31. 12. 2019 v programu ACE Účto ze dne 13. 2. 2020.
Aktiva ve výši 4 224 564,32 Kč (netto) **odpovídala pasivům.** Stálá aktiva (brutto) ve výši 6 766 928,49 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 647 388,09 Kč na účtech 018, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **3 413 666,24 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **142 795,53 Kč**.

V **"Příloze"** v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 171 954,09 Kč, Fond investic ve výši 825 335,60 Kč a Rezervní fond ve výši 812 293,29 Kč.

Mateřská škola Zborovice, příspěvková organizace sestavena k 31. 12. 2019 v programu MÚZO ze dne 4. 2. 2020.
Aktiva ve výši 668 573,56 Kč (netto) **odpovídala pasivům.** Stálá aktiva (brutto) ve výši 2 156 712,25 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 966 377,25 Kč na účtech 018, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **303 939,53 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **17 818,27 Kč**.
V **"Příloze"** v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 20 576,19 Kč, Rezervní fond ve výši 0,00 Kč a Fond investic ve výši 22 549,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy **"Výkazy zisku a ztráty"** zřízených příspěvkových organizací:
Základní škola Zborovice, příspěvková organizace sestaven k 31. 12. 2019 v programu ACE Účto ze dne 13. 2. 2020. PO v roce 2019 **vykazovala hospodářskou činnost**.
Hlavní činnost: Náklady ve výši 15 811 275,06 Kč, výnosy ve výši 15 798 758,65 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období **ztráta** ve výši **12 516,41 Kč - odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti)** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.
Hospodářská činnost: Náklady ve výši 215 325,04 Kč, výnosy ve výši 236 877,00 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období **zisk** ve výši 21 551,96 Kč.

Mateřská škola Zborovice, příspěvková organizace sestaven k 31. 12. 2019 v programu MÚZO ze dne 4. 2. 2020. Organizace nevykazovala hlavní činnost.
Náklady ve výši 4 022 253,42 Kč, výnosy ve výši 4 030 426,57 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období zisk ve výši 8 172,15 Kč - **odpovídal zůstatku** vykázanému v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Do 31. 12. 2019 nedošlo ke změně zřizovacích listin zřízených PO.
Kontrola doporučuje aktualizovat zřizovací listiny zejména na „svěřený majetek předaný k hospodaření příspěvkové organizace" v návaznosti na účetní výkazy.

Předložené odpisové plány zřízených PO nebyly schváleny zřizovatelem.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Kontrole byly předloženy pracovní smlouvy uzavřené do 30. 9. 2019. Sjednaný druh práce byl např. uklízeč veřejných prostranství, účetní, údržbář obce, dělník, atd.).
Kontrolu bylo zjištěno:
-zaměstnanci s osobním číslem 215 nebyl stanoven plat dle přílohy č. 2 k nařízení vlády č. 341/2017 Sb., tzn., nebyl zařazen do příslušné platové třídy a platového stupně, pouze mu byl stanoven plat v minimální mzdě.
-Zaměstnankyně s osobním číslem 205 a 206 mají totožné pracovní náplně. Kontrola doporučuje určit pozici hlavní účetní v návaznosti na zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole v platném znění.
-Použití nesprávného odkazu v platových výměrech na Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., které bylo k 1.1.2018 zrušeno. Nově Nařízení vlády č. 341/2017 Sb.
Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce **byly předloženy opravené dokumenty**, vše bylo napraveno a opraveno dle skutečnosti a příslušných právních předpisů.
Dále byl předložen Vnitřní platový předpis č. 1/2019, který byl schválen starostou obce dne 30. 9. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 12. 2018 a 31. 1. 2019 schválilo, neinvestiční dotace pro spolky. Kontrole byl předložen celý šanon s veškerou dokumentací.

Byla provedena namátková kontrola následujících smluv:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 753 Medlov ze dne 28. 2. 2019.

- žádost podána 15. 11. 2018
- finanční podpora byla schválena na jednání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 9

Kontrola upozorňuje na nutnost v bodě usnesení uvádět, také schválení Veřejnoprávních smluv a pověření starosty k podpisu těchto smluv.

