Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Cetechovice
Cetechovice 45
768 02 Zdounky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. května 2021	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 41040/2020	KUSP 41040/2020 EKO

Zpráva č. 91/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cetechovice, IČ: 00287121 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **9. 11. 2020 - 10. 11. 2020** (dílčí přezkoumání)
24. 5. 2021 - 26. 5. 2021 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 26. 8. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Cetechovice, Cetechovice 45
768 02 Zdounky

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Cetechovice zastupoval:
starostka: Věra Pleslová
účetní : Marie Pluhařová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Navržený rozpočet pro rok 2020 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 4. 12. - 21.12. 2019** (datum vyvěšení byl uveden na návrhu rozpočtu). **Příjmy byly navrženy ve výši 3 723 000,- Kč a výdaje ve výši 4 649 700,- Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši schodku 926 700,- Kč** a byl kryt finančními prostředky běžného účtu k 31. 12. 2019. **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 2020 dne 20. 12. 2019. 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 30. 6. 2020 byly provedeny rozpočtové změny č. 1 - 3 (2 RO schváleno starostkou, 1 RO schváleno 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. Byla provedena kontrola rozpočtových opatření č. 2 a 3: . **RO č. 2 - P zvýšeny o 184 000,- Kč, V zvýšeny o 204 500,- Kč, F se zvýšilo o 20 500,- Kč** schváleno ZO dne 5 5. 2020, zveřejněno na úřední desce 13. 5. 2020, . **RO č. 3 - P zvýšeny o 25 600,- Kč, V nebyly měněny, F se snížilo o 25 600,- Kč** schváleno starostkou obce, zveřejněno na úřední desce 23 6. 2020,. **Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení**

schválených příjmů o částku 209 600,- Kč a ke zvýšení schválených výdajů o částku 213 500,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o částku ve výši 3 900,- Kč na konečnou částku -1 045 800,- Kč.

Ve II. pololetí 2020 byly provedeny rozpočtové změny č. 4 - 10(2 RO schváleno starostkou, 1 RO schváleno 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.

- rozpočtová změna č. 4 schválená ZO obce dne 7. 7. 2020,
Příjmy byly zvýšeny o 554 400,- Kč a výdaje rozpočtu touto změnou č. 4 o částku 16 800,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 537 600,- Kč, zveřejněno na úřední desce 15. 7. 2020,

- **rozpočtová změna č. 5 schválená starostkou obce dne 16. 7. 2020,**
Příjmy byly sníženy o 20 200,- Kč a výdaje rozpočtu o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo. zveřejněno na úřední desce 28. 7. 2020,

- **rozpočtová změna č. 6 schválená starostkou obce dne 11. 8. 2020,**
došlo k zvýšení příjmu rozpočtu o 257 300,- Kč a výdaje rozpočtu se zvýšily o 31 000.- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 226 300,- Kč, zveřejněno na úřední desce 20. 8. 2020

- rozpočtová změna č. 7, schválená starostkou obce dne 24. 8. 2020,
byly zvýšeny výdaje rozpočtu o 20 000,- Kč a financování rozpočtu se zvýšilo o tutéž částku, zveřejněno na úřední desce 31. 8. 2020,

- rozpočtová změna č. 8, schválená ZO obce dne 1. 9. 2020,
došlo ke zvýšení příjmů o 565 300,- Kč a financování rozpočtu se snížilo o tutéž částku, zveřejněno na úřední desce 17. 9. 2020,

- r**ozpočtová změna č. 9, schválená ZO obce dne 10. 11. 2020,**
došlo ke zvýšení příjmů o 28 200,- Kč a výdaje rozpočtu byly zvýšeny o 28 200,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo, zveřejněno na úřední desce 20.11. 2020.

- r**ozpočtová změna č. 10, schválená ZO obce dne 21. 12. 2020,**
došlo ke zvýšení příjmů o 244 600,- Kč a výdaje rozpočtu byly zvýšeny o 96 000,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 148 600,- Kč, zveřejněno na úřední desce 28.12. 2020.

Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů o částku 728 800,- Kč a ke zvýšení schválených výdajů o částku 425 700,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o částku ve výši 303 100,- Kč na konečnou částku 738 800,- 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 2020 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 20. 12. 2019 (usnesení č. 3/2019/12). Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 3 723 000,- Kč a výdaje rozpočtu ve výši 4 764 900,-

Kč. Oproti navrženému rozpočtu byly provedeny změny, zvýšily se výdaje o 115 200,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako schodkový ve výši schodku 1 041 900,- Kč, který byl kryt finančními prostředky běžného účtu k 31. 12 2019 - stav BÚ k tomuto datu **2 234 623,75 Kč. Za závazné ukazatele byly schváleny celkové příjmy a výdaje schváleného rozpočtu.**

Kontrola doporučuje do usnesení při projednávání a schvalování rozpočtu uvádět:
- objem schválených příjmů,
- objem schválených výdajů,
- výši přebytku nebo schodku rozpočtu a také zdroje krytí rozpočtu.

Schválený rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 7. 1. 2020.

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 2020 **neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Cetechovice předložila **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 2020.** Na úřední desce obce byl tento střednědobý plán rozpočtu zveřejněn dne 23. 3. 2017.

Na období 2021 - 2025 byl návrh 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 kontrole Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cetechovice za rok 2019, který byl vyvěšen na úředních deskách obce (elektronická a kamenná) od 18 5. 2020 do 02.06. 2020 (zjištěno dle záznamu na úřední desce).

Závěrečný účet 2019 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 2019 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 2. 6. 2020 (usnesení č. 25/2020/5) 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 2019 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 2. 6. 2020 (usnesení č. 26/2020/5), 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 2019 byl rovněž zveřejněn na úřední desce obce dne 9. 6. 2020.

Bankovní výpis

Zřízený základní běžný účet obce Cetechovice č. 27-5993660267/0100 je veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav účtu k 30. 6. 2020 činil **988 038,17 Kč** (účet 231 0040). Uvedený zůstatek BÚ souhlasil s hodnotou v HÚK obce k 30. 6. 2020.

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 **1 041 280,56 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 30. 6. 2020 dle výpisů z účtů činil 2 029 318,73 Kč** a souhlasil se stavem v rozvaze obce k tomuto datu.

Zřízený základní běžný účet obce Cetechovice č. 5993660267/0100 je veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2020 činil **884 066,56 Kč** (účet 231 0040). Uvedený zůstatek BÚ souhlasil s hodnotou v HÚK obce k 31. 12. 2020.

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. 2020 činil stav tohoto účtu č. 33 **1 528 053,56 Kč,** byl shodný se zůstatkem ze dne 31. 12. 2020 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0041 HÚK obce.

Bylo zjištěno, že zůstatek **k 31. 12. 2020 dle výpisů z účtů činil 2 412 120,12 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 roce 2020 byly provedeny žádné změny.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován počítačově programem KEO4 firmy ALIS Česká Lípa a je rozdělen v souladu se směrnicí o vedení účetnictví, resp. s její částí o evidenci majetku. Majetek je tříděn jako DNHM v hodnotě nad 60 000,- Kč, DDNHM od 7 000,- Kč do 60 000,- Kč, dále DHM nad 40 000,- Kč a DDHM od 3 000,- 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 I. pololetí 2020.

V I. pololetí 2020 došlo k nákupu pozemků za 328 384, - Kč - účet 031 a drobný HM byl pořízen v celkové hodnotě 46 479,92 Kč, jako např. motorová pila, smaltovaná cedule, přilby pro zásahovou jednotku SDH atd. a byl zaevidován v příslušných majetkových skupinách obce. Dále dle kupní smlouvy ze dne 9. 3. 2020 obec zakoupila rodinný dům čp. 12 (včetně pozemků) za 650 000,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Ve II. pololetí 2020 dále byla hasičská přenosná motorová stříkačka pro SDH Cetechovice ve výši 188 999,58 Kč**.**

Drobný HM byl pořízen v celkové hodnotě 71 550,92 Kč, jako např. motorová pila, smaltovaná cedule, přilby pro zásahovou jednotku SDH atd. a byl zaevidován v příslušných majetkových skupinách obce.

