

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ořechov
Ořechov 105
687 37 Polešovice

Datum

středa 17. února 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Zuzana Svobodová

Číslo jednací

KUZL 9964/2021/

Spisová značka

KUSP 32076/2020 EKO

Zpráva č. 215/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ořechov, IČ: 00542300
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 02. 2021 - 17. 02. 2021 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18. 01. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17. 02. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ořechov, Ořechov 105
687 37 Polešovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Ořechov zastupovaly:

starostka:

Jarmila Jilgová

účetní:

Milena Komárková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 6. 11. 2019 do 25. 11. 2019, na internetových stránkách ve stejném termínu v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Příjmy byly navrženy ve výši 40 424 000,00 Kč, výdaje ve výši 40 088 000,00 Kč, financování ve výši 336 000,00 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2020 obsahoval údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, předpokládaném plnění rozpočtu za rok 2019 v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 25. 11. 2019, neřídilo se hospodaření v roce 2020 pravidly rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p><i>Zastupitelstvo obce pověřilo dne 8. 2. 2016 starostku a místostarostu prováděním rozpočtových opatření do výše 50 000,00 Kč u jednotlivých závazných ukazatelů. Dále zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce a místostarostu dne 28. 11. 2016 prováděním rozpočtových opatření v souvislosti s dotacemi maximálně do výše přijaté dotace.</i></p> <p>V roce 2020 bylo schváleno celkem 7 změn rozpočtu:</p> <p>dne 27. 1. 2020 starostkou obce - č. 1/2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 31 500,00 Kč</p> <p>dne 23. 3. 2020 zastupitelstvem obce - č. 2/2020 - příjmy navýšeny o 1 100 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 1 128 000,00 Kč, financování navýšeno o 28 000,00 Kč</p> <p>dne 29. 6. 2020 zastupitelstvem obce - č. 3/2020 - příjmy navýšeny o 2 120 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 7 340 000,00 Kč, financování navýšeno o 5 220 000,00 Kč</p> <p>dne 31. 8. 2020 starostkou obce - č. 4/2020 - příjmy navýšeny o 3 758 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 2 631 000,00 Kč, financování sníženo o 1 127 000,00 Kč</p> <p>dne 30. 9. 2020 starostkou obce - č. 5/2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 30 000,00 Kč</p> <p>dne 30. 10. 2020 starostkou obce - č. 6/2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 2 000,00 Kč</p> <p>dne 1. 12. 2020 starostkou obce - č. 7/2020 - příjmy sníženy o 12 713,00 Kč, financování navýšeno o 12 713 000,00 Kč</p> <p>Celkově byly příjmy sníženy o 5 671 500,00 Kč, výdaje navýšeny o 11 162 500,00 Kč, financování navýšeno o 16 834 000,00 Kč</p> <p>Doporučení: <u>- nezahrnovat položku financování ani do příjmů ani do výdajů, ale položku samostatně vyčlenit</u></p> <p>Všechny změny rozpočtu byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/19 bod 5. dne 25. 11. 2019 a to jako schodkový - příjmy ve výši 36 220 000,00 Kč, výdaje ve výši 43 642 000 Kč, schodek 8 094 000,00 Kč bude hrazen zůstatkem finančních prostředků na bankovních účtech.</p> <p>Po schválení rozpočtu byl proveden rozpis rozpočtu. Závaznými ukazateli byly stanoveny odvětvové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn v internetových stránkách obce</p>

od 25. 11. 2019 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

V rámci schválení rozpočtu na rok 2020 byl schválen i **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Ořechov ve výši **850 000,00 Kč (OdPa 3117)**. Dne 26. 11. 2019 byla organizaci písemně sdělena výše neinvestičního příspěvku.

Výše neinvestičního příspěvku nebyla v roce 2020 navýšena - dle výkazu Fin 2-12M byl organizaci převeden příspěvek ve výši 850 000,00 Kč (OdPa 3117 pol. 5331) - tj. 100%.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace **za rok 2019** byla schválena zastupitelstvem obce dne 125. 3. 2020 - hospodářský výsledek ve výši 33 490,86 převést do rezervního fondu. Kč (ověřeno na přílohu - bez rozdílu).

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu obce Ořechov pro rok 2022 a rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 25. 11. 2019 a byl zveřejněn na internetových stránkách dne 25. 11. 2019 dosud.

Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn v elektronické podobě od 28. 2. 2020 do 23. 3. 2020, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2019 ve stejném termínu (tj. od 28. 2. 2020 do 23. 3. 2020), vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20/2020 dne 23. 3. 2020, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019** – vše bylo schváleno **bez výhrad**.

Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 23. 3. 2020 dosud v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Ořechov měla v roce 2020 zřízeny následující bankovní účty:

základní běžný účet u Komerční banky č. 10225721/0100 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši **2 001 543,81 Kč** ověřen na výpis č. 12 a odpovídal zůstatku účtu 231 0040

běžný účet u České národní banky č. 94-1513721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši **1 131 560,25 Kč** ověřen na výpis č. 46 a odpovídal zůstatku 231 0043

Dále byly doloženy výpisy z úvěrových účtů:

úvěrový účet u Komerční banky č. 27-7273051577/0100 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši **642 400,00 Kč** ověřen na výpis č. 1 a odpovídal zůstatku účtu 451 0200

úvěrový účet u Komerční banky č. 35-1835061527/0100 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši **17 221 272,76 Kč** ověřen na výpis č. 7 a odpovídal zůstatku účtu 451 0400

Evidence majetku

Ke kontrole byla vybrána následující evidence majetku Obce Ořechov k 31. 12.

Evidence majetku Ke kontrole byla vybrána následující evidence majetku Obce Ořechov k 31. 12. 2019:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 163 693,10 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- zaúčtován úbytek ve výši 19 055,00 Kč (SW Gordic, MS Windows, windows XP)
- doložen Protokol o vyřazení č. 9

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 458 160,00 Kč

- oprávky ve výši 140 777,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence územního plánu obce

021 Stavby ve výši 92 367 546,76 Kč

- oprávky ve výši 26 987 972,00 Kč na účtu 081
- zaúčtován přírůstek ve výši 25 103 198,31 Kč (např. budova MŠ - rekonstrukce, rozšíření kapacity ve výši 24 918 100,11 Kč - Protokolem o zařazení č. 4, vodovodní přípojky např. 8 481,00 Kč dle Protokolu o zařazení č. 1, 9 077,00 Kč dle Protokolu č. 2)
- vyřazení majetku ve výši 500 000,00 Kč

022 Samostatné movité věci ve výši 4 522 650,41 Kč

- oprávky ve výši 1 369 845,00 Kč na účtu 082
- zaúčtován přírůstek ve výši 1 357 190,45 Kč (např. konvektomat SCC ve výši 351 384,00 Kč - Protokol o zařazení č. 4, pánev multifunkční ve výši 422 713,50 Kč - Protokol o zařazení č. 1)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 443 035,97 Kč

- oprávky na účtu 088 v plné výši
- přírůstek ve výši 1 357 190,45 Kč (např. benzinová sekačka 10 990,00 Kč, multifunkční zařízení Brother 15 839,00 Kč - doloženy Protokoly o zařazení, dále Protokoly o zařazení majetku pro MŠ v celkové výši 720 017,01 Kč)
- úbytek ve výši 1 142 003,16 Kč - převod do podrozvahové evidence na základě Hromadných protokolů o vyřazení č. 1 až 7, vyřazení majetku dle Protokolů o vyřazení č. 8 až 13

031 Pozemky ve výši 11 241 288,72 Kč

- přírůstek ve výši 236 980 Kč - doloženo celkem 10 Protokolů o zařazení - bezúplatné nabytí, směny, dary od ÚZSVM, koupě
- úbytek ve výši 818 933,91 Kč - doloženo celkem 12 Protokolů o vyřazení - kupní smlouvy, směny
- byl doložen Výpis z katastru nemovitostí - bylo namátkově prověřeno 10 položek, zda souhlasí s inventurním soupisem - bez rozdílů

032 Kulturní předměty ve výši 7,00 Kč

- 4 sochy, 2 kříže, harmonium

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši 1 242 600,00 Kč

- zaúčtován přírůstek ve výši 2 303 700,00 Kč (3 Protokoly o zařazení)
- zaúčtován úbytek ve výši 2 250 533,91,00 Kč (2 Protokoly o vyřazení)

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 15 952 973,92 Kč

- evidence např. rekonstrukce KD 8 470 886,81 Kč, lokalita Hůrky 6 801 618,81

Dále byl v podrozvahové evidenci evidován majetek:

902 Jiný dlouhodobý majetek ve výši 222 953,69 Kč

- zařazen majetek ve výši 1 216 880,75 Kč - převod z účtu 028
- o vyřazení nebylo účtováno

Evidence pohledávek

Ke kontrole byly vybrány následující krátkodobé pohledávky, které Obec Ořechov evidovala k 31. 12. 2020:

311 Odběratelé ve výši 623 813,00 Kč

- neuhrazené vystavené faktury 27 413,00 Kč
- prodej nemovitosti 596 400,00 Kč
- o opravných položkách nebylo účtováno

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 161 290,00 Kč

- zálohy na el. energii 151 290,00 Kč
- zálohy na plyn 10 000,00 Kč

315 Jiné pohledávky z hl. činnosti ve výši 600,00 Kč

- neuhrazený poplatek za psa 100,00 Kč
- neuhrazený poplatek za svoz odpadu ve výši 500,00 Kč
- o opravné položce nebylo účtováno

388 Dohadné účty aktivní ve výši 26 806 041,08 Kč

- dohad dotací např. biokoridor 11 ve výši 3 069 072,05 Kč, rozšíření kapacity MŠ ve výši 19 608 705,14 Kč

O dlouhodobých pohledávkách nebylo účtováno.

