

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Cetechovice
Cetechovice 45
768 02 Zdounky

datum

6. května 2020

pověřená úřední osoba

Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací

KUZL 40750/2019

spisová značka

KUSP 40750/2019 EKO

Zpráva č. 276/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Cetechovice, IČ: 00287121
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6. 5. 2020

(jednorázové 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 9. 1. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Cetechovice, Cetechovice 45
768 02 Zdounky

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Cetechovice zastupoval:

starostka:

účetní :

Věra Pleslová

Marie Pluhařová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti

Popis písemnosti

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obec pro rok 2019 obce Cetechovice byl zpracován a předložen k připomínkování formou jeho zveřejnění **na stacionární úřední desce a na úřední desce obce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5. 12. 2018 až 28. 12. 2018** (ověřeno na archiv elektronické úřední desky obce a datum vyvěšení byl uveden na návrhu rozpočtu). **Příjmy byly navrženy ve výši 3 407 400,- Kč a výdaje ve výši 5 460 900,- Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši schodku 2 053 500,- Kč** a byl kryt finančními prostředky běžného účtu k 31. 12 2018.

Návrh rozpočtu byl sestaven podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, tj, obsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů a položek uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky.

Pravidla
rozpočtového
provizoria

Zastupitelstvo obce Cetechovice schválilo rozpočet pro rok 2019 dne 28. 12. 2018. Obec neměla povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočtová
opatření

Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření, která byla zpracována v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a po schválení byly vždy zveřejněny na úřední desce obce (viz evidence "zveřejňování na úřední desce obce").

K 31. 12. 2019 byly provedeny rozpočtové změny č. 1 -12 (9 RO schváleno starostkou, 3 RO schváleny ZO), vždy projednané a schválené zastupitelstvem obce. Tyto rozpočtové změny byly vždy doloženy písemně zpracovaným materiálem a schválení každého rozpočtového opatření bylo součástí předloženého usnesení obecního zastupitelstva. Dne 7. 5. 2019 zastupitelstvo obce schválilo kompetence starostky obce k provádění rozpočtových opatření v souladu s § 102, odst. 2, písmeno a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů do výše 50 000,- Kč v jednotlivých případech. O změnách rozpočtu bylo informováno zastupitelstvo obce na svém nejbližším zasedání. Rozpočtové změny byly po schválení v ZO rovněž vyvěšeny na úředních deskách obce. Kontrolou rozpočtových opatření č. 4, 6 a 12 nebyly zjištěny nedostatky.

Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů o částku 2 370 100,- Kč a ke zvýšení schválených výdajů o částku 503 600,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o částku ve výši 1 866 500,- Kč na konečnou částku 420 600,- Kč.

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

Schválený rozpočet	Rozpočet obce Cetechovice pro rok 2019 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 28. 12. 2018. Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 3 368 800,- Kč a výdaje rozpočtu ve výši 5 655 900,- Kč. Oproti navrženému rozpočtu byly provedeny změny, kdy se snížily příjmy o 38 600,- Kč a zvýšily se výdaje o 195 000,- Kč, Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako schodkový ve výši schodku 2 287 100,- Kč, který byl kryt finančními prostředky běžného účtu k 31. 12 2018 - stav BÚ k tomuto datu 2 290 797,71 Kč. Za závazné ukazatele byly schváleny celkové příjmy a výdaje schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 3. 1. 2019. Po schválení rozpočtu byl proveden rozpis schváleného rozpočtu podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Cetechovice v roce 2019 neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.
Střednědobý výhled rozpočtu	Kontrola byl předložen Rozpočtový výhled pro rok 2017 až 2021 (střednědobý plán rozpočtu), který byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12.2015. Součástí tohoto dokumentu byl zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu pro rok 2019. Na úřední desce obce byl střednědobý plán rozpočtu zveřejněn dne 23. 3. 2017. Na období 2021 - 2025 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12.2019 nový SVR. Na úřední desce obce byl střednědobý plán rozpočtu vyvěšen ve dnech 4. - 21. 12,2019 a zveřejněn dne 7. 1. 2020. Předložené střednědobé plány rozpočtu obsahovaly základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce ve smyslu § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (daňové, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, běžné a investiční výdaje). Byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.
Závěrečný účet	Předložený byl kontrola Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cetechovice za rok 2018, který byl vyvěšen na úředních deskách obce (elektronická a kamenná) od 12. 6. 2019 - 27.6. 2019 (zjištěno dle záznamu na úřední desce obce). Závěrečný účet 2018 obce Cetechovice byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019 a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Účetní závěrka obce Cetechovice za rok 2018 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 27. 6. 2019, tak jak ukládá vyhláška MF

ČR č. 220/2013 Sb. Informace o schválení účetní závěrky byla sestavena a odeslána MF ČR (protokol o schválení účetní závěrky byl kontrole předložen).

Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl rovněž zveřejněn na úřední desce obce dne 28. 6. 2019.

Bankovní výpis

Zřízení základní běžný účet obce Cetechovice č. 5993660267/0100 je veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2019 činil **1 281 728,79 Kč** (účet 231 0040). Uvedený zůstatek BÚ souhlasil s hodnotou v HÚK obce k 31. 12. 2019.

Dále měla obec zřízen účet č. 94-1413691/0710 (231 0041) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2019 činil stav tohoto účtu **952 894,96 Kč**, byl shodný se zůstatkem ze dne 31. 12. 2019 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0041 HÚK obce.

Bylo zjištěno, že zůstatek **k 31. 12. 2019 dle výpisů z účtů činil 2 234 623,75 Kč** a souhlasil se stavem v rozvaze obce k tomuto datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla sepsána a je v platnosti s účetní obce ze dne 1. 11. 2018. Tato dohoda obsahuje náležitosti v souladu s platným právním předpisem. V hodnoceném období nebyly provedeny žádné změny.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován počítačově programem KEO4 firmy ALIS Česká Lípa a je rozdělen v souladu se směrnici o vedení účetnictví, resp. s její částí o evidenci majetku. Majetek je tříděn jako DNHM v hodnotě nad 60 000,- Kč, DDNHM od 3 000,- Kč do 60 000,- Kč, dále DHM nad 40 000,- Kč a DDHM od 500,- Kč do 40 000,- Kč. Majetek, jehož cena je nižší, je veden v podrozvahové evidenci obce. Kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo v průběhu kontrolovaného roku 2019.

V roce 2019 došlo k pořízení a nákupu návrhu znaku a vlajky obce za 9 000,- Kč - účet 018. Došlo k navýšení účtu 021 o provedení zateplení fasády obecního úřadu za 1 181 334,50 Kč.

Drobný HM byl pořizován jako např. vánoční osvětlení, lavička atd. a byl zaevidován v příslušných majetkových skupinách obce. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence pohledávek

Rozvaha obce k 31. 12. 2019 obsahovala tyto **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 104 180,- Kč**, a to:

na účtu 311 Odběratelé ve výši 16 918,- Kč,
na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 38 270,- Kč (zálohy na plyn, el. energii a další krátkodobé zálohy),
na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 992,- Kč,
na účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery v částce 48 000,- Kč (COOP).

Dlouhodobé pohledávky obec k 31.12. 2019 neevidovala.

Evidence poplatků

V roce 2019 u obce Cetechovice byla v platnosti obecně závazná vyhláška č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpad, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2015. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2018** činila **600,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6 této obecně závazné vyhlášky, **Splatnost poplatku** byla dle čl. 5 stanovena **ve dvou splátkách**, vždy nejpozději

do 28. 2. a do 31. 8. příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku roku.

Poplatek ze psů byl u obce stanoven OZV č. 1/2010. Sazba pro rok 2019 činila 80,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 120,00 Kč. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 7 nejpozději **do 28. 2.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku roku.

V obci také platí OZV č. 2/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.

Evidence poplatků je vedena účetní obce počítačově účetním programem KEO4. Byla vedena evidence zvlášť pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy (doložena evidenční karta každého poplatníka). Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období..

Za kontrolované období byly vedeny nedoplatky místních poplatků - odpady 992,- Kč.