Evidence pohledávek

Rozvaha obce k 30. 6. 2020 obsahovala tyto **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 241 203,- Kč,** a to:

na účtu 311 Odběratelé ve výši 12 245,- Kč,
na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 90 330,- Kč (zálohy na plyn, el. energii a další krátkodobé zálohy),
na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 9 776,- Kč,
na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 63 052,- Kč,
na účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery v částce 65 800,- Kč.

Dlouhodobé pohledávky obec k 30. 6. 2020 neevidovala.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2020.

Kontrolou rozvahy obce k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obsahovala tyto **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 116 460,- Kč,** a to:

na účtu 311 Odběratelé ve výši 3 940,- Kč, (rozpis pohledávek je uveden u dokladové inventury),
na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 68 820,- Kč (zálohy na plyn a elektrikou energii),
na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 700,- Kč (nedoplatky za komunální odpad).
na účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery v částce 48 000,- Kč (COOP).

Dlouhodobé pohledávky obec k 31.12. 2020 neevidovala.

Evidence poplatků

V roce 2020 u obce Cetechovice byla v platnosti obecně závazná vyhláška č. 5/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpad, schválená **zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019.** 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 2020** 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. 6/2019.** 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. 5 nejpozději **do 28. 2.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku roku.

V obci také platí OZV č. 4/2019 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 1 700,- Kč.

Evidence závazků

K 30. 6. 2020 byly rovněž evidovány krátkodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala k tomuto datu za 181 999,- Kč** a to:

účet 331 Zaměstnanci 90 740,- Kč,
účet 336 Sociální zabezpečení 25 451,- Kč,
účet 337 Zdravotní pojištění 18 481,- Kč,
účet 342 Ost. daně, poplatky s jiná obdobná peněžitá plnění 13 509,- Kč,
účet 389 Dohadné účty pasivní 12 930,- Kč,
účet 378 Ostatní krátkodobé závazky 2 888,- Kč.

Dlouhodobé závazky obec k 30. 6. 2020 nebyly vykázány.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2020.

K 31. 12. 2020 obec rovněž evidovala krátkodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala k 31. 12. 2020 za 353 478,78 Kč** a to:

Účet 321 Dodavatelé 20 240,- Kč (rozpis faktur uveden v inventuře účtu)
účet 331 Zaměstnanci 81 281,- Kč,
účet 336 Sociální zabezpečení 28 984,- Kč,
účet 337 Zdravotní pojištění 14 379,- Kč,
účet 342 Ost. daně, poplatky s jiná obdobná peněžitá plnění 13 397,- Kč,
účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 14 402,- Kč (vratka na volby do krajského zastupitelstva).
účet 384 Výnosy příštích období 64 600,- Kč,
účet 389 Dohadné účty pasivní 113 745,- Kč,
účet 378 Ostatní krátkodobé závazky 2 450,- Kč (přeplatky za odpad).

Dlouhodobé závazky obce k 31. 12. 2020 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 starostky obce. Likvidační doklady 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 za měsíc květen a červen 2020 - **nedostatky nebyly zjištěny.**

Ve II. pololetí bylo zpracování a likvidace faktur prováděno shodným způsobem. Kontrolou faktur za měsíc říjen a prosinec 2020 (evidence dle KDF) **nebyly zjištěny nedostatky.**

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla vedena podle nabídky účetního programu KEO4. Předložená HUK sestavená k 30. 6. 2020 i k 31. 12 2020 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

Byl vydán starostkou obce dne 2. 12. 2020 Plán inventur za rok 2020 a složení inventarizačních komisí č. 1 č 2 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2020. 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 20120 ze dne 18. 12. 2020.

Kontrole 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 a bylo doloženo hromadným protokolem o vyřazení majetku.

Kontrole byla taktéž předložena Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2021, 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 zaplaceno). K datu 30. 6. 2020 bylo přijato **86** ks těchto faktur a **9** ks faktur vyúčtovaných zálohových faktur.