V podrozvahové evidenci byla evidována pohledávka na účtu:

955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 14 538 432,01 Kč

- biokoridor 13 ve výši 117 556,34 Kč
- biokoridor 11 ve výši 181 938,75 Kč
- mokřad Kopce ve výši 876 447,00 Kč
- rozšíření kapacity MŠ ve výši 13 362 489,92 Kč

Evidence poplatků

Obec Ořechov měla v roce 2020 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku ze psů č. 2/2019 účinnou od 1. 1. 2020 - za každého psa 100,00 Kč, splatnost do 31. 8. příslušného kalendářního roku

- schválena zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019, zveřejněna na úřední desce od 26. 11. 2019

Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 1/2019 účinnou od 1. 1. 2020 - ve výši 500,00 Kč, splatnost jednorázová do 31. 12. příslušného kalendářního roku nebo ve 2 splátkách a to do 31. 7. a do 31. 12. příslušného kalendářního roku.

- schválena zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019, zveřejněna na úřední desce od 26. 11. 2019

Evidence pohledávek za místní poplatky byla vedena v přehledné tabulce dle č.p. s uvedením data úhrady.

Dle hlavní knihy:

předpis **poplatku za psy** 315 0110 ve výši 14 100,00 Kč, úhrady na Dal 315 0110 ve výši 14 200,00 Kč odpovídalo pol. 1341

předpis **poplatku za odpad** 315 0100 ve výši 374 020,00 Kč, úhrady na Dal 315 0100 ve výši 374 520,00 Kč odpovídalo pol. 1340

Pohledávky za odpady ve výši 500,00 Kč a za psa ve výši 100,00 Kč k 31. 12. 2020 byly řádně inventarizovány.

Evidence závazků	<p>Byla provedena kontrola závazků Obce Ořechov k 31. 12. 2020:</p> <p>321 Dodavatelé ve výši 2 262 779,62 Kč - celkem 13 neuhrazených dodavatelských faktur (např. O2, OTR Uherské Hradiště..)</p> <p>331 Zaměstnanci ve výši 136 295,00 Kč 336 Sociální zabezpečení ve výši 41 201,00 Kč 337 Zdravotní pojištění ve výši 20 687,00 Kč 342 Ostatní daně ve výši 21 249,00 Kč - mzdy a platy za prosinec 2020</p> <p>374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 067 975,89 Kč - vratka na volby do krajského zastupitelstva 3 689,96 - záloha na dotaci na půdní vestavbu budovy obecního úřadu 923 323,93 Kč - záloha na dotaci na ořechovskou alej 135 962,00 Kč</p> <p>389 Dohadné účty pasivní ve výši 152 680,00 Kč - spotřeba elekt. energie 164 810,00 Kč, - spotřeba plynu 25 960,00 Kč</p> <p>Dále obec evidovala k 31. 12. 2020 následující dlouhodobé závazky:</p> <p>451 Dlouhodobé úvěry ve výši 17 863 672,76 Kč (viz přijaté úvěry) - zůstatek úvěru u KB (výpis č. 24) - ve výši 642 400,00 Kč - zůstatek úvěru u KB na MŠ (výpis č. 7) - ve výši 17 221 272,76 Kč</p> <p>472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 11 440 860,69 Kč - letní tábor 468 670,61 Kč - biokoridor 11 ve výši 3 069 072,05 Kč - biokoridor 13 ve výši 1 656 902,81 Kč - rozšíření kapacity MŠ ve výši 6 246 215,22 Kč</p>
Faktura	<p>Faktury vydané byly evidovány v samostatné složce a byly opatřeny podpisem starostky obce jako příkazce operace. Celkem bylo vydáno 25 faktur č. 1/2020 až 25/2020.</p> <p>Faktury přijaté byly evidovány s účetními doklady dle jednotlivých kalendářních měsíců, byly opatřeny podpisy oprávněných osob před úhradou. V roce 2020 bylo přijato celkem 378 dodavatelských faktur.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha účetnictví byla sestavena za období 12/2020 v programu Gordic (tištěná verze z 5. 2. 2021). Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze ze 12/2020.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Byly předloženy šanony s dokumentací k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020. Provedení inventarizace se řídilo Směrnicí pro provedení inventarizace účinnou od 1. 10. 2011.</p> <p>Inventarizace byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 19. 11. 2020 schváleného starostkou obce, v němž byly stanoveny termíny provedení inventarizace u dlouhodobého majetku, zboží, peněž, ostatního majetku a závazků, byl vyhotoven seznam všech inventarizovaných účtů. Dále byli stanoveni členové dílčích inventarizačních komisí, doložena byla prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 30. 12. 2020. V Plánu inventur byl stanoven termín provedení inventarizace od 14. 12. 2020 do 31. 1. 2021.</p> <p>Na základě Příkazu starostky obce č. 1/2020 ze dne 20. 1. 2020 byli stanoveni členové likvidační komise za účelem vyřazení majetku. K nově pořízenému majetku byly vyhotoveny zařazovací protokoly.</p> <p>Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle jednotlivých syntetických účtů, byly doloženy inventurními seznamy podle SU a AU v programu Gordic. V inventurních soupisech byla uvedena doba provedení inventur, datum provedení inventury, podpisy inventarizační komise s datem připojení podpisového</p>

záznamu.

