



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ořechov
Ořechov 105
687 37 Polešovice

datum
27. února 2020

pověřená úřední osoba
Ing. Zuzana Svobodová

číslo jednací
KUZZ 32339/2019

spisová značka
KUSP 32339/2019 EKO

Zpráva č. 410/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ořechov, IČ: 00542300
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25. 02. 2020 - 27. 02. 2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.02.2020 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.02.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ořechov, Ořechov 105
687 37 Polešovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Ořechov zastupovaly:

starostka:
účetní:

Jarmila Jilgová
Milena Komárková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018, na internetových stránkách ve stejném termínu v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2019 obsahoval údaje o schváleném rozpočtu na rok 2018, předpokládaném plnění rozpočtu za rok 2018 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 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 10. 12. 2018, neřídilo se hospodaření v roce 2019 pravidly rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>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.</p> <p>V roce 2019 bylo schváleno celkem 10 změn rozpočtu:</p> <p>dne 11. 2. 2019 zastupitelstvem obce - č. 1/2019 - příjmy i výdaje navýšeny o 1 271 900,00 Kč</p> <p>dne 31. 3. 2019 starostkou obce - č. 2/2019 - příjmy i výdaje navýšeny o 33 000,00 Kč</p> <p>dne 15. 4. 2019 zastupitelstvem obce - č. 3/2019 - příjmy navýšeny o 3 734 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 1 147 000,00 Kč</p> <p>dne 26. 4. 2019 starostkou obce - č. 4/2019 - příjmy i výdaje navýšeny o 49 500,00 Kč</p> <p>dne 24. 6. 2019 zastupitelstvem obce - č. 5/2019 - příjmy navýšeny o 1 468 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 1 947 000,00 Kč</p> <p>dne 31. 7. 2019 starostkou obce - č. 6/2019 - příjmy i výdaje navýšeny o 56 000,00 Kč</p> <p>dne 25. 9. 2019 starostkou obce - č. 7/2019 - příjmy i výdaje navýšeny o 100 000,00 Kč</p> <p>dne 31. 10. 2019 starostkou obce - č. 8/2019 - příjmy i výdaje navýšeny o 715 000,00 Kč</p> <p>dne 25. 11. 2019 zastupitelstvem obce - č. 9/2019 - příjmy navýšeny o 1 223 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 891 000,00 Kč</p> <p>dne 20. 12. 2019 starostkou obce - č. 10/2019 - příjmy sníženy o 1 013 000,00 Kč, výdaje sníženy o 1 334 000,00 Kč</p> <p>Celkově byly příjmy navýšeny o 7 637 400,00 Kč, výdaje o 4 876 400,00 Kč, financování navýšeno o 2 761 000,00 Kč.</p> <p>Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/18 bod 5. dne 10. 12. 2018 a to jako přebytkový - příjmy ve výši 14 279 000,00 Kč, výdaje ve výši 13 943,00 Kč, schodek 336 000,00 Kč bude hrazen zůstatkem finančních prostředků na bankovních účtech.</p> <p>Po schválení rozpočtu byl proveden rozpis rozpočtu a zřízené organizaci byla dne 12. 12. 2018 písemně sdělena výše neinvestičního příspěvku.</p> <p>Závaznými ukazateli byly stanoveny odvětvové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 10. 12. 2018 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o</p>

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 2019 byl schválen i **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Ořechov ve výši **950 000,00 Kč (OdPa 3117)**.

Výše neinvestičního příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 12. 12. 2018. Výše neinvestičního příspěvku nebyla v roce 2018 navýšena - dle výkazu Fin 2-12M byl organizaci převeden příspěvek ve výši 950 000,00 Kč (OdPa 3117 pol. 5331) - tj. 100%.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace **za rok 2018** byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2019 (hospodářský výsledek ve výši -26 102,46 Kč). Dle rozvahy za 12/2019 byla ztráta uhrazena z rezervního fondu.