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 60 000,00 Kč
- dotace byla poskytnuta k zabezpečení provozu prodejny za účelem zajištění zásobování obyvatel místní části a okolních lokalit potravinářským a spotřební zbožím, zejména zbožím denní potřeby
- dle čl. II. bylo sjednáno zaslání neinvestiční dotace ve dvou splátkách
- termín pro předložení vyúčtování byl sjednán do 31. 3. následujícího kalendářního roku
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 1. 4. 2019 (1. část - 30 000,00 Kč) (§ 3900, pol. 5213)
-při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že nevyúčtovaná dotace (vyúčtování k 31. 3. 2020) byla správně v inventarizaci obce vykázána na účtu 373 a 389.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 009/2019 ze dne 6. 3. 2019, uzavřená mezi obcí a TJ Pilana Zborovice.

- žádost podána 2. 12. 2018
- finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 14
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 190 000,00 Kč
-dotace dle čl. II poskytnuta na provoz TJ, na nutné opravy areálu a péči o areál
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 31. 12. 2019
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 12. 3. 2019 (výše 120 000,00 Kč) a dne 22. 5. 2019 (výše 70 000,00 Kč), (§ 3419 pol. 5222).
-při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo Vyúčtování dotace z rozpočtu obce za rok 2019 ze dne 20. 12. 2020, nebylo zjištěno neoprávněné čerpání, dotace byla čerpána v souladu s podmínkami uvedenými ve VPS.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zborovice č. 007/2019 ze dne 23. 5. 2019, uzavřená mezi obcí a Naděje, Pobočka Otrokovice.

- žádost podána 27. 11. 2018
- finanční příspěvek z rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 11
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 5 000,00 Kč
- dotace dle čl. II poskytnuta na částečné dofinancování nákladů souvisejících s poskytování sociální služby – Dům Naděje Otrokovice, chráněné bydlení
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 12. 2019
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 7. 6. 2019 (§ 4357 pol. 5229)
- při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo předloženo vyúčtování ze dne 18. 12. 2019, které bylo obcí schváleno dne 30. 12. 2019, dotace byla čerpána s podmínkami uvedenými ve VPS.

Zjištění:

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace nad 50 000,00 Kč **nebyly zveřejněny v elektronické podobě na webu obce,** tak jak to vyplývá s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Kontrola prověřila účtování o veřejnoprávních smlouvách, nebyl zjištěn

nedostatek. Bylo účtováno v souladu s ČUS č. 703, na analytických účtech 373.0300 a 373.400 byl k 30. 9. 2019 zůstatek celkem ve výši 310 000,00 Kč, *nesouhlasilo se součtem pol. 5222 a 5229 v celkové výši 280 000,00 Kč (z toho důvodu, že nebyly odeslány všechny dotace).*
Kontrola doporučuje zvážit a sjednotit termín doložení vyúčtování od organizací, tak aby se vše stihlo vypořádat a proúčtovat do 31. 12. příslušného kalendářního roku (z důvodu povinnosti účtování na dohady na SÚ 389).
Dále kontrola doporučuje zvážit poskytnutí některých dotací z rozpočtu obce formou daru.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Zborovice **přijala v roce 2019 (do 31. 12. 2019) následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 58 000,00 Kč pod UZ 98 348 na výdaje související s volbami do Evropského parlamentu
Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6117 v celkové výši **48 997,00 Kč**.
Dotace byla čerpána na:
pol. 5019 ve výši **1 877,00 Kč** – refundace mzdy členům OVK, doložen fa č. 290201 ve výši 707,00 Kč, fa č. 290206 ve výši 620,00 Kč, fa č. 290248 ve výši 550,00 Kč.
pol. 5021 ve výši **43 450,00 Kč** - odměny členům OVK (20 členů) odměna ve výši 38 000,00 Kč, dále DoPP za roznos volebních lístků celkem ve výši 5 450,00 Kč (5 Kč x 1090 ks). Celkem tedy odměny členů OVK včetně DoPP ve výši 43 450,00 Kč.
pol. 5039 ve výši **188,00 Kč** – soc. a zdr. poj. týkající se refundace na pol. 5019
pol. 5139 ve výši **250,00 Kč** – doloženo VPD č. 939 ze dne 23. 5. 2019
pol. 5175 ve výši **3 232,00 Kč** – nákup občerstvení, doloženo fa č. 290193 ve výši 2 460,00 Kč, fa č. 290239 ve výši 772,00 Kč (nárok na stravné byl ve výši 3 280,00 Kč, 2 dny x 82 Kč x 20 členů)

pol. 4112 ve výši 1 629 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 1 629 800,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 932 451,00 Kč – částka se skládala z:
částka ve výši 30 000,00 Kč – doplatek Dohody na VPP z předchozího roku