Závěrečná **Inventarizační zpráva** ze dne 25. 1. 2021 obsahovala složení ústřední inventarizační komise, členy dílčích inventarizačních komisí, způsob provedení inventury (fyzická a dokladová), přehled přírůstků a úbytků u majetkových účtů obce, nebyly zjištěny rozdíly. Inventarizační zpráva za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce spolu s účetní závěrkou za rok 2019 dne 23. 3. 2020.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena ručně v knize. V roce 2020 v ní bylo zaevidováno celkem 378 faktur.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v knize. V roce 2020 bylo vydáno celkem 25 faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce. Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Ostatním členům zastupitelstva byla výše odměn schválena na ustavujícím zasedání dne 31. 10. 2018 a pro rok 2020 nebyla měněna. Odměna neuvolněného člena zastupitelstva, který složil mandát, byla krácena za měsíc červen 2020. Odměna nové neuvolněné členky zastupitelstva obce, byla poskytnuta od 1. 7. 2020 schváleného zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Příjmové i výdaje pokladní doklady byly zakládány do složek dle jednotlivých kalendářních měsíců. Byla vedena 1 číselná řada pro příjmy i výdaje, celkem bylo vyhotoveno 871 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc červen 2020 č. 300442 až 300508 - nebyly zjištěny nedostatky. Výdajové pokladní doklady byly opatřeny paragony, strvrzenkami...

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha vedena v programu POK Gordic, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje. V roce 2020 v ní bylo zaznamenáno 871 dokladů č. 300001 až 300871. Pokladní kniha byla měsíčně uzavírána a byla podepsána oprávněnou osobou a starostkou obce. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 ve výši 3 559,00 Kč odpovídal řádu 6040 ve výkazu Fin 2-12M a stavu účtu 261 v rozvaze.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy byla sestavena v programu Gordic za období 12/2020 (tištěná verze ze dne 8. 2. 2021). V části A.3 byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A.4 byl zůstatek na účtu 902 ve výši 1 439 834,44 Kč (operativní evidence), na účtu 915 ve výši 2 014 604,32 Kč, na účtu 955 ve výši 14 538 432,01 Kč. V části G byl přehled o hospodaření s peněžním fondem obce - zůstatek ve výši 64 549,85 Kč odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a rozvaze. V části G a H byly stavby a pozemky rozděleny dle jednotlivých druhů a vyčíslené hodnoty odpovídaly zůstatkům netto syntetických účtů v rozvaze za období 12/2020.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2020 v programu Gordic dne 5. 2. 2021. Aktiva netto ve výši 128 246 295,24 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 128 903 951,87 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 31 425

272,97 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 846 201,01 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Účetnictví ostatní

Odpisy, odpisový plán

Byl předložen **odpisový plán na rok 2020**, v němž byly stanoveny roční odpisy ve výši **1 743 360,00 Kč**, o odpisech majetku bylo účtováno měsíčně. Dle měsíčního zaúčtování odpisů podle SU a AU v programu KEO4 byly v roce 2020 zaúčtovány odpisy celkem **ve výši 2 032 521,00 Kč** (MD 551 ve výši 2 034 189,00 Kč minus Dal 551 ve výši 1 668,00 Kč)

Byla provedena **kontrola vazby účtů 558 a 018, 028 a oprávkových účtů 078 a 088:**

MD účtu **558** ve výši **807 449,05 Kč** odpovídalo MD 028 a Dal 088.

Vyřazení drobného dlouhodobého majetku z účtu 018 ve výši 19 055,00 Kč odpovídalo MD 078, z účtu 028 ve výši 1 142 003,16 Kč odpovídalo MD 088.

Účtový rozvrh

Předložený účtový rozvrh pro rok 2020 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl sestaven k 31. 12. 2020 v programu Gordic (tištěná verze ze dne 8. 2. 2021).