Evidence závazků K 31. 12. 2019 byly rovněž evidovány krátkodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala k 31. 12. 2019 za 299 522,47 Kč** a to:

Účet 321 Dodavatelé 20 646,47 Kč (rozpis faktur uveden v inventuře účtu)
 účet 331 Zaměstnanci 79 271,- Kč,
 účet 336 Sociální zabezpečení 25 870,- Kč,
 účet 337 Zdravotní pojištění 12 901,- Kč,
 účet 342 Ost. daně, poplatky s jiná obdobná peněžitá plnění 12 251,- Kč,
 účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 16 603,- Kč (vratka na volby do EP).
 účet 384 Výnosy příštích období 40 280,- Kč,
 účet 389 Dohadné účty pasivní 89 300,- Kč,
 účet 378 Ostatní krátkodobé závazky 2 400,- Kč.

Dlouhodobé závazky obec k 31. 12. 2019 nebyly vykázány.

Faktura **Vydané i přijaté faktury** byly zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K fakturám byly doloženy likvidační doklady (vnitřní účetní doklad) s podpisem účetní a starosty obce. VÚD dále obsahovaly údaje o předpisu jednotlivých faktur a údaje o platbě faktur. Dále byla doložena evidence úhrad faktur, která byla založena u výpisů z banky. Také byla vždy uvedena předkontace faktur podle rozpočtové skladby.

Byla provedena kontrola likvidace faktur uhrazených obcí č. 75 - 115 - **nedostatky nebyly zjištěny.**

Hlavní kniha **Hlavní kniha účetnictví** byla vedena podle nabídky účetního programu KEO-4. Předložená HUK sestavená k 31. 12. 2019 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 1, písm. b zákona o účetnictví. Počáteční a konečné stavy syntetických účtů HÚK odpovídaly zůstatkům v rozvaze za 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků **Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 3. 12. 2019 Příkaz starostky č. 1/2019 a složení inventarizační komise č. 1 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2019.** Provedení inventarizační prací se řídilo vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků č. 33, která je v platnosti od 1. 12. 2011. Dále byl předložen podpisový vzor členů inventarizačních komisí a zápis o jejich proškolení na rok 2019.

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek dle umístění /za místnosti/, podpisy členů komisí, atd.). Rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Vyřazení majetku bylo provedeno dne 31. 10. 2019.

Kontrola byla taktéž předložena Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2020, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Kniha došlých faktur Účetní obce počítačově vedla a předložila ke kontrole **Knihu došlých faktur (závazků)**. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (pořadové číslo, číslo faktury, dodavatel, datum přijetí faktury, částka, datum splatnosti a zaplacení). K datu 31. 12. 2019 bylo přijato **194** ks těchto faktur.

K 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny všechny závazky obce (částka 20 646,47 Kč), což odpovídalo evidenci v KDF a účet 321 Dodavatelé činil v rozvaze obce k uvedenému datu tutéž hodnotu. Provedenou inventurou účtu 321 byl zjištěn shodný stav s knihou došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur Obec taktéž vedla a předložila ke kontrole **Knihu vydaných faktur (pohledávek)**, která byla vedena účetní obce počítačově. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, K datu 31.12. 2019 **bylo vydáno 16 ks těchto faktur**.

Bylo zjištěno, že z **pohledávek obce za rok 2019 nebyly uhrazeny pohledávky za stočné ve výši 16 918,- Kč** a provedená řádná inventarizace vykazovala shodný stav. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Mzdová agenda **Mzdovou agendu obce** vykonává účetní obce počítačovým programem KEO4, včetně odvodů pojištění a odvodů daně.

Zaměstnankyní obce Cetechovice je hospodářka - účetní obce, kdy od 1. 11. 2018 byl pracovní poměr s novou účetní obce dle uzavřené pracovní smlouvy. V roce 2019 nebyly provedeny žádné změny ve mzdové agendě obce. Od 1. 3. 2019 byl přijat do pracovního poměru jeden pracovník na funkci úklid a údržba obce.

Odměňování členů zastupitelstva Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Cetechovice v měsíci říjnu 2018 byly **ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 (usnesení č. 13 a 14/9/2018)** byly schváleny výše odměn členů zastupitelstva obce. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.

Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za rok 2019 podle předložených mzdových listů. Výše vyplacených odměn byla **v souladu s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb."**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad **K 31. 12. 2019 bylo zaevidováno 423 výdajů a příjmů obce v pokladním deníku obce**. Náklady proplacené přes pokladnu byly doloženy výdajovými a příjmovými pokladními doklady a účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejními a hotové, cestovními příkazy atd.). Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Byla provedena kontrola prvotních pokladních dokladů za měsíc duben a listopad 2019 a **nebyly zjištěny nedostatky**. Rozpočtová skladba

byla přiřazená bezchybně na základě předloženého měsíčního soupisu zaúčtovaných pokladních dokladů.

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní deník byl veden počítačově u zřízené pokladny programem KEO4. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou a bylo zaznamenáno jejich 423 záznamů

Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2019 činil částku 24 682,- Kč a byl shodný s účtem rozvahy obce 261 0100 Pokladna. Kontrolou pokladního deníku obce za duben a listopad 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2019 byla i předepsaná **Příloha**, která zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2019. Součástí výkazu byla hodnota podrozvahového účtu 902 Jiný drobný DHM ve výši 1 747,- Kč a hodnota účtu 909 Ostatní majetek v částce 44 250,15 Kč. Rovněž příloha obsahovala doplňující údaje a informace k účetním výkazům.

Rozvaha

Sestavená Rozvaha jako součást řádné účetní závěrky k 31. 12. 2019 obsahovala všechny předepsané náležitosti.

Aktiva brutto obce k 31. 12. 2019 činila 16 656 157,63 Kč. **Za hodnocený rok aktiva netto byla vykázána celkem ve výši 10 369 733,82 Kč a rovnala se pasivům netto celkem.** Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2019 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2018.

Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

. soupisy majetkových účtů byly vedeny dle stavu na evidenčních účtech (soupisy majetku byly evidovány na inventurních soupisech), byl předložen vyhotovený přehled pohybů majetku dle druhů, který byl nedílnou součástí provedené inventarizace majetku a závazků,

. účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek činil 493 508, Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 042),

. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 6 286 423,81 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 4 485 845,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 594 363,25 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce.

Odpisy v roce 2019 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu pro rok 2019 ročně a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku.

Účetní deník

Účetní deník byl veden účetním programem veden měsíčně podle § 13, odst. 2, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Předložený **účtový rozvrh platný pro rok 2019**, obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví, v platném znění. Byl rozdělen v členění na syntetický účet, analytický účet. Jednotlivé účty syntetické i analytické byly slovně popsány. U základního běžného účtu bylo uvedeno i účtování podle rozpočtové skladby (231 0040 ZBÚ KB a 231 0041 účet ČNB). Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad), který byl sestaven **k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 5 862 767,98 Kč, což bylo 102,16 % rozpočtu upraveného, a to:**

. **daňové příjmy činily 3 390 581,70 Kč** (položky 1111 až 1211 rozpočtové skladby),

. **nedaňové příjmy činily 173 292,28 Kč**(např. příjmy z poskytování služeb a výrobků, příjmy z pronájmu pozemků Kč apod.),

. **kapitálové příjmy** obec k 31. 12. 2019 obec vykázala ve výši **295 500,- Kč** (příjmy z prodeje pozemků za 29 900,- Kč a z prodeje akcií VaK za 265 500,- Kč),

. **přijaté transfery činily celkem 2 103 394,- Kč** a byly složeny za rok 2019 následovně:

- neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 29 000,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 123 400,- Kč,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 994,- Kč (VPP),
- neinvestiční přijaté transfery od krajů (položka 4122) ve výši 1 056 000,- Kč,
- investiční přijaté transfery od krajů (položka 4222) ve výši 794 000,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 5 921 929,94 Kč (96,14 % UR).

Kapitálové výdaje byly v období roku 2019 čerpány celkově ve výši 1 521 132,50 Kč a byly použity na zateplení obecního úřadu v hodnotě 1 141 874,50 Kč, byla provedena výstavba chodníku v obci za 377 898,- Kč a uhrazeno za nákup domu 1 360,- Kč.

Běžné výdaje byly čerpány částkou 4 500 797,44 Kč a byly nimi financovány aktuální běžné práce a služby. Součástí běžných výdajů byla oprava a udržování pozemních komunikací v obci v hodnotě 80 532,- Kč, oprava kulturního zřízení za 1 529 746,91 Kč a oprava obecního úřadu v hodnotě 58 618,- Kč.