Upozornění:

- v usnesení zastupitelstva obce týkajícího se schválení účetní závěrky příspěvkové organizace nebylo uvedeno, jak má být vypořádána ztráta za rok 2018

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu pro rok 2020 a 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 1. 2017 do 20. 2. 2017 (doloženo printscreenem), zveřejněno na úřední desce obce ve stejném termínu

Střednědobý výhled rozpočtu obce Ořechov pro rok 2020 a rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 20. 2. 2017 a byl zveřejněn na internetových stránkách dne 21. 2. 2017 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

Bankovní výpis

Obec Ořechov měla v roce 2019 zřízeny následující bankovní účty:

základní běžný účet u Komerční banky č. 10225721/0100 - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **8 036 049,88 Kč** ověřen na výpis č. 206 a odpovídal zůstatku účtu 231 0040

běžný účet u České národní banky č. 94-1513721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **1 399 344,16 Kč** ověřen na výpis č. 33 a odpovídal zůstatku 231 0043

běžný účet u České národní banky č. 2006-1513721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **0,00 Kč** ověřen na oznámení o zůstatcích účtů a odpovídal stavu účtu 231 0044

Evidence majetku

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

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 182 748,10 Kč

- oprávk v plné výši na účtu 078

- zaúčtován přírůstek ve výši 57 245,10 Kč (mobilní rozhlas Protokol o zařazení č. 1)

- bylo účtováno o úbytku ve výši 86 429,00 Kč (např. mobilní rozhlas 30 129,00 Kč, GIS Ořechov 26 180,00 Kč - doloženy Protokoly o vyřazení č. 1 - 4)

021 Stavby ve výši 67 264 348,45 Kč

- oprávk v výši 25 226 591,00 Kč na účtu 081

- zaúčtován přírůstek ve výši 5 310 726,88,00 Kč (např. chodník Drahy 4 614 220,88 Kč - Protokolem o zařazení č. 1, vodovod 648 096,00 Kč Protokolem o zařazení č. 2)
- nebylo účtováno o vyřazení majetku

022 Samostatné movité věci ve výši 3 165 459,96 Kč

- oprávky ve výši 1 113 969,00 Kč na účtu 082
- zaúčtován přírůstek ve výši 317 570,86,00 Kč (zahradní traktor 136 112,00 Kč - Protokol o zařazení č. 1, plynový kotel 181 458,86 Kč - Protokol o zařazení č. 2)
- nebylo účtováno o vyřazení majetku

031 Pozemky ve výši 11 241 288,72 Kč

- přírůstek ve výši 2 621 246,22 Kč - doloženo celkem 66 Protokolů o zařazení - kupní, darovací smlouvy
- úbytek ve výši 1 177 574,12 Kč - doloženo celkem 15 Protokolů o vyřazení - kupní smlouvy, převod na účet 036
- byl doložen Výpis z katastru nemovitostí - bylo namátkově prověřeno 10 položek, zda souhlasí s inventurním soupisem - bez rozdílu

032 Kulturní předměty ve výši 7,00 Kč

- 4 sochy, 2 kříže, harmonium

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši 370 500,00 Kč

- zaúčtován přírůstek ve výši 5 273 306,00 Kč (celkem 10 Protokolů o zařazení)
- zaúčtován úbytek ve výši 7 288 806,00 Kč (15 Protokolů o vyřazení doložených návrhy na vklad)
- účetní hodnota 10 vyřazených pozemků byla 472 207,97 Kč převedena z účtu 031

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 7 058 132,80 Kč

- zaúčtován úbytek ve výši 8 198 770,48,00 Kč - převod na účty 021, 022 a 031
- zaúčtován přírůstek ve výši 3 163 007,40 Kč (např. pozemky, které byly poté převedeny na účet 031 v hodnotě 2 241 518,00 Kč)
- dále evidována např. rekonstrukce kulturního domu z předchozích let ve výši 5 081 418,40 Kč, využití půdní vestavby MŠ ve výši 1 207 079,00 Kč z předchozích let

Dále byl v **podrozvahové evidenci** evidován majetek:

902 Jiný dlouhodobý majetek ve výši 222 953,69 Kč

- zařazen majetek ve výši 87 829,00 Kč (např. plastové konve, mobilní telefon Nokia, kancelářská židle....) - 38 protokolů o zařazení
- o vyřazení nebylo účtováno

**Evidence
pohledávek**

Ke kontrole byly vybrány následující krátkodobé pohledávky, které Obec Ořechov evidovala k 31. 12. 2019:

311 Odběratelé ve výši 300,00 Kč

- neuhrazená vystavená faktura
- o opravných položkách nebylo účtováno

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 178 030,00 Kč

- zálohy na el. energii 168 630,00 Kč
- zálohy na plyn 9 400,00 Kč

315 Jiné pohledávky z hl. činnosti ve výši 1 200,00 Kč

- neuhrazený poplatek za psa 200,00 Kč
- neuhrazený poplatek za svoz odpadu ve výši 1 000,00 Kč
- o opravné položce nebylo účtováno

388 Dohadné účty aktivní ve výši 1 051 563,00 Kč

- dohad dotace na letní tábor ve výši 325 983,00 Kč
- dohad dotace na rozšíření MŠ ve výši 725 580,00 Kč

O dlouhodobých pohledávkách nebylo účtováno.

