

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Medlovice
Medlovice 140
687 41 Medlovice

Datum

3. března 2021

Oprávněná úřední osoba

Věra Burešová

Číslo jednací

KUZL 40715/2020

Spisová značka

KUSP 40715/2020 EKO

Zpráva č. 194/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Medlovice, IČ: 00362174
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: Dílčí přezkoumání zrušeno na základě žádosti obce.

26. 2. 2021 - 3. 3. 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 20. 7. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 3. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: v místě bydliště kontrolorů

Přezkoumání vykonaly: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová
kontrolor Ivana Šebestová

Obec Medlovice zastupovaly: starostka Miroslava Náplavová
účetní Alena Cihlářová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 10. 2. 2020 do 31. 3. 2020, tj 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na úřední desce v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2020 nebyly opakovaně zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok v rozporu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec Medlovice neschválila rozpočet na rok 2020 před 1. lednem rozpočtového roku, její rozpočtové hospodaření se řídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p><u>Zveřejněné rozpočtové provizorium:</u> Bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2019 bodem 4 jako vyrovnané, v příjmové i výdajové části ve výši 6.927.000,- Kč v členění na OdPa bez zahrnutí daňových příjmů, poplatků a dotací „s plněním 1/12 v jednom každém měsíci do schválení rozpočtu na rok 2020 s výjimkou nutných vydání, zvláště projednaných v ZO a s výjimkou částky čtvrtletní platby ze schváleného rozpočtu pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Medlovice.“</p> <p>Dle uplatnění opatření podle § 13 odst. 4) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti nesmí měsíční výdaje územního samosprávného celku stanovené v pravidlech rozpočtového provizoria překročit 1/12 výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části, byla provedena namátková kontrola doložených rozpočtových opatření na úpravy provedené ve výkazu Fin 12 – 2 M předloženého za období 12/2020.</p> <p>Změny rozpočtu byly schváleny usneseními ZO ze dne 25. 5. 2020 bodem 2b), ze dne 24. 8. 2020 bodem 2, ze dne 23. 11. 2020 bodem 2b) a ze dne 30. 12. 2020 bodem 2 a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2020 – 4/2020 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. K 31. 12. 2020 činily příjmy po konsolidaci 99,68% upravených příjmů a výdaje po konsolidaci 97,62 % upraveného rozpočtu. Nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů v příjmové ani ve výdajové části.</p>
Schválený rozpočet	<p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce dne 26. 2. 2020 bod 3a) jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 6.927.000,- Kč.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy z daní, poplatků, splátek půjčených prostředků od obyvatelstva a neinvestičních dotací v celkové výši 6.415.000,- Kč, ostatní příjmy a výdaje v odvětvovém členění rozpočtu na OdPa.</p>

Obec zveřejnila schválený rozpočet obce na rok 2020 od 27. 2. 2020 do 31. 3. 2021 **v souladu s § 11 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Medlovice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob a s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu EU, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,

Usnesením zastupitelstva obce č. 3a) ze dne 26. 2. 2020 byl schválen rozpočet obce na rok 2020, v rámci rozpočtu byl schválen i příspěvek na provoz pro MŠ ve výši 310.000,- Kč (OdPa 3111 pol. 5331). K 31. 12. 2020 byl poskytnut příspěvek ve výši 339.950,- Kč, tj. 99,99 % upraveného rozpočtu.

V průběhu roku byl schválený příspěvek navýšen o +30.000,- Kč – provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2/2020 schváleného usnesením ZO ze dne 24. 8. 2020.

Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Medlovice za rok 2019 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8 ch) ze dne 25. 5. 2020.

Na základě žádosti ředitelky byl usnesením zastupitelstva obce č. 11 ch) ze dne 26. 2. 2020 schválen kladný hospodářský výsledek za rok 2019 ve výši 1.459,54 Kč a jeho převod do rezervního fondu.

Náklady celkem.....	3.808.550,24 Kč
Výnosy celkem.....	3.810.009,78 Kč
Výsledek hospodaření.....	1.459,54 Kč

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 – 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu neobsahuje základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, **§ 3 odst. 4 výše citovaného zákona.**

Závěrečný účet

Územní samosprávný celek zveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2019 na svých internetových stránkách a na úřední desce od 4. 5. 2020 do 25. 5. 2020. **Návrh závěrečného účtu neobsahoval náležitosti stanovené v § 17 odst. 2, 3 a 5 zákona 250/2000 Sb., ve znění platných předpisů, se závěrečným účtem nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření v rozporu s § 17 odst. 6 výše citovaného zákona.**

Celoroční hospodaření a závěrečný účet obce za rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce v bodu 3 a) dne 25. 5. 2020 s výhradou a s nápravným nařízením k odstranění zjištěných chyb a nedostatků **v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Obec Medlovice zveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2019 **v souladu s § 17, odst. 8 zákona 250/2000 Sb., v platném znění** do 30 dnů ode dne jeho schválení, schválený závěrečný účet **neobsahoval náležitosti stanovené v § 17**

odst. 2, 3 a 5 zákona 250/2000 Sb., ve znění platných předpisů, se závěrečným účtem nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření v rozporu s § 17 odst. 6 výše citovaného zákona.