částka ve výši 42 844,00 Kč - doložena Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-JZ-20/2019 ze dne 27. 6. 2019. Dle předložené Dohody byl sjednán příspěvek od 1. 7. 2019 na dobu určitou nejméně do 30. 6. 2020, s týdenní pracovní dobou 40 hod. Výše příspěvku dle čl. III byla stanovena maximálně 10 800,00 Kč měsíčně, s tím, že součet měsíčních příspěvků nemá překročit částku ve výši 129 600,00 Kč.
Kontrola dotace je plně v kompetenci Úřadu práce.

částka ve výši 859 607,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 7. 11. 2019 na poskytnutí průtokové neinvestiční dotace pro ZŠ Zborovice na financování projektu č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/18_063/0015686 z Operačního programu výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů.

pol. 4122 ve výši 136 000,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 126 000,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 21. 11. 2019 na poskytnutí průtokové neinvestiční dotace pro ZŠ Zborovice na financování projektu „Dílny 2019 ZŠ Zborovice".

částka ve výši 10 000,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 18. 10. 2019, jednalo se o poskytnutí finančního daru z rozpočtu Zlínského kraje v roce 2019 za ocenění „Knihovna Zlínského kraje" roku 2019. Doloženo Darovací smlouvou č. D/2035/2019/KH ze dne 14. 10. 2019.

Smlouvy o dílo

Při dílčím přezkoumání byly kontrole byly předloženy:
Smlouva o dílo ze dne 22. 5. 2019 na provedení projektové dokumentace na akci: „Rekonstrukce objektu školy/dílny č.p. 73 ZŠ Zborovice". Dle čl. II byla sjednána cena díla ve výši 160 000,00 Kč bez DPH.
Smlouva o dílo ze dne 19. 2. 2019 na výrobu a dodávku oken dle nabídky. Dle čl. 3. byla sjednána cena díla ve výši 473 252,00 Kč.
Smlouva o dílo ze dne 4. 7. 2019 na zhotovení pasportu kanalizace na území obce Zborovice a Medlov. Dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 35 695,00 Kč vč. DPH.
Smlouva o dílo ze dne 11. 9. 2019 na navržení a zpracování projektu na akci „Polyfunkční objekt ve Zborovicích". Dle čl. IV. byla cena za zpracování ve výši 385 5000 Kč.

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

Předmětem kontroly byly namátkově následující smlouvy, které uzavřela obec Zborovice v roce 2019:

Obec Zborovice jako kupující
a) Kupní smlouva uzavřena **dne 6. 1. 2019**. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl nákup spoluvlastnického podílu ve výši id. 2/36 pozemku parc. č. 1518 o celkové výměře 3799 m2. Jednalo se tedy o nákup o výměře 211,05 Kč.
Nákup pozemků byl **schválen na jednání ZO** dne 20. 12. 2018, usnesením č. 15, za cenu v celkové výši 42 211,00 Kč (200,00 Kč/m2).
Kontrolou bylo zjištěno, že úhrada za pozemek byla provedena bankovním převodem dne 12. 3. 2019, kontrola na bankovní výpis č. 2019/33 úhrada ve výši 42 211,00 Kč, účtováno bylo MD 042 /D 231 0042 OdPa 3639 pol. 6130.
Kontrole byl doložen doklad o zařazení pozemku d.č. 490228 ze dne 11. 2. 2019, účtováno MD 031 0300/D 042 0900 ve výši 42 211,00 Kč.