V podrozvahové evidenci byla evidována pohledávka na účtu:

955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 23 210 771,91 Kč

- letní tábor ve výši 30 808,21 Kč
- biokoridor 13 ve výši 1 230 340,61 Kč
- biokoridor 11 ve výši 2 340 917,95 Kč
- rozšíření kapacity MŠ ve výši 19 608 705,14 Kč

Evidence poplatků Obec Ořechov měla v roce 2019 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku místním poplatku ze psů č. 1/2017 účinnou od 1. 5. 2017 - za každého psa 100,00 Kč, splatnost do 31. 12. příslušného kalendářního roku

Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 1/2015 - ve výši 500,00 Kč, splatnost do 31. 12. příslušného kalendářního roku.

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 14 400,00 Kč, úhrady na Dal 315 0110 ve výši 14 200,00 Kč odpovídalo pol. 1341

předpis **poplatku za odpad** 315 0100 ve výši 371 370,00 Kč, úhrady na Dal 315 0100 ve výši 370 370,00 Kč odpovídalo pol. 1340

Pohledávky za odpady ve výši 1 000,00 Kč a za psa ve výši 200,00 Kč k 31. 12. 2019 byly řádně zinventarizovány.

Evidence závazků Byla provedena kontrola závazků Obce Ořechov k 31. 12. 2018

321 Dodavatelé ve výši 302 687,20 Kč

- celkem 12 neuhrazených dodavatelských faktur (např. T Mobile, OTR Uherské Hradiště..)

331 Zaměstnanci ve výši 139 019,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 49 527,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 23 941,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 24 690,00 Kč

- mzdy za prosinec 2019

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 8 390,66 Kč

- vratka na volby do Evropského parlamentu

389 Dohadné účty pasivní ve výši 152 680,00 Kč

- spotřeba elekt. energie 130 070,00 Kč,

- spotřeba plynu 22 610,00 Kč

Dále obec evidovala k 31. 12. 2019 následující **dlouhodobý závazek**:

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 978 160,00 Kč (viz přijaté úvěry)

- zůstatek úvěru u KB (výpis č. 24)

Faktura

Přijaté faktury byly zakládány v samostatném šanonu, byly opatřeny předpisem účtování a podpisy příkazce operace a účetní, v samostatném šanonu potom byly k bankovním výpisům zakládány kopie faktur se zaúčtováním úhrady vč.

rozpočtové skladby a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Byla provedena kontrola faktur uhrazených v prosinci 2019 se zaměřením na rozpočtovou skladbu - bez nedostatků.

Vydané faktury byly zakládány v samostatném šanonu, předpisy účtování pohledávek byly zakládány zvlášť, účtování při úhradě pohledávky bylo přikládáno k bankovním výpisům.

Byla provedena kontrola faktur, jejichž platby byly přijaty na účet obce v prosinci 2019 - bez nedostatků.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla sestavena za období 12/2019 v programu Gordic (tištěná verze z 20. 2. 2020). Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze ze 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly předloženy šanony s dokumentací k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019. Provedení inventarizace se řídilo **Směrnici pro provedení inventarizace** účinnou od 1. 10. 2011.

Inventarizace byla provedena na základě **Plánu inventur** ze dne 15. 11. 2019 schváleného starostkou obce, v němž byly stanoveny termíny provedení inventarizace u dlouhodobého majetku, zboží, peněz, 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 8. 1. 2020. V Plánu inventur byl stanoven termín provedení inventarizace od 12. 12. 2019 do 31. 1. 2020.

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 záznamu.

Závěrečná **Inventarizační zpráva** ze dne 24. 1. 2020 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.

Na základě Příkazu starostky obce č. 1/2019 ze dne 26. 1. 2019 byli stanoveni členové likvidační komise za účelem vyřazení majetku. K nově pořízenému majetku byly vyhotoveny zařazovací protokoly.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena ručně v knize. V roce 2019 v ní bylo zaevidováno celkem 318 faktur.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v knize. V roce 2019 bylo vydáno celkem 61 faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce. Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 202/2018 Sb. Ostatním členům zastupitelstva byla výše odměn schválena na ustavujícím zasedání dne 31. 10. 2018 a pro rok 2019 nebyla měněna. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Příjmové i výdaje pokladní doklady byly zakládány do složek dle jednotlivých kalendářních měsíců.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc listopad 2019 č. 300923 až 300981 - nebyly zjištěny nedostatky.