Kontrolou faktur jmenovaných investičních a neinvestičních akcí, které byly předloženy nebyly zjištěny nedostatky.

Konsolidace příjmů a výdajů činila 100 000,- Kč.

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření obce Cetechovice záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -59 161,96 Kč.

Výkaz zisku a ztráty K 31. 12. 2019 obec zpracovala a předložila výkaz zisku a ztráty obce a kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy hlavní činnosti činily 4 914 656,68 Kč a náklady v hlavní činnosti byly celkem ve výši 4 736 853,64 Kč. Hospodářskou činnost obec nevykonávala.

Výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2019 dosáhl kladnou částku ve výši 177 803,04 Kč abyl shodný s údajem v rozvaze obce v části C, odd. III, bod 1.

Darovací smlouvy Obec Cetechovice uzavřela v roce 2019 následující darovací smlouvy:

- . Římskokatolické farnosti Cetechovice ve výši 3 000,- Kč,
- . ZO ČSV Zdounky ve výši 1 500,- Kč.

Darovací smlouvy byly schváleny zasedáním zastupitelstva obce.

Dohody o pracovní činnosti Dohody o pracovní činnosti nebyly v roce 2019 obcí Cetechovice uzavřeny.

Dohody o provedení práce Za hodnocený rok obec uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (úklid veřejného prostranství, práce zápisy do obecní kroniky za rok 2018, vedení knihovny, kompletace a vkládání volebních lístků softwarové služby atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Cetechovice v roce 2019 uzavřela 2 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu, a to: . Charitě Kroměříž ve výši 20 000,- Kč, uzavřená dne 13. 5. 2019, . Družstvu COOP HB Praha ve výši 48 000,- Kč ze dne 11. 3. 2019. Uzavřené VPS byly schváleny jednáním ZO a využití poskytnutých prostředků bylo kontrolováno koncem roku 2019 na základě předložených dokladů.								
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 29 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98348. Bylo vyčerpáno 12 397,- Kč. Výdaje byly čerpány následovně: <table data-bbox="443 703 1233 828"> <tr> <td>Položka 5011 platy zam. v pr. poměru</td><td>9 168,- Kč</td></tr> <tr> <td>položka 5139 nákup materiálu jinde nezařazený</td><td>395,- Kč,</td></tr> <tr> <td>položka 5169 nákup ostatních služeb</td><td>2 178,- Kč</td></tr> <tr> <td>položka 5175 pohoštění</td><td>656,- Kč.</td></tr> </table> Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.	Položka 5011 platy zam. v pr. poměru	9 168,- Kč	položka 5139 nákup materiálu jinde nezařazený	395,- Kč,	položka 5169 nákup ostatních služeb	2 178,- Kč	položka 5175 pohoštění	656,- Kč.
Položka 5011 platy zam. v pr. poměru	9 168,- Kč								
položka 5139 nákup materiálu jinde nezařazený	395,- Kč,								
položka 5169 nákup ostatních služeb	2 178,- Kč								
položka 5175 pohoštění	656,- Kč.								
	Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 6. 5, 2019 obec obdržela z Krajského úřadu ve Zlíně dotaci z Fondu Zlínského kraje neinvestiční a investiční dotace na realizaci akcí "Kulturní zařízení č. 103, výměna oken, oprava fasády" a na "Obecní úřad č. 45, zateplení fasády, výměna oken a dveří" - 794 000,- Kč.. Příjem těchto dotací a výdaje na tyto akce jsou v účetnictví obce označeny povinným účelovým znakem 00120.								
Smlouvy nájemní	Smlouvy nájemní nebyly obcí v kontrolovaném období roku 2019 uzavřeny. Jiné nájemní smlouvy obec neuzavřela. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předchozích letech.								
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období roku 2019 byly ze strany obce Cetechovice uzavírány Smlouvy o dílo s dodavateli realizace prací a služeb. Smlouvy o dílo byly uzavřeny písemně a obsahovaly náležitosti dle obchodního zákoníku, v platném znění.								
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec Cetechovice dle kupní smlouvy ze dne 18.4.2019 uzavřela smlouvu na prodej pozemku (kupní smlouva schválena v ZO dne 5. 3. 2019), vyvěšeno na úřední desce obce 20. 2. 2019. Obec Cetechovice dle kupní smlouvy ze dne 14.5..2019 uzavřela smlouvu na prodej pozemku (kupní smlouva schválena v ZO dne 7. 5. 2019), vyvěšeno na úřední desce obce 8. 4. 2019. Celkem byly obecní pozemky prodány za 29 900,- Kč. Nákup, směna ani převod majetku v roce 2019 nebyl obcí proveden.								
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2019 neuzavřela obec Cetechovice žádnou smlouvu o přijetí úvěru.								
Smlouvy o půjčce	Za kontrolované období roku 2019 obec neuzavřela podle sdělení účetní obce žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.								
Smlouvy o věcných břemenech	Podle informace starostky obce nebyly v roce 2019 uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.								