Obec Zborovice jako prodávající
a)Kupní smlouva ze dne 30. 9. 2019. Jednalo se o prodej pozemku p.č. 2524, o výměře 4095 m2, druh pozemku trvalý travnatý porost.
Dle čl. III byla sjednána kupní cena ve výši 78,09 Kč/m2, celkem tedy kupní cena ve výši 319 800,00 Kč.
-záměr obce prodat pozemek p.č. 2524 byl zveřejněn od 1. 8. do 16. 8. 2019 na úřední desce obce (ověřeno v archivu el. úřední desky obce).
-na jednání ZM dne 20. 6. 2019 byl usnesením č. 5 vysloven souhlas se záměrem prodeje části pozemku p.č. 2524
-dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dni 7. 10. 2019, zápis byl proveden dne 30. 10. 2019.
-kontrole byl doložen bankovní výpis č. 2019/168 ze dne 1. 10. 2019, kterým byla prokázána úhrada za prodaný pozemek, peníze byly připsány na bankovní účet obce dne 1. 10. 2019. Účtováno bylo v částce bez DPH na výnosový účet 647 (bez předpisu pohledávky při podpisu smlouvy, od roku 2020 toto napraveno).
-doložen d.č. 490230 ze dne 31. 12. 2019 o vyřazení prodaného majetku, účtováno MD 554 0300/D 031 0500, 031 0300 ve výši 48 726,45 Kč

Kontrolou bylo zjištěno, že zařazení/vyřazení pozemku do/z majetku obce probíhalo v roce 2019 nestandardně. Kontrola upozornila na dodržování pravidel stanovených ČÚS č. 701, bod 6.3. a 6.4. Odpovědnou pracovnicí bylo sděleno a ukázáno, že v roce 2020 již vše probíhalo v souladu s příslušným ČÚS č. 701.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2019 (do 31. 12. 2019) nepřijala obec žádný úvěr, ani nesplácela úvěry z předchozích let.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Viz. smlouvy o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2019 byl realizován výběr dodavatele na akci:
„Užitkový automobil" – obec si realizovala výběr sama, ve vlastní režii oslovením příslušných dodavatelů.
„Veřejné osvětlení v místní části Medlov" – obec si realizovala výběr ve vlastní režii oslovením příslušných dodavatelských firem.
Kontrole byla předložena dokumentace oslovených firem. Na základě stanovených kritérií byla vybrána jako nejvhodnější nabídka – nabídka firmy ELPIK s.r.o.
Kontrole byla předložena **Smlouva o dílo ze dne 13. 12. 2019**. Dle čl. II byl sjednán předmět díla: zhotovení projektové dokumentace pro stavební povolení generální rekonstrukce veřejného osvětlení obce Zborovice, místní části Medlov, včetně získání vyjádření dotčených orgánů a dodavatelů energií, vytýčení inženýrských sítí a provedení generální rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Medlov, a to v souladu s projektovou dokumentací schválenou objednatelem.
Dále dle čl. IV byla sjednána cena díla ve výši 2 498 000,00 Kč (vč. DPH).
Zhotovení díla bylo sjednáno dle čl. III nejpozději v termínu do 30. 6. 2020.
Na jednání ZO dne 12. 12. 2020 byla usnesením č. 22 schválena Smlouva o dílo.
Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatele, a bylo zjištěno, že Smlouva o dílo uzavřená dne 13. 12. 2019 nebyla do 15 dnů od podpisu zveřejněna na profilu zadavatele obce Zborovice, což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní předpisy a směrnice nebyly v souladu s platnými zákony, nařízeními a vyhláškami. **Kontrola doporučuje vypracování úplně nových směrnic a vnitřních předpisů.**

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byly předloženy:
MŠ Zborovice, příspěvková organizace
Protokol č. 2 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období od 1. 1. 2019 do 30. 9. 2019 ze dne 20. 12. 2019. Kontrola byla provedena na základě Pověření č. 2/pov./ 2019 ze dne 12. 12. 2019. Dle předloženého protokolu byla kontrola provedena dne 17. 12. 2019. Předmětem kontroly bylo prověření zůstatků bankovních účtů k 30. 9. 2019, kontrola došlých faktur, kontrola pokladních dokladů, dále kontrola výkazů k 30. 9. 2019, čerpání rozpočtu k 30. 9. 2019 a čerpání fondů k 30. 9. 2019. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