Výdajové pokladní doklady byly opatřeny paragony, strvrzenkami...

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedena v programu POK Gordic, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje. V roce 2019 v ní bylo zaznamenáno 1042 dokladů č. 300001 až 301042. Pokladní kniha byla měsíčně uzavírána a byla podepsána oprávněnou osobou a starostkou obce.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 ve výši 37,00 Kč odpovídal řádu 6040 ve výkazu Fin 2-12M a stavu účtu 261 v rozvaze.</p>														
Příloha rozvahy	<p>Příloha rozvahy byla sestavena v programu Gordic za období 12/2019 (tištěná verze ze dne 20. 2. 2020).</p> <p>V části A.3 byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A.4 byl zůstatek na účtu 902 ve výši 222 953,69 Kč (operativní evidence). V části G byl přehled o hospodaření s peněžním fondem obce - zůstatek 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 12/2019.</p>														
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2019 v programu Gordic dne 20. 2. 2020.</p> <p>Aktiva netto ve výši 74 276 145,57 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 93 308 185,01 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 29 746 361,08 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 485 289,77 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.</p>														
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy, odpisový plán</p> <p>Byl předložen odpisový plán na rok 2019, v němž byly stanoveny roční odpisy ve výši 1 357 815,00 Kč, o odpisech majetku bylo účtováno měsíčně. Dle měsíčního zaúčtování odpisů podle SU a AU v programu KEO4 byly v roce 2019 zaúčtovány odpisy celkem ve výši 1 702 569,00 Kč.</p> <p>Časově byly rozlišeny transfery v celkové výši 473 951,44 Kč (MD 403), což odpovídalo účtování Dal 672 0900.</p> <p>Byla provedena kontrola vazby účtů 558 a 018, 028 a oprávkových účtů 078 a 088:</p> <p>MD účtu 558 ve výši 136 056,10 Kč</p> <p>MD 018 ve výši 57 245,10 Kč (Dal 078) a 028 ve výši 78 811,00 Kč (Dal 088) - celkem ve výši 136 056,01 Kč</p>														
Účtový rozvrh	<p>Předložený účtový rozvrh pro rok rok 2019 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.</p>														
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl sestaven k 31. 12. 2019 v programu Gordic (tištěná verze ze dne 20. 2. 2020).</p> <table> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td><td>11 389 059,04 Kč</td></tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td><td>949 454,30 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td><td>6 985 056,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td><td>3 907 458,69 Kč</td></tr> <tr> <td>Příjmy celkem ve výši</td><td>23 321 028,03 Kč</td></tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td><td>1 831 042,28 Kč</td></tr> <tr> <td>Příjmy po konsolidaci</td><td>21 399 985,75 Kč (97,64 % UR)</td></tr> </table>	Daňové příjmy ve výši	11 389 059,04 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	949 454,30 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	6 985 056,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	3 907 458,69 Kč	Příjmy celkem ve výši	23 321 028,03 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	1 831 042,28 Kč	Příjmy po konsolidaci	21 399 985,75 Kč (97,64 % UR)
Daňové příjmy ve výši	11 389 059,04 Kč														
Nedaňové příjmy ve výši	949 454,30 Kč														
Kapitálové příjmy ve výši	6 985 056,00 Kč														
Přijaté transfery ve výši	3 907 458,69 Kč														
Příjmy celkem ve výši	23 321 028,03 Kč														
Konsolidace příjmů ve výši	1 831 042,28 Kč														
Příjmy po konsolidaci	21 399 985,75 Kč (97,64 % UR)														

Běžné výdaje ve výši	11 056 183,03 Kč
Kapitál. výdaje ve výši	6 206 312,26 Kč
Výdaje celkem ve výši	17 262 495,29 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	1 831 042,28 Kč
Výdaje po konsolidaci	15 431 453,01 Kč 82,00 % UR)

Saldo příjmů a výdajů po kons. 5 968 532,74 Kč

+ poč. stav účtů ve výši	3 800 632,30 Kč
+ poč. stav pokladny ve výši	2 026,00 Kč
- uhrazené splátky (pol. 8124)	335 760,00 Kč
= koneč. stavu účtů k 31. 12.	9 435 394,04 Kč a pokladny k 31. 12. ve výši 37,00 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Kapitálové příjmy se týkaly prodeje pozemků (OdPa 3639 pol. 3111) ve výši 6 985 056,00 Kč.