Bankovní výpis

Obec předložila bankovní výpisy následujících bankovních účtů:

- ✓ č. 1543063379/0800 u České spořitelny, v hlavní knize SU AU 231 0010,
- ✓ č. 1070000246/2200 u Peněžního domu, v hlavní knize SU AU 231 0014,
- ✓ č. 94-7317721/0710 (dotačního) u ČNB, v hlavní knize SU AU 231 0015.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dne 1. 10. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce, která v souvislosti s převzetím funkce převzala na základě inventarizace odpovědnost za svěřené finanční prostředky nacházející se v objektu zaměstnavatele na adrese Medlovice 140, 687 41. Uzavřením dohody se účetní zavázala řádně vyúčtovat všechny hodnotě, aby nevznikla škoda na svěřeném majetku, převzala hmotnou odpovědnost za převzaté a svěřené hodnoty, jakož i hodnoty, které převezme v souvislosti s vykonáváním své funkce, přebírá odpovědnost i za případný schodek na těchto hodnotách, pokud by neprokázala, že schodek nezavinila.

Evidence majetku

K 31. 12. 2020 byl vykázán **dlouhodobý nehmotný majetek** v celkové výši **498.880,- Kč** (v kontrolovaném období bez pohybu) **na účtech:**

- ✓ **018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši **82.055,00 Kč**,
- ✓ **019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši **384.825,- Kč**,
- ✓ **041 - Nedokončený DNM** ve výši **32.000,00 Kč** - studie multifunkčního sportovního areálu,

Oprávkami v celkové výši 290.580,- Kč byly vykázány v hlavní knize na účtu 078 (82.055,- Kč), 079 (208.525,- Kč).

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši **28.262.632,55 Kč na účtech:**

- ✓ **031 - Pozemky** ve výši **2.905.333,24 Kč**. Počáteční stav účtu dle hlavní knihy 2.846.550,06 Kč, **přírůstek 59.709,- Kč** (nákup pozemku p. č. 818/3 za cenu 72,- Kč, p. č. 811/8 za cenu 23.400,- Kč, p. č. 1040/64 za cenu 34.992,- Kč a p. č. 1070/9 za cenu 1.245,- Kč, vše doloženo protokoly o zařazení). **Vyřazení** z majetku bylo provedeno v celkové výši **925,82 Kč** (pozemek p. č. 1045/10 a p. č. 1046/20).
- ✓ **032 - Kulturní předměty** ve výši **50.000,- Kč**, v roce 2020 bez pohybu.
- ✓ **021 - Stavby** ve výši **23.597.372,14 Kč**. Počáteční stav v hlavní knize ve výši 22.751.618,44 Kč, **přírůstek 845.753,70 Kč** - převod z účtu 042 - hřiště a zařazení opěrné zídky), v roce 2020 nebyl vyřazen majetek.
- ✓ **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši **1.001.789,37 Kč**, v roce 2020 bez pohybu,
- ✓ **028 - DDHM** ve výši **1.521.056,80 Kč**, počáteční stav v hlavní knize 1.484.302,50 Kč, celkový **přírůstek 58.665,80 Kč** (ozonový generátor, kontejnery zvonového typu). Přírůstek odpovídal zůstatku vykázanému na účtu 558, blíže viz výkaz zisku a ztráty. V roce 2020 byl **vyřazen majetek** v celková výši **21.911,50 Kč** (řetězová pila, skartovačka).
- ✓ **042 - Nedokončené investice** ve výši **187.081,- Kč** (PD elektroinstalace v KD, PD Rekonstrukce chodníku, studie na přístavbu budov OÚ, investiční záměr ČOV, PD na odstavnou plochu, studie cyklostezky).

Oprávkami v celkové výši 14.407.850,60 Kč byly zaúčtovány v hlavní knize na účtu 081 (12.318.849,- Kč), 082 (567.944,80 Kč), 088 (1.521.056,80 Kč).

Na podrozvahovém účtu **909 - Ostatní majetek** obec vykazovala majetek příspěvkové organizace MŠ v celkové výši **1.089.563,60 Kč**.