Za hodnocený rok 2020 obec evidovala **184** došlých faktur. Evidence těchto faktur byla vedena výše uvedeným způsobem. K 31. 12. 2020 nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši **20 240,- Kč (9 ks dodavatelských faktur).** Účet 321 Dodavatelé činil v rozvaze obce částku v uvedené výši - jedná se o závazky přijaté koncem roku 2020 a jejich seznam byl přiložen v inventurním soupisu účtu 321).

Kniha odeslaných faktur

Obec rovněž 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 30.06. 2020 **bylo vydáno 10 ks těchto faktur.**

Za hodnocený rok 2020 obec vydala 16 odeslaných faktur, které účetní obce počítačově evidovala v knize odeslaných faktur. Bylo zjištěno, že nebyly uhrazeny pohledávky obce za rok 2020 ve výši **3 940,- Kč**. Tato částka byla shodná s dokladovou inventurou účtu 311.

Mzdová agenda

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

Zaměstnanci obce Cetechovice v hodnoceném období byli **účetní a 1 pracovník obce** (úklid a údržba obce) a 2 pracovníci z ÚP pro čištění obce.

Platové výměry jsou součástí jejich písemně uzavřených pracovních smluv, které byly kontrole předloženy. Platy jsou stanoveny v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě. V hodnoceném roce nenastaly žádné změny.

Ve II. pololetí 2020 nedošlo k žádným změnám ve mzdové agendě.

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)** 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.

Zastupitelstvo obce schválilo zvýšení odměn zastupitelů dle novely nařízení vlády č. 318/2017 Sb. usnesením č. 18/2020/4 ze dne 5.5.2020.

Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za I. pololetí 2020 podle předložených mzdový 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.

Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva II. pololetí 2020 podle předložených mzdový 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.

Za rok 2020 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce **657 736,- Kč.**

Pokladní doklad

K 30. 6. 2020 bylo zaevidováno 223 výdajů a příjmů obce v pokladním deníku obce. Nákupy 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, prodejkami za 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 květen a červen 2020 **nebyly zjištěny nedostatky.** Rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně na základě předloženého měsíčního soupisu zaúčtovaných pokladních dokladů.

K 31. 12. 2020 bylo zaevidováno 350 příjmů a výdajů obce v pokladním deníku obce. Nákupy 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, prodejkami za hotové, cestovními příkazy atd.). Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Součástí byl i protokol o zaúčtování jednotlivých pokladních dokladů. Byla provedena kontrola prvotních pokladních dokladů za měsíc říjen a prosinec 2020 a **nebyly zjištěny nedostatky.** Rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně

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 223 záznamů.

Zůstatek účtu 261 k 30. 06. 2020 činil částku 33 868,- Kč a byl shodný s účtem rozvahy obce 261 0100 Pokladna. Kontrolou pokladního deníku obce za květen a červen 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2020 činil částku 16 626,- Kč a byl shodný s účtem rozvahy obce 261 0100 Pokladna. Kontrolou pokladního deníku obce za říjen a prosinec 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložená Příloha, která byla součástí účetní závěrky za rok 2020, 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. 2020. Dále příloha obsahovala podrozvahový účet 909 Ostatní majetek a byl vykázán v hodnotě 44 250,15 Kč a podrozvahový účet 902 Jiný DDHM ve výši 25 977,95 Kč. Rovněž byly uvedeny další doplňující informace účetní jednotky k účetním výkazům.

Rozvaha

Kontrolou účetního výkazu **"Rozvaha" obce Cetechovice,** který byl sestaven k 30. 6. 2020 v programu KEO-W ze dne 16. 7. 2020 bylo zjištěno, že **Aktiva netto** ve výši **10 956 433,24 Kč odpovídala pasivům.** Stálá aktiva netto činila částku ve výši 17 303 823,12 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 347 296,48 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 028.

Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2020.

Sestavená Rozvaha jako součást řádné účetní závěrky k 31. 12. 2020 obsahovala všechny předepsané náležitosti.

Aktiva brutto obce k 31. 12. 2020 činila 17 673 832,09 Kč. **Za hodnocený rok aktiva netto byla vykázána celkem ve výši 10 910 562,61 Kč a rovnala se pasivům netto celkem.** Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2020 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2019.