Kapitálové výdaje byly naúčtovány na:

OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 10 000,00 Kč - silnice

OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 1 826 220,40,00 Kč - ostatní záležitosti pozemních komunikací

OdPa 2310 pol. 6121 ve výši 102 804,00 Kč - pitná voda

OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 5 000,00 Kč, pol. 6349 ve výši 702 419,00 Kč (odvádění a čištění odpadních vod)

OdPa 3117 pol. 6121 ve výši 204 492,00 Kč (první stupeň ZŠ)

OdPa 3392 pol. 6122 ve výši 181 458,86 Kč (zájmová činnost v kultuře)

OdPa 3633 pol. 6121 ve výši 169 400,00 Kč a pol. 6313 ve výši 763 000,00 Kč (výstavba inž. sítí)

OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 2 105 406,00 Kč (nákup pozemků)

OdPa 3745 pol. 6123 ve výši 136 112,00 Kč (dopr. prostředek - vzhled obcí)

Obec Ořechov měla rozpočtované finanční prostředky ve výši 2 000,00 Kč na OdPa 5212 pol. 5901, které byly rozpočtovým opatřením převedeny 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 12/2019 v programu Gordic (tištěná verze ze dne 20. 2. 2020). Obec nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši	19 969 533,78 Kč
Výnosy celkem ve výši	27 454 823,55 Kč
Výsledek hospodaření před zd.	8 069 159,77 Kč
- daň z příjmů (591)	583 870,00 Kč (účet 591 a pol. 1211)
Výsl. hospodaření po zd.	7 485 289,77 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za období 12/2019

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

- 605 ve výši 8 900,00 Kč odpovídal pol. 1361

- 606 ve výši 387 170,00 Kč neodpovídalo součtu pol. 1340 ve výši 370 370,00 Kč, pol. 1341 ve výši 14 200,00 Kč a pol. 1343 ve výši 300,00 Kč (rozdíl ve výši 2 300,00 Kč činily uhrazené pohledávky za odpady z minulých let)

- 681 ve výši 2 774 234,47 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113

- 682 ve výši 2 729 579,61 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

- 684 ve výši 4 830 370,54 Kč odpovídal pol. 1211

- 686 ve výši 583 795,40 Kč odpovídal pol. 1511

- 688 ve výši 77 309,02 Kč odpovídal součtu pol. 1334 a 1381

Nebyly zjištěny rozdíly.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha zřízené příspěvkové organizace **Základní škola a mateřská škola Ořechov** sestavená v programu Gordic dne 19. 2. 2020. Aktiva netto ve výši 833 228,77 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 3 040 249,27 Kč brutto na účtech 018, 022 a 028 - korekce stálých aktiv v plné výši. Zůstatek běžného účtu (241) činil 509 263,50 Kč, zůstatek účtu FKSP (261) činil 51 437,15 Kč.

V příloze za období 12/2019 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 12/2019. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.

Náklady celkem ve výši 4 901 807,77 Kč

Výnosy celkem ve výši 4 935 298,63 Kč

Výsledek hospodaření 33 490,86 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2019

Na účtu 602 Výnosy z prodeje služeb byly zaúčtovány výnosy ve výši 334 505,63 Kč (školné a stravné), na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí byly zaúčtovány výnosy ve výši 4 545 805,00 Kč.

O odpisech na účtu 551 nebylo účtováno, odpisy drobného dlh. majetku byly zaúčtovány na účtu 558 ve výši 14 521,00 Kč.

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

V roce 2019 nebyl zřizovatelem schválen žádný dodatek ke Zřizovací listině příspěvkové organizace **Základní škola a mateřská škola Ořechov**.

Odpisový plán zřízené organizace nebyl sestaven ani schválen vzhledem k tomu, že organizace neodepisuje dlouhodobý majetek.