Daňové příjmy ve výši	11 824 338,03 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	848 486,70 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	1 958 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	14 875 484,21 Kč
Příjmy celkem ve výši	29 506 308,94 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	1 635 000,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	27 871 308,94 Kč (91,24 % UR)

Běžné výdaje ve výši	16 786 769,84 Kč
Kapitál. výdaje ve výši	35 903 819,84 Kč
Výdaje celkem ve výši	52 690 589,68 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	1 635 000,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	51 055 589,68 Kč (93,16 % UR)

Saldo příjmů a výdajů po kons. -23 184 280,74 Kč

+ poč. stav účtů ve výši	9 435 394,04 Kč
+ poč. stav pokladny ve výši	37,00 Kč
+ dlh. přijaté půjč. prostředky	17 393 692,76 Kč
- uhrazené splátky (pol. 8124)	508 180,00 Kč
= koneč. stavu účtů k 31. 12.	3 133 104,06 Kč a pokladny k 31. 12. ve výši 3 559,00 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Kapitálové příjmy se týkaly prodeje pozemků (OdPa 3639 pol. 3111) ve výši 896 900,00 Kč a příjmy z prodeje ost. nemovitých věcí (OdPa 3639 pol. 3112) ve výši 1 061 100,00 Kč.

Nejvýznamnější položky kapitálových výdajů byly naúčtovány na:

OdPa 3117 První stupeň ZŠ na pol. 6121 ve výši 23 835 300,31 Kč, na pol. 6122 ve výši 1 357 190,45 Kč

OdPa 3429 Ost. zájmová činnost na pol. 6121 ve výši 2 943 895,20 Kč

Obec Ořechov měla rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5213 pol. 5903 v

souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl sestaven za období 12/2020 v programu Gordic (tištěná verze ze dne 8. 2. 2020). Obec nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši	21 117 368,86 Kč
Výnosy celkem ve výši	22 963 569,87 Kč
Výsledek hospodaření před zd.	3 520 671,01 Kč
- daň z příjmů (591)	1 674 470,00 Kč (účet 591 a pol. 1211)
Výsl. hospodaření po zd.	1 846 201,01 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za období 12/2020

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na výkaz Fin 2-12M:

- 605 ve výši 12 200,00 Kč odpovídal pol. 1361
- 606 ve výši 388 120,00 Kč odpovíдало MD 315
- 681 ve výši 2 596 978,05 Kč odpovíдал součtu pol. 1111, 1112, 1113
- 682 ve výši 3 403 353,21 Kč odpovíдал součtu pol. 1121 a 1122
- 684 ve výši 4 743 430,23 Kč odpovíдал pol. 1211
- 686 ve výši 581 949,49 Kč odpovíдал pol. 1511
- 688 ve výši 97 707,05 Kč odpovíдал součtu pol. 1334 a 1381

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byla předložena Rozvaha zřízené příspěvkové organizace **Základní škola a mateřská škola Ořechov** sestavená v programu Gordic dne 15. 2. 2021. Aktiva netto ve výši 1 333 030,81 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 3 517 275,03 Kč brutto na účtech 018, 022 a 028 - korekce stálých aktiv v plné výši. Zůstatek běžného účtu (241) činil 1 046 340,79 Kč, zůstatek účtu FKSP (261) činil 89 206,15 Kč.

V příloze za období 12/2020 byl zůstatek na podrozvahovém účtu 901 ve výši 43 740,00 Kč, 902 ve výši 359 773,74 Kč, 909 ve výši 3 091 662,00 Kč. V části F byly doplňující informace o hospodaření s fondy (FKSP, rezervní fond, o investičním fondu nebylo účtováno).

Výkazy byly podepsány odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace **Základní škola a mateřská škola Ořechov** sestavený v programu Gordic za období 12/2020. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.

Náklady celkem ve výši	5 248 173,79 Kč
Výnosy celkem ve výši	5 432 270,26 Kč
Výsledek hospodaření	184 096,47 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2020

Na účtu 602 Výnosy z prodeje služeb byly zaúčtovány výnosy ve výši 234 098,96 Kč (školné a stravné), na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí byly zaúčtovány výnosy ve výši 5 158 314,00 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 12. 2020 **Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině**. Dodatek upravoval pořizování majetku příspěvkovou organizací a o jeho účtování.

Odpisový plán zřízené organizace nebyl sestaven ani schválen vzhledem k tomu, že organizace neodepisovala v roce 2020 dlouhodobý majetek.

Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byly vybrány:</p> <p>1. Darovací smlouva uzavřená dne 14. 2. 2020 mezi Obcí Ořechov (jako nabyvatel) a Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (jako převodce) - předmětem smlouvy byly pozemky p.č. 3583 a p.č. 3637.</p> <ul style="list-style-type: none"> - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2020 usnesením č. 1/20 - návrh na vklad byl podán dne 14. 4. 2020 - pozemky byly zařazeny vnitřním dokladem č. 410007 v hodnotě 19 300,00 Kč (dle ocenění pozemků ÚZSVM) <p>2. Darovací smlouva uzavřená dne 21. 12. 2020 mezi Obcí Ořechov (jako dárce) a Svazkem obcí Ořechov - Vážany (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy byl převod vlastnického práva k věci: splašková kanalizace v katastrálním území Obce Ořechov u Uherského Hradiště, stoka v účetní hodnotě 4 776 199,50 Kč a to od 1. 1. 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2020 usnesením č. 6/20 - smlouva byla zveřejněna v registru smluv - majetek nebyl vyřazen z evidence majetku obce
Dohody o provedení práce	<p>Byly prověřeny dohody o provedení práce uzavřené v roce 2020, vybrány byly dohody uzavřené s pracovníky os. č. 185 a 192. Ke smlouvám byly doloženy pracovní listy, bylo provedeno srovnání se mzdovými listy - bez rozdílů.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Ořechov uzavřela v roce 2020 2 veřejnoprávní smlouvy, ke kontrole byly vybrány:</p> <p>č. 1/20 s TJ Sokol Ořechov ve výši 180 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených se zajištěním činnosti příjemce</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost ze dne 18. 10. 2019, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace 25. 11. 2019, smlouva uzavřená dne 26. 11. 2019, termín vyúčtování do 31. 12. 2020 - prostředky uhrazeny z běžného účtu obce dne 28. 1. 2020 ve výši 60 000,00 Kč, dne 22. 6. 2020 ve výši 20 000,00 Kč, dne 8. 8. 2019 ve výši 60 000,00 Kč a 24. 8. 2020 v souladu se smlouvou - vyúčtování doloženo 18. 12. 2020 - nebyly zjištěny nedostatky - smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách dne 12. 12. 2019 dosud <p>č. 2/20 se Folklořním spolkem Ořechov ve výši 40 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených se zajištěním činnosti příjemce</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost ze dne 15. 10. 2019, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace 25. 11. 2019, smlouva uzavřená dne 1. 12. 2019, termín vyúčtování do 31. 12. 2020 - prostředky uhrazeny z běžného účtu obce dne 22. 6. 2020 v souladu se smlouvou - vyúčtování doloženo 28. 12. 2020 - nebyly zjištěny nedostatky, z dotace bylo vyčerpáno 30 290,00 Kč, vratka ve výši 9 710,00 Kč byla připsána na běžný účet obce dne 30. 12. 2020 <p>O poskytnutých dotacích bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703 na účtu 373, k 31. 12. 2020 stav účtu ve výši 0,00 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Ořechov přijala v roce 2020 následující dotace:</p> <p>pol. 4111 ve výši 1 002 000,00 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu 1 002 000,00 Kč <p>ÚZ 98 024 ve výši 955 000,00 Kč neinvestiční příspěvek obcím</p> <p>ÚZ 98 193 ve výši 47 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstva krajů a Senátu ČR</p> <ul style="list-style-type: none"> - výdaje na OdPa 6115 pod stanoveným ÚZ ve výši 43 310,04 Kč: pol. 5021 ve výši 14 400,00 Kč (DoPP na roznos a kompletaci volebních lístků 3

390,00 Kč, DoPP na úklid volební místnosti 2 000,00 Kč, odměny 6ti členné volební komise 22 300,00 Kč)
 pol. 5139 ve výši 4 915,40 Kč (doloženy paragony a faktura za nákup kancelářských, čisticích a dezinfekčních prostředků)
 pol. 5153 ve výši 1 810,00 Kč (poměrná spotřeba plynu dle předloženého výpočtu)
 pol. 5169 ve výši 3 247,64 Kč (faktura za zpracování volebních seznamů)
 pol. 5171 ve výši 3 250,00 Kč (faktura za opravu tiskárny bezprostředně po konání voleb)
 pol. 5173 ve výši 1 034,00 Kč (5 cestovních příkazů)
 pol. 5175 ve výši 2 088,00 Kč (pohoštění volební komise 87,00 Kč x 4 dny x 6 členů - doloženy 2 faktury)
Vratka ve výši 3 689,96 Kč byla evidována k 31. 12. 2020 na účtu 374. Nebyly zjištěny neoprávněné výdaje.

pol. 4112 ve výši 171 200,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve stejné výši
- o dotaci bylo účtováno na účtu 346

pol. 4116 ve výši 4 892 745,06 Kč, z toho:

- ve schváleném rozpočtu 1 973 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 4 894 500,00 Kč

ÚZ 15 091 ve výši 135 962,00 Kč z rozpočtu **Ministerstva životního prostředí** na akci **Program péče o krajinu**

ÚZ 15 011 ve výši 4 725 974,86 Kč z rozpočtu **Ministerstva životního prostředí** na akci **Řešení separovaných odpadů v obci Ořechov**

ÚZ 13 013 ve výši 30 808,20 Kč z rozpočtu **Ministerstva práce a sociálních věcí na Zaměstnanost**

pol. 4216 ve výši 7 174 539,15 Kč, z toho:

- ve schváleném rozpočtu 19 609 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu 8 714 000,00 Kč

ÚZ 17 968 ve výši 347 011,96 Kč od **Ministerstva pro místní rozvoj (IROP - státní rozpočet)** na akci **Rozšíření MŠ**

ÚZ 17 969 ve výši 5 899 203,26 Kč od **Ministerstva pro místní rozvoj (IROP - EU)** na akci **Bezbariérový chodník**

ÚZ 17 508 ve výši 928 323,93 Kč od **Ministerstva pro místní rozvoj** na akci **Komunitní centrum**

Smlouvy nájemní

Byly předloženy nájemní smlouvy a pachtovní smlouva uzavřené v roce 2020, vybrány byly:

1. **Pachtovní smlouva** 1352/2019 - dodatek č. 1 uzavřená dne 26. 5. 2020 mezi Obcí Ořechov (jako propachtovatel) a ZEAS Polešovice a.s. (jako pachtýř) - předmětem smlouvy byly pozemky uvedené v Příloze č. 1 za účelem jejich řádného zemědělského obdělávání. Doba pachtu byla sjednána od 1. 1. 2020 na dobu neurčitou s výpovědní dobou 1 rok, pachtovné bylo sjednáno roční ve výši 163 078,00 Kč bez DPH splatný ročně pozadu, nejpozději k 31. 12.
 - záměr byl zveřejněn na úřední desce od 6. 5. 2020 do 25. 5. 2020, v elektronické podobě ve stejném termínu
 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020
 - příjem pachtu byl zaúčtován na OdPa 3639 pol. 2131

2. **Dohoda o nájmu pozemku** uzavřená dne 26. 5. 2020 mezi Obcí Ořechov (jako pronajímatel) a p. M. (jako nájemce) - předmětem smlouvy byl pronájem části pozemku p.č. 4925 - levý břeh odvodňovacího příkopu směrem od vinohradu dle situačního nákresu. Dohoda byla sjednána na dobu neurčitou, s

výpovědní dobou 1 rok, nejpozději do 31. 10., nájemné bylo sjednáno ve výši 100,00 Kč za kalendářní rok.

- záměr byl zveřejněn na úřední desce od 6. 5. 2020 do 25. 5. 2020, v elektronické podobě ve stejném termínu
- schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020
- příjem nájemného byl zaúčtován na OdPa 3639 pol. 2131

Smlouvy o dílo viz Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Ke kontrole byly předloženy smlouvy týkající se převodu majetku v roce 2020, vybrány byly:

1. **Kupní smlouva** uzavřená mezi **Obcí Ořechov(jako prodávající)** a manžely G. (jako kupující) dne 30. 4. 2020, jejímž předmětem byl pozemek p.č. 5264/4 o výměře 741 m² za cenu 370 500,00 Kč.

- záměr byl zveřejněn od 15. 10. 2018 do 12. 11. 2018
- schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2018 usnesením č. 6/18 bod 8
- návrh na vklad byl podán dne 27. 5. 2020, k tomuto datu byl pozemek vyřazen z evidence na účtu 036 dokladem č. 410008
- kupní cena byla uhrazena hotově dokladem č. 300384 dne 30. 4. 2020

2. **Kupní smlouva** uzavřená mezi **Obcí Ořechov(jako kupující)** a Jednotou spotřební družstvo Uherský Ostroh(jako prodávající) dne 19. 8. 2020, jejímž předmětem byl pozemek p.č. 3531/12 o výměře 160 m² a p.č. 109/4 o výměře 92 m² za cenu 19 720,00 Kč.

- schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 usnesením č. 4/20 bod 7
- návrh na vklad byl podán dne 26. 8. 2020, k tomuto datu byl pozemek zařazen do evidence na účtu 031 dokladem č. 410012
- kupní cena byla uhrazena z bankovního účtu dne 27. 8. 2020

3. **Směnná smlouva** uzavřená mezi **Obcí Ořechov (jako směnitél)** a manžely Ř. (jako směnitélé) dne 30. 12. 2020, jejímž předmětem byla směna parcely č. 5250/2 díl b) o výměře 19 m² za pozemek p.č. 5250/1 díl d) o výměře 19 m² bezplatně.

- záměr byl zveřejněn od 4. 11. 2020 do 1. 12. 2020
- schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2020 usnesením č. 6/20
- návrh na vklad byl podán dne 4. 1. 2020

Upozornění:

- přijetím hotovosti ve výši 370 500,00 Kč byl porušen zákon č. 254/2004 Sb., kterým je dán limit pro hotovostní platby ve výši 270 000,00 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

ZO schválilo dne 25. 5. 2020 uzavření smlouvy o úvěru s Komerční bankou reg. č. 99025834921 ve výši 18 357 000,00 Kč na akci "Rozšíření kapacit Mateřské školy Ořechov". Smlouva o úvěru u **Komerční banky** byla uzavřena dne 27. 5. 2020 na **Profinancování akce "Rozšíření kapacit Mateřské školy Ořechov"**. Úvěr byl sjednán ve výši **18 357 000,00 Kč**, splátky byly sjednány měsíční ve výši 43 105,00 Kč od 1. splátky k 30. 9. 2020 a poslední 115. splátky k 30. 3. 2030, poslední splátka k 30. 4. 2030 ve výši 13 399 925,00 Kč.