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 508 120,- Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 042),
. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 6 763 269,48 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 4 855 431,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 906 845,69 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce.

Odpisy (opis údajů pro účetní odpisy) v roce 2020 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu pro rok 2020 ročně a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku.

Účetní deník

Účetní deník byl 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 2020,** 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

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 6. 2020 dne 10. 7. 2020. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu plněny na 50.06 % - 1 968 467,30 Kč a byly složeny:

. z daňových příjmů ve výši 1 576 349,30 Kč,
. z nedaňových příjmů ve výši 43 666,- Kč,
. z kapitálových příjmů ve výši 260 000,- Kč,
. z přijatých transferů ve výši 88 452,- Kč

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 43,38 % - 2 164 586,32 Kč.

Běžné výdaje byly čerpány částkou **1 538 754,32 Kč.** Tyto výdaje byly použity na běžný provoz obce.

Kapitálové výdaje ve výši **670 832,- Kč** byly složeny z investičních nákladů za 2219 6121 15 972,- Kč chodník Cetechovice (vedeno 042), 3639 6121 329 476,- Kč nákup domu a 3639 6130) 325 384,- Kč nákup pozemků.

Konsolidace příjmů a výdajů za I. pololetí 2020 činila 45 000,- Kč.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo záporný zůstatek ve výši -196 119,02 Kč.

Obec neprovozovala vlastní hospodářskou činnost.

Podrobné členění plnění rozpočtu (příjmy a výdaje) bude uvedeno ve Zprávě s konečného auditu za rok 2020.

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 28. 1. 2021, který byl sestaven **k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 4 557 454,95 Kč, což bylo 102,37 % rozpočtu upraveného, a to:**

. daňové příjmy činily 3 232 419,45 Kč (položky 1111 až 1211 rozpočtové skladby),

. nedaňové příjmy činily 93 177,50 Kč (např. příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 31 269,- Kč, příjmy z pronájmu pozemků v částce 13 491,- Kč a další nižší příjmy),

. kapitálové příjmy obec k 31. 12. 2020 obec vykázala ve výši **260 000,- Kč** (příjmy z prodeje pozemků v uvedené výši),

. přijaté transfery činily celkem 1 266 858,- Kč a byly složeny za rok 2020 následovně:
- neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 257 250,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 126 100,- Kč,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 191 851,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery od krajů (položka 4122) ve výši 274 657,- Kč,
- investiční přijaté transfery od krajů (položka 4222) ve výši 121 900,- Kč.
- převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 295 000,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 4 683 014,58 Kč (90,22 % UR).

Kapitálové výdaje byly v období roku 2020 čerpány celkově ve výši 866 581,58 Kč a byly použity na nákup nemovitosti čp. 12 v hodnotě **650 000,- Kč** (byly zakoupeny pozemky do vlastnictví obce za 332 134,- Kč a rodinný dům za 329 476,- Kč), dále byla hasičská přenosná motorová stříkačka pro SDH Cetechovice ve výši **188 999,58 Kč**. Dále byly užity invvestiční prostředky za 15 972,- (uvedeno v I. pololetí 2020).

Běžné výdaje byly čerpány částkou 3 816 433,-Kč a byly nimi financovány aktuální běžné práce a služby. Součástí běžných výdajů byly opravy a udržování pozemních komunikací chodníků v celkové výši 228 400,- Kč.

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

Konsolidace příjmů a výdajů činila 295 000,- Kč.

K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření obce Cetechovice záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -169 440,37 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

K 30. 6. 2020 obec zpracovala a předložila výkaz zisku a ztráty obce a kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy hlavní činnosti činily **2 270 553,74 Kč** a náklady v hlavní činnosti byly celkem ve výši **1 566 330,85 Kč.** Hospodářskou činnost obec nevykonávala.

Výsledek hospodaření za I. pololetí 2020 dosáhl kladnou částku ve výši 704 222,89 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze obce v části C, odd. III, bod 1.

K 31. 12. 2020 obec zpracovala a předložila výkaz zisku a ztráty obce a kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy hlavní činnosti činily **4 771 150,54 Kč** a náklady v hlavní činnosti byly celkem ve výši **4 281 588,13 Kč**. Hospodářskou činnost obec nevykonávala.

Výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2020 dosáhl kladnou částku ve výši 489 562,41 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze obce v části C, odd. III, bod 1.

Darovací smlouvy

Obec Cetechovice uzavřela v I. pololetí následující darovací smlouvy:

. Římskokatolická farnost Cetechovice ve výši 3 000,- Kč uzavřená dne 16.3.2020
. ZO ČSV Zdounky ve výši 1 500,- Kč, uzavřená dne 10.3.2020
. SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Cetechovice ve výši 3 000,- Kč, uzavřená dne 19.5.2020.
. Centrum pro zdravotně postižené Zlínského kraje ve výši 1 000,-Kč, uzavřená dne 1.6.2020

Darovací smlouvy byly schváleny zasedáním zastupitelstva obce.

Ve II. pololetí 2020 nebyla ze strany obce Cetechovice uzavřena žádná darovací smlouva.

Dohody o pracovní činnosti

Dohoda o pracovní činnosti byla v roce 2020 obcí Cetechovice uzavřena dne 29. 4. 2020 na práce uklízečky ve dnech 4. 5. 2020 - 31. 5. 2020. Dohoda byla uzavřena písemně a uložena v písemnostech obce.

Dohody o provedení práce

Za hodnocený rok obec uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (opravy laviček, informační tabule a židlí, 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

K 31. 12. 2020 obec Cetechovice uzavřela 2 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu, a to:

. družstvu COOP HB Praha, ve výši 48 000,- ze dne 26.2.2020, schváleno ZO 3. 12. 2019 .
. Charitě Kroměříž ve výši 20 000,- Kč ze dne 25. 7 2020, schváleno ZO 7. 7. 2020.

Uzavřené VPS byly schváleny jednáním ZO a využití poskytnutých prostředků bylo kontrolováno koncem roku 2020 na základě předložených dokladů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Cetechovice obdržela do 31 12. 2020 NIV dotace ze státního rozpočtu (položka 4116 - Úřad práce v Kroměříži):
. UZ 13013 ve výši **94 871,- Kč** - Smlouva s ÚP Kroměříž o vytvoření pracovní příležitosti na období od 4. 5. 2020 do 30. 11. 2020,
. UZ 13101 ve výši **97 080,- Kč** - Smlouva s ÚP Kroměříž o vytvoření pracovní příležitosti na období od 4. 5. 2020 do 31. 10. 2020.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do krajských zastupitelstev byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši **31 000,- Kč**. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98193. Bylo vyčerpáno 16 597,22 Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

Položka 5011 platy zam. v pr. poměru	11 207,- Kč
položka 5139 nákup materiálu jinde nezařazený	909,72 Kč,

položka 5168 Zpracování dat 3 448,50 Kč
položka 5173 Cestovné 326,- Kč
položka 5175 pohoštění 696,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad

Dále byl poskytnut NIV transfer z VPS SR ve výši **226 250.- Kč (kompenzační příspěvek obcím).** Příjem této dotace byl v účetnictví obce označen povinným účelovým znakem 98024.

Na základě poskytnutí dotace z rozpočtu Zlínského kraje ze dne 14. 2. 2020 poskytl obci KÚ Zlínského kraje tuto NIV dotaci ve výši **121 900,- Kč** na nákup 1 ks požární přenosné motorové stříkačky a **26 100,- Kč** na doplnění technického vybavení pro zásahové jednotky JSDH Cetechovice (ochranné rukavice a přilby) v roce 2020. Finanční prostředky byly označeny ÚZ 00020. Dotace byla vyčerpána na stanovenýúčel.

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 15. 6. 2020 obec obdržela z Krajského úřadu ve Zlíně dotaci z Fondu Zlínského kraje dotaci na realizaci akce **"Pasport kanalizace v obci Cetechovice" ve výši 249 000,- Kč"**. Příjem těchto dotací a výdaje na tyto akce jsou v účetnictví obce označeny povinným účelovým znakem 00120.