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v hodnoceném roce 2019 dávala na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Nakládání s majetkem obce (např. záměry prodeje majetku atd.). Bylo ověřeno na úřední desce a nebyly zjištěny nedostatky.																								
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Cetechovice provedla veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Obecní úřad č. 45, zateplení fasády, výměna oken a dveří" , kdy byly hodnoceny nabídky 3 firem a byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma ing. NEDOMA, Kroměříž - Postoupky za cenu 1 134 674,32 Kč včetně DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce a veřejná zakázka byla zveřejněna na úřední desce obce i na profilu zadavatel dne 1. 7. 2019.																								
	Obec Cetechovice provedla veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Kulturní zařízení č. 103, výměna oken, oprava fasády" , kdy byly hodnoceny nabídky 3 firem a byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma ing. NEDOMA, Kroměříž - Postoupky za cenu 1 508 946,85 Kč včetně DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce a veřejná zakázka byla zveřejněna na úřední desce obce i na profilu zadavatel dne 1. 7. 2019.																								
Výsledky externích kontrol	Podle sdělení účetní obce nebyla v roce 2019 provedena žádná externí kontrola.																								
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce Cetechovice bylo přehledně dokumentováno zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. Za rok 2019 proběhlo veřejných zasedání zastupitelstva obce (zápisy a usnesení č. 1 - 12/2019). Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z těchto jednání ZO. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pozvánky byly zveřejňovány na úřední desce obce.																								
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Cetechovice neměla v roce 2019 zřízen žádný peněžní fond obce.																								
Nespecifikován	Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti takto: <table> <tr> <td colspan="2">Příjmy obce Cetechovice</td></tr> <tr> <td>rok 2016</td><td>2 916</td></tr> <tr> <td>rok 2017</td><td>3 265</td></tr> <tr> <td>rok 2018</td><td>3 500</td></tr> <tr> <td>rok 2019</td><td>5 863</td></tr> <tr> <td>CELKEM</td><td>15 544</td></tr> </table> <table> <tr> <td colspan="2">Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2019</td></tr> <tr> <td>účty 281, 282, 283, 289</td><td>nulový</td></tr> <tr> <td>322, 326</td><td>nulový</td></tr> <tr> <td>451</td><td>nulový</td></tr> <tr> <td>452, 453, 456, 457</td><td>nulový</td></tr> <tr> <td>CELKEM</td><td>0 %</td></tr> </table> Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.	Příjmy obce Cetechovice		rok 2016	2 916	rok 2017	3 265	rok 2018	3 500	rok 2019	5 863	CELKEM	15 544	Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2019		účty 281, 282, 283, 289	nulový	322, 326	nulový	451	nulový	452, 453, 456, 457	nulový	CELKEM	0 %
Příjmy obce Cetechovice																									
rok 2016	2 916																								
rok 2017	3 265																								
rok 2018	3 500																								
rok 2019	5 863																								
CELKEM	15 544																								
Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2019																									
účty 281, 282, 283, 289	nulový																								
322, 326	nulový																								
451	nulový																								
452, 453, 456, 457	nulový																								
CELKEM	0 %																								

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 právníckými 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 hospodář 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 právníckých 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. 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 Cetechovice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Cetechovice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,62 %
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.

Cetechovice dne 6. května 2020

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Věra Pleslová, starostka obce Cetechovice, 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.

Věra Pleslová, starostka obce Cetechovice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 6. 5. 2020

Věra Pleslová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Cetechovice

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