- do 31. 12. 2020 byl úvěr vyčerpán ve výši 17 393 692,76 Kč
- splátky v roce 2020 činily 172 420,00 Kč
- k 31. 12. 2020 byl zůstatek úvěru **17 221 272,76 Kč** ověřen na výpis č. 7 k úvěrovému účtu č. 35-1835061527/0100 a odpovídal stavu analytického účtu 451 0400

Dále Obec Ořechov splácela úvěr u **Komerční banky** na základě smlouvy o úvěru reg. č. 99000078270 ze dne 12. 1. 2011 - poskytnut úvěr ve výši **4 000 000,00 Kč** na financování investiční akce "**Zateplení MŠ a stavební úpravy kulturního domu v obci Ořechov**"

- splátky v roce 2020 činily 335 760,00 Kč
- k 31. 12. 2020 byl zůstatek úvěru **642 400,00 Kč** ověřen na výpis při denním pohybu č. 24 - odpovídal zůstatku analytického účtu 451 0200 v hlavní knize

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2020 nebyla uzavřena žádná smlouva týkající se zřízení věcného břemene.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

viz Smlouvy o převodu majetku a smlouvy nájemní

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol č. 1/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Ořechov ze dne 14. 9. 2020. Pověření ke kontrole vydala starostka obce dne 7. 9. 2020. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace v roce 2019. Nebyly zjištěny chyby ani nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2020 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 3. 2. 2020, 23. 3. 2020, 25. 5. 2020, 29. 6. 2020, 14. 9. 2020 a 1. 12. 2020). 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, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a 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

Obec Ořechov měla zřízen v roce 2020 **sociální fond**. Hospodaření fondu se řídilo Směrnicí o tvorbě a čerpání sociálního fondu schválenou zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2016, účinnou od 1. 1. 2016. Ve směrnici byla upravena tvorba a čerpání, poskytování finančních darů (při úmrtí, životním jubileu, půjčky).

- roční příděl 15 000,00 Kč

- určen všem zaměstnancům a uvolněným členům zastupitelstva obce

Ve složkách byly vedeny individuální účty jednotlivých zaměstnanců a uvolněné starostky, kde byly uvedeny roční příděly a čerpání (doloženo např. paragony za vitamíny, kulturní akce, příspěvky na stravenky ve výši 11,50 Kč za kus).

Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet, o výdajích bylo účtováno na základním běžném účtu (OdPa 6171 pol. 5499).

Hospodaření fondu v roce 2020 (účet 419):

Počáteční stav 67 399,35 Kč

+ příděl 15 000,00 Kč

- čerpání 17 849,50 Kč ověřeno na přehledy čerpání evidované ve složkách

= zůstatek 64 549,85 Kč

Nebyly zjištěny nedostatky.

Právo provádění dalších kontrol

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

**Rozpočtová
odpovědnost****Příjmy po konsolidaci (zaokr.) v letech:**

2017 15 041 tis. Kč

2018 19 859 tis. Kč

2019 21 400 tis. Kč

2020 27 871 tis. Kč

21 042 750,00 Kč

tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši

Dluh - dlouhodobé úvěry (451) ve výši **17 863 672,76 Kč*****Poměr dluhu a průměru příjmů** po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **84,89 %**.**Upozornění:**

- územní samosprávný celek je povinen v následujícím kalendářním roce snížit dluh nejméně o 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky dle ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

*úvěr ve výši 17 221 272,76 Kč na předfinancování projektu rekonstrukce MŠ, úvěr bude v roce 2020 splacen z dotace

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Ořechov byla sestavena k 31. 12. 2019 a byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zastupitelstvem obce **dne 23. 3. 2020** (doložen Protokol o schválení účetní závěrky).

Výsledek hospodaření roku 2019 ve výši 7 485 289,77 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432 ke dni 23. 3. 2020 dokladem č. 420030.

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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

- II. Při 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

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dní od jejího uzavření. **NAPRAVENO**

- II. Při přezkoumání hospodaření obce Ořechov 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 Ořechov za rok 2020

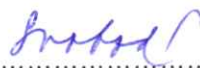
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

- V. Dluh územního celku překročil o zaokr. 5 238 000,00 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Ořechov dne středa 17. února 2021

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Jarmila Jilgová, starostka obce Ořechov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne středa 17. února 2021

Jarmila Jilgová
starostka

.....

podpis

1 x obdržel: Obec Ořechov

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