Darovací smlouvy

Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v roce 2019 (u všech byla obec jako obdarovaný), vybrány byly:

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Ořechov (jako obdarovaný) a osmi fyzickými osobami uvedenými v čl. I a) až h) (jako dárce) od 13. 2. 2019 do 18. 3. 2019, jejímž předmětem byly pozemky p.č. 5274/2 o výměře 74 m², p.č. 5267/2 o výměře 70 m², p.č. 5263/2 o výměře 69 m² (písm. a)), p.č. 5276/2 o výměře 85 m² (písm. b)), p.č. 5266/2 o výměře 239 m² (písm. c)), p.č. 5268/2 o výměře 73 m² (písm. d)), p.č. 5262/2 o výměře 79 m², p.č. 5270/2 o výměře 172 m² (písm. e)), p.č. 5257/2 o výměře 60 m² (písm. f)), p.č. 5258/2 o výměře 77 m² (písm. g)), p.č. 5251/2 o výměře 76 m² (písm. h)).

- záměr na převod nemovitostí byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2019
- pozemky byly zařazeny na účet 031 0300 dokladem č. 410015 k 20. 3. 2019, tj. k datu podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí

Darovací smlouva uzavřená dne 17. 9. 2019 mezi Obcí Ořechov (jako nabyvatel) a Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (jako převodce), jejímž předmětem byly pozemky p.č. 3550 (s požárním zdrojem) a p.č. 3569. V čl. IV byly definovány omezující podmínky (např. zakáz převodu majetku po dobu 10 let)

- zastupitelstvo schválilo převod majetku s omezujícími podmínkami dne 16. 9. 2019

- návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán 22. 10. 2019, pozemky byly

zařazeny do majetkové evidence 22. 10. 2019

Dohody o provedení práce

Byly prověřeny dohody o provedení práce uzavřené v roce 2019, vybrány byly dohody uzavřené s pracovníky os. č. 146, 151 a 180. Ke smlouvám byly doloženy pracovní listy, bylo provedeno srovnání se mzdovými listy - bez rozdílu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Ořechov uzavřela v roce 2019 celkem 5 veřejnoprávních smluv, ke kontrole byly vybrány:

č. 2/19 s TJ Sokol Ořechov ve výši 165 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených se zajištěním činnosti příjemce

- žádost ze dne 22. 11. 2018, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace 10. 12. 2018, smlouva uzavřená dne 10. 12. 2018, termín vyúčtování do 31. 12. 2019,

- prostředky uhrazeny z běžného účtu obce dne 19. 2. 2019 ve výši 55 000,00 Kč, dne 14. 5. 2019 ve výši 55 000,00 Kč, dne 8. 8. 2019 ve výši 55 000,00 Kč v souladu se smlouvou

- vyúčtování doloženo v roce 18. 12. 2019 - nebyly zjištěny nedostatky

- smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách dne 11. 12. 2018

č. 1/19 se Sborem dobrovolných hasičů Ořechov ve výši 100 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených se zajištěním činnosti příjemce

- žádost ze dne 18. 10. 2018, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace 10. 12. 2018, smlouva uzavřená dne 13. 12. 2018, termín vyúčtování do 31. 12. 2019,

- prostředky uhrazeny z běžného účtu obce dne 23. 4. 2019 v souladu se smlouvou

- vyúčtování doloženo v roce 24. 10. 2019 - nebyly zjištěny nedostatky

- smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách dne 13. 12. 2018

O poskytnutých dotacích bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703 na účtu 373, k 31. 12. 2019 stav účtu ve výši 0,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Ořechov přijala v roce 2018 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu 29 000,00 Kč

ÚZ 98 348 ve výši 29 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s volbou prezidenta

- výdaje na OdPa 6117 pod stanoveným ÚZ ve výši **20 609,34 Kč**:

pol. 5021 ve výši 14 400,00 Kč (DoPP na roznos a kompletaci volebních lístků 3 400,00 Kč, DoPP na úklid volební místnosti 1 000,00 Kč, odměny 5ti členné volební komise 10 000,00 Kč)

pol. 5139 ve výši 909,00 Kč (VPD č. 300505 za nákup základních kancelářských a čistících potřeb 709,00 Kč, VPD č. 300529 za nákup flash disc 200,00 Kč)

pol. 5153 ve výši 850,00 Kč (poměrná spotřeba plynu dle předloženého výpočtu)

pol. 5169 ve výši 2 606,34 Kč (faktura za zpracování volebních seznamů)

pol. 5173 ve výši 1 024,00 Kč (3 VPD - 4 cestovní příkazy)

pol. 5175 ve výši 820,00 Kč,00 Kč (pohoštění volební komise 82,00 Kč x 2 dny x 5 členů - VPD č. 300534 v celkové výši 1 803,00 Kč)