Smlouvy nájemní — Za kontrolované období roku 2020 byla ze strany obce Cetechovice uzavřena **Smlouva pachtovní ze dne 9. 3. 2020.** Záměr pachtu byl zveřejněn na ÚD 22. 1. 2020 a smlouva byla schválena ZO dne 3. 3. 2020 (usnesení č. 12/2020/3).Tato smlouva pachtovní byla uzavřena písemně a obsahovala náležitosti dle obchodního zákoníku, v platném znění.

Smlouvy o dílo — Za kontrolované období do 31. 12. 2020 ze strany obce Cetechovice nebyly uzavřeny **Smlouvy o dílo.**

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) — Obec Cetechovice dle kupní smlouvy ze dne 19.3.2020 uzavřela smlouvu na prodej pozemku (kupní smlouva schválena v ZO 3.3.2020), vyvěšeno na úřední desce 27.1.2020. Celkem byly obecní pozemky prodány za částku 260 000,- Kč..

Obec Cetechovice dle kupní smlouvy ze dne 12.3.2020 uzavřela smlouvu na nákup rodinného domu č.p. 12 včetně pozemků (kupní smlouva schválena v ZO dne 3.3.2020) za 650 000,- Kč.

Obec uzavřela s pachtýřem pachtovní smlouvu o zemědělském pachtu. Záměr byl vyvěšen od 22. 1. 2020 do 17. 2. 2020 a pacht byl schválen dne 3. 3. 2020 (usnesení 12/2020/3).

Na základě směnné smlouvy uzavřela obec směnu pozemků ve vlastnictví obce nabyvatelům dle směnné smlouvy. Prodej byl schválen ZO dne 7. 7. 2020 a na úřední desce obce byl záměr prodeje zveřejněn od 10. 1. 2020.

Na základě kupní smlouvy uzavřela obec koupi pozemků do vlastnictví obce za 6 750,- Kč dle kupní smlouvy ze dne 24. 9. 2020. Nákup byl schválen ZO dne 7. 7. 2020 (usnesení č. 35/2020/6).

Smlouvy o přijetí úvěru — V hodnoceném období roku 2020 neuzavřela obec Cetechovice žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce — Za kontrolované období roku 2020 obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.

Smlouvy o věcných břemenech — Podle informací starostky nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.

Smlouvy o výpůjčce	V kontorolovaném roku 2020 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o výpůjčce.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v hodnoceném období **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	V hodnoceném období roku 2020 (I. pololetí) obec Cetechovice neprovedla podle sdělení účetní obce žádné výběrové řízení. 0bec Cetechovice provedla ve II. pololetí roku 2020 **veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Opravy kanalizace a veřejných šachet".** Na základě výzvy k podání nabídek byly hodnoceny nabídky 3 firem a byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma VEGI s. r. o. Kroměříž za cenu **3 085 883,- Kč včetně DPH.** Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2020 usnesením č. 56/2020/9 a veřejná zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele..
Výsledky externích kontrol	Podle sdělení účetní obce nebyla v I, pololetí 2020 provedena žádná externí kontrola. Ve II. pololetí 2020 dne 18. 8. 2020 provedla OSSZ v Kroměříži kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrola byla provedena za období 1. 7. 2017 do 30. 6. 2020. Nebyly zjištěny nedostatky.
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 2020 proběhlo **5 veřejných zasedání** zastupitelstva obce **(zápisy a usnesení č. 1 - 5/2020)**. 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. Za 2019 proběhlo **6 veřejných zasedání** zastupitelstva obce **(zápisy a usnesení č. 6 - 11/2020)**. 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 2020 zřízen žádný peněžní fond obce.
Nespecifikován	Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti za rok 2020 takto: Příjmy obce Cetechovice rok 2017 3 265 rok 2018 3 500 rok 2019 5 863 rok 2020 4 557 **CELKEM 17 185**

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2020	
účty 281, 282, 283, 289	nulový
322, 326,362	nulový
451	nulový
452, 453, 456, 457	nulový
CELKEM	**0 %**

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,12 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,53 %**
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 26. května 2021

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

…….
podpis

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

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 byla s obsahem seznámena dne 26. 5. 2021

Věra Pleslová
staroskta

……..
podpis

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