ZŠ Zborovice, příspěvková organizace
Protokol č. 2 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období od 1. 1. 2019 do 30. 9. 2019 ze dne 20. 12. 2019. Kontrola byla provedena na základě Pověření č. 1/pov./ 2019 ze dne 1. 12. 2019. Dle předloženého protokolu byla kontrola provedena dne 11. 12. 2019. Předmětem kontroly bylo prověření zůstatků bankovních účtů k 30. 9. 2019, kontrola došlých faktur, kontrola vydaných faktur, kontrola pokladních dokladů, dále kontrola výkazů k 30. 9. 2019, čerpání rozpočtu k 30. 9. 2019 a čerpání fondů k 30. 9. 2019. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2019 se uskutečnilo **10 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 31. 1., 20. 2., 18. 4., 2. 5., 20. 6., 22. 8., 19. 9., 17. 10., 28. 11., 12. 12. 2019). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy vč. usnesení, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V roce 2019 (do 31. 12. 2019) nebyl zřízen žádný fond.
Kontrolou bylo zjištěno, že na jednání ZO dne 17. 10. 2019 byl usnesením č. 6 schválen souhlas se zřízením fondu sociálních potřeb s vytvořením k 1. 12. 2019. Dle odpovědné pracovnice do konce roku 2019 nebyl tento fond však zřízen, ani

nebyly schváleny pravidla a statut sociálního fondu. Kontrolou Rozvahy za 12/2019 bylo zjištěno, že účet 419 vykazuje nulovou hodnotu.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrole byla předložena **činnost finančního výboru** obce Zborovice:
Zpráva č. 1/2019 ze dne 20. 6. 2019 – dle předložené Zprávy byla dne 29. 5. 2019 provedena kontrola pokladny OÚ Zborovice, kontrola účetnictví, přijatých faktur a provedených plateb za první čtyři měsíce roku 2019 (leden – duben). Nebyla zjištěna žádná pochybení.

Zpráva č. 2/2019 ze dne 12. 12. 2019 – dle předložené Zprávy byla dne 9. 12. 2019 provedena kontrola pokladny OÚ Zborovice, kontrola proplacených faktur a výpisů z banka za měsíce květen – říjen 2019. Nebyla zjištěna žádná pochybení.

Činnost kontrolního výboru:
Dle ústního sdělení předsedy kontrolního výboru byla činnost kontrolního výboru v roce 2019 vykonávána. Tato činnost nebyla však podložena žádnými Zprávami, případně Zápisy. Kontrole bylo sděleno, že v roce 2020 bude činnost kontrolního výboru vždy podložena písemnou formou.

Právo provádění dalších kontrol

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

Účetní závěrka obce

Účetní závěrka obce Zborovice sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, **zastupitelstvem obce** dne 20. 6. 2019 usnesením č. 4. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 20. 6. 2018.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:***

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.* Kontrolou bylo zjištěno, že předpis pohledávek za poplatky (TKO, psi) byl účtován až po výběru peněžních prostředků od občanů, nikoliv na počátku účetního období tak, aby to bylo v souladu s ČÚS č. 701. **NENAPRAVENO**

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

§ 7 odst. 5 *Územní celek neuvedl v příloze účetní závěrky informaci o použitých účetních metodách ovlivňující majetek, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.* Obec neuvedla ve výkaze "Příloha" informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v platném znění. **NAPRAVENO**

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

§ 17 odst. 7 *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.* Závěrečný účet obce za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20. 6. 2019, usnesením č. 3, bez příslušného výroku. **NENAPRAVENO**

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

§ 1 *Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.* Zastupitelům s osobním číslem 128 a 15 bylo za měsíc leden 2019 vyplaceno o 547,00 Kč více. Kontrola konstatuje, že se jedná o neoprávněné čerpání finančních prostředků z rozpočtu obce. **NAPRAVENO**

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

§ 5 odst. 3 *zveřejňování povinných informací v souladu s návrhem rozpočtu* Kontrola upozorňuje na nutnost dodržení ust. § 5 odst. 3 zák. č. 23/2017 Sb., o rozpočtových pravidlech rozpočtové odpovědnosti.A zveřejňovat společně s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. **NENAPRAVENO**

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

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

§ 10d odst. 1,2 *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.* Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace nad 50 000,00 Kč nebyly zveřejněny v elektronické podobě na webu obce, tak jak to vyplývá s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. **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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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

§ 219 odst. 1 *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.* Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatele, a bylo zjištěno, že Smlouva o dílo uzavřená dne 13. 12. 2019 nebyla do 15 dnů od podpisu zveřejněna na profilu zadavatele obce Zborovice, což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

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

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

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zborovice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,17 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,12 %**
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.

Zborovice dne 22. června 2020

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Vítězslav Hanák, starosta obce Zborovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. června 2020

OBEC ZBOROVICE
PSČ: 768 32
tel./fax 573 369 101
DIČ CZ00287920

Vítězslav Hanák
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zborovice
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.