Vratka ve výši 8 390,66 Kč byla evidována na účtu 374. **Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace.** Avízo k finančnímu vypořádání bylo zpracováno dne 13. 1. 2019

pol. 4112 ve výši 162 900,00 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 625 028 Kč, z toho:

ÚZ 17 058 z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na akci Oprava komunikace před RD č.p.1

pol. 4213 ve výši 1 259 488,41 Kč, z toho:

- ve schváleném rozpočtu 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu 1 259 500,00 Kč

ÚZ 91 628 od Státního fondu dopravní infrastruktury na akci Bezbariérový chodník na ulici Drahy, Ořechov

- dle Smlouvy č. 1299/B1/2018 bude poskytnuta dotace v roce 2019 v maximální výši 1 259 788,41,00 Kč

Smlouvy nájemní

Ke kontrole byla vybrána Pachtovní smlouva č. 2019/4 uzavřená mezi Obcí Ořechov (jako propachtovatel) a panem M. (pachtýř) dne 18. 4. 2019. Předmětem pachtu byly části pozemků p.č. 2633/41 o výměře 715 m² a pozemek p.č. 2633/26 o výměře 1668 m² (celková výměra k propachtování činila cca 500 m²). Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou, pachtovné bylo sjednáno ve výši 100,00 Kč za rok.

- záměr pronájmu pozemků byl zveřejněn od 26. 3. 2019 do 15. 4. 2019 na úřední desce obce a od 26. 3. 2019 dosud na webových stránkách obce

- schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 15. 4. 2019

Smlouvy o dílo

viz Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Byly předloženy smlouvy o převodu majetku uzavřené v roce 2019, vybrány byly: Kupní smlouva uzavřená dne 13. 2. 2019 mezi Arcibiskupstvím olomouckým (jako prodávající) a Obcí Ořechov (jako kupující) - předmětem byly pozemky uvedené v čl. I (např. p.č. 99/1 o výměře 74 m², p.č. 99/4 o výměře 850 m², p.č. 2633/27 o výměře 2205 m²) za kupní cenu 1 570 806,00 Kč.

- zastupitelstvo schválilo nákup pozemků dne 11. 2. 2019

- pozemky byly zařazeny do majetku dokladem č. 410013 k 4. 3. 2019, tj. k datu podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí (doloženy Protokoly o zařazení a karty majetku)

- kupní cena nebyla uhrazena - dohoda o zápočtu (viz níže)

Kupní smlouva uzavřená dne 13. 2. 2019 mezi Arcibiskupstvím olomouckým (jako kupující) a Obcí Ořechov (jako prodávající) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 5482 o výměře 43500 m² za cenu 1 570 806,00 Kč.

- záměr byl zveřejněn od 24. 11. 2019 do 11. 2. 2019

- zastupitelstvo převod schválilo dne 11. 2. 2019

- pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 410011 k 25. 2. 2019, tj. k datu podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí (doložen Protokol o vyřazení)

- hodnota pozemku byla přeceněna na účet 036, vyřazena z 031 v hodnotě 420 380,35 Kč (Protokol o vyřazení)

Kupní smlouva uzavřená dne 9. 5. 2019 mezi Obcí Ořechov (jako prodávající) a paní Ž. (jako kupující) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 5275/4 o výměře 757 m² za cenu 378 500,00 Kč.

- záměr prodeje byl zveřejněn od 16. 3. 2019 do 15. 4. 2019

- schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2019

- kupní cena uhrazena na účet obce dne 13. 5. 2019

- návrh na vklad podán k 14. 5. 2019, k tomuto datu byl přeceněný pozemek odúčtován z účtu 036 v hodnotě 378 500,00 Kč (protokol o vyřazení)

- převod pozemku z účtu 031 v hodnotě 7 315,58 Kč (protokol o vyřazení č. 8)

Smlouvy o přijetí úvěru	<p>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"</p> <p>- k 31. 12. 2019 byl zůstatek úvěru 978 160,00 Kč ověřen na výpis při denním pohybu č. 24 - odpovídal zůstatku analytického účtu 451 0200 v hlavní knize</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla vybrána Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330050530/002 uzavřená 12. 7. 2019 mezi Obcí Ořechov (jako povinná) a E.ON Distribuce (jako oprávněná) - předmětem smlouvy bylo umístění distribuční soustavy - kabelového vedení NN na stavbě "Ořechov, Šenkár, kabel NN" na pozemcíchp.č. 70/24, 70/82, 70/83 a 3552. Byla sjednána úplata ve výši 4 200,00 Kč.</p> <p>- zastupitelstvo schválilo uzavření smlouvy dne 24. 6. 2019</p> <p>- návrh na vklad byl podán dne 26. 7. 2019, k tomuto datu byl pozemek analyticky vyčleněn v hodnotě 1 323,96 Kč dokladem č. 410029</p> <p>- sjednaná úplata byla připsána na účet obce dne 12. 9. 2019</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>viz Darovací smlouvy, Smlouvy o převodu majetku</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu "Komunikace v ulici před RD č.p. 1 - Ořechov".</p> <p>Výkonem zadavatelských funkcí byl pověřen Ing. Jan Miškeřík, Lipov.</p> <p>Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na úřední desce obce od 25. 1. 2019 do 7. 2. 2019. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 660 tis. Kč bez DPH, hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek do 7. 2. 2019 do 9:00 hodin. Zároveň bylo vyzváno 5 firem k předložení nabídky. Otevírání obálek s nabídkami proběhlo dne 7. 2. 2019. Ve stanoveném termínu bylo doručeno celkem 7 uchazečů (5 oslovených, 2 na základě výzvy na úřední desce). Žádná nabídka nebyla vyřazena z dalšího posuzování. Vybrána byla nabídka firmy Správa a údržba silnic Slovácka, s.r.o., která nabídla nejnižší cenu 737 932,00 Kč bez DPH (tj. 892 898,00 Kč vč. DPH).</p> <p>- zastupitelstvo schválilo výběr dodavatele dne 11. 2. 2019</p> <p>- smlouva o dílo s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 19. 6. 2019 (cena byla dodržena) a byla zároveň zveřejněna na profilu zadavatele</p> <p>- faktura byla uhrazena dne 12. 11. 2019 (č. v KDF 246/19), účtováno jako oprava OdPa 2212 pol. 5171</p> <p>Zjištění:</p> <p><u>- plnění smlouvy o dílo nebylo zveřejněno na profilu zadavatele ve lhůtě 3 měsíců dle ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek</u></p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Bylo doloženo Oznámení o zahájení kontroly ze dne 17. 6. 2019, Pověření č. 1/2019 ze dne 17. 6. 2019 a Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 7. 2019. Dle Protokolu č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Ořechov ze dne 8. 7. 2019 byly předmětem kontroly vykonané dne 5. 7. 2019 čerpání příspěvku zřizovatele v roce 2018 (faktury, pokladní doklady), kontrola hospodářského výsledku za r. 2018 a nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

V roce 2018 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 11. 2., 15. 4., 24. 6., 16. 9. a 25. 11. 2019).
Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny 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.

**Zprávy o plnění
přijatých opatření
(zák. 420/2004 Sb.,
320/2001 Sb.,
apod.)**

Nápravné opatření bylo přezkoumávajícím orgánu zasláno dne 16. 4. 2019.

**Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití**

Obec Ořechov měla zřízen v roce 2019 **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, půjčce).
- 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 2019 (účet 419):

Počáteční stav	69 382,85 Kč
+ příděl	15 000,00 Kč
- čerpání	16 983,50 Kč
= zůstatek	67 399,35 Kč

Nebyly zjištěny nedostatky.

**Právo provádění
dalších kontrol**

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

**Rozpočtová
odpovědnost**

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2016	10 567 000,00 Kč
2017	15 041 000,00 Kč
2018	19 859 000,00 Kč
2019	21 400 000 tj.

průměr za poslední čtyři roky ve výši 16 717 000,00 Kč

Dluh - dlouhodobý úvěr (451) ve výši **978 160,00 Kč**.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **5,85%**.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Ořechov byla sestavena k 31. 12. 2018 a byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zastupitelstvem obce **dne 15. 4. 2019** (doložen Protokol o schválení účetní závěrky).

Výsledek hospodaření roku 2018 ve výši 2 548 428,22 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432 ke dni 16. 4. 2019 dokladem č. 420033

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 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 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

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. **NENAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ořechov 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 Ořechov za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,09 %
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.

Ořechov dne čtvrtek 27. února 2020

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Paní Jarmila Jilgová, starostka obce Ořechov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne čtvrtek 27. února 2020

Jarmila Jilgová
starostka


.....
podpis

OBEC OŘECHOV
687 37 Ořechov 105
IČ: 005 42 300

1 x obdrží: Obec Ořechov

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