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2020 byly vykázány **dlouhodobé pohledávky** v celkové výši **240.378,- Kč na účtech:**

- ✓ **465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy** ve výši **70.000,00 Kč**, v roce 2020 bez pohybu. Na účtu byla zaúčtována uhrazená **záloha na opravu parket** na základě zálohové faktury č. 2016001 ze dne 05. 02. 2016, z účtu obce uhrazeno dne 12. 02. 2016. Faktura byla z účtu 314 přeúčtována na účet 465 dne 31. 03. 2017 dokladem č. 17-007-00004. V uhrazené dodavatelské faktuře č. 2016004 ze dne 29. 02. 2016 na částku 140.094,00 Kč nebyla záloha odečtena z provedených prací.
- ✓ **469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky** ve výši **170.378,- Kč**. Jednalo se o **zůstatky poskytnutých finančních prostředků občanům obce** na základě uzavřených Smluv o půjčce s úrokem 4%. Účet byl analyticky rozčleněn pro jednotlivé půjčky.

V roce 2020 byla uzavřena 1 nová Smlouva o půjčce číslo 1/2020, blíže popsáno viz smlouvy o půjčce.

Stav účtu 469 v hlavní knize k 1. 1. 2019 (8 smluv)..... 166.897,- Kč.
 Poskytnuto v roce 2020 na základě smlouvy.....50.000,- Kč
 Uhrazeno celkem.....53.272,- Kč
 + úrok z nové půjčky celkem.....6.753,- Kč

zůstatek k 31. 12. 2019 (7 půjček)170.378,- Kč

byl ověřen na zůstatky uzavřených smluv a splátkové kalendáře. *Dlouhodobě nejsou spláceny půjčky evidované na 469 0001 (dne 17. 12. 2017 ZO odsouhlasilo odklad splátek, přihlášení insolvence), pod 469 0005 (přihlášení do insolvence) a pod 469 0188 (insolvence)*

Ve výkazu FIN 2-12 na pol. 2460 byly zaúčtovány splátky v celkové výši 53.272,- Kč. Na OdPa 3639 pol. 5660 byla zaúčtována poskytnutá půjčka ve výši 50.000,- Kč.

Krátkodobé pohledávky obec vykazovala **k 31. 12. 2020** v celkové výši **1.450.439,27 Kč na účtech:**

- ✓ **311 - Odběratelé** ve výši **164,708,52 Kč**. Jednalo se o nedoplatky z vystavených faktur za rok 2020, blíže viz kniha vystavených faktur.
- ✓ **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **1.229.462,- Kč**, zálohy plynu, el. energie, vodného a vratná kauce ve výši 4.000,- Kč (faktura 20510062, evidovaná v KDF pod číslem 20-001-00197)
- ✓ **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **50.025,- Kč**, v hlavní knize zaúčtován celkový zůstatek účtu ve výši 47.675,- Kč (poplatek za odpad 47.475,- Kč ze psů 200,- Kč), **rozdíel 2.350,- Kč**,
- ✓ **335 - Pohledávky za zaměstnanci** ve výši **6.243,75 Kč**, stravenky (6.120,- Kč), obědy (123,75 Kč)

Zastupitelstvem obce bylo dne 30. 12. 2020 schváleno vyřazení 10 občanů od placení poplatku za odpad k 31. 12. 2020.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2020 vykázány **v celkové výši 388.422,60 Kč na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky**. Vykázaná částka se týkala zůstatků z uzavřených kupních smluv zaúčtovaných na AU SU:

- ✓ **459 0600 ve výši 10.061,- Kč:**
 - **Kupní smlouvy č. 1006690360** uzavřené mezi obcí (kupující) a Pozemkovým fondem ČR (prodávající) ze dne 14. 10. 2003. Kupní cena byla stanovena v celkové výši 18.099,00 Kč, uhrazeno před podpisem smlouvy 582,00 Kč. **Dle smlouvy zbývající neuhrzená část kupní ceny ve výši 17.517,- Kč bude hrazena do 30 let.** Splátky byly stanoveny ve výši 584,- Kč za rok. Byl podepsán Dodatek č. 1/15 ve kterém v čl. II kupující doplatil dne 4. 3. 2015

kupní ceny nově vzniklých pozemků ve výši 2.544,- Kč a neuhrazenou částku k podpisu dodatku ve výši 11.377,00 Kč uhradí kupující **v ročních splátkách ve výši 450,00 Kč** vždy k 14. 10. Na splátkách bylo uhrazeno celkem 12.118,- Kč (z toho v roce 2020 ve výši 900,- Kč), **zůstatek ve výši 5.399,- Kč** (17.517,- Kč minus 12.118,- Kč).

- **Kupní smlouvy č. 1009690360** uzavřené mezi obcí (kupující) a Pozemkovým fondem ČR (prodávající) ze dne 14. 10. 2003. Kupní cena byla stanovena v celkové výši 29.052,00 Kč, uhrazeno před podpisem smlouvy 937,00 Kč. Dle smlouvy zbývající neuhrazená část kupní ceny ve výši 28.115,00 Kč bude hrazena do 30 let. Splátky byly stanoveny ve výši 937,00 Kč za rok. Dne 17. 04. 2007 byl uzavřen Dodatek č. 1/07 ke smlouvě č. 1009690360, navýšení o částku 1.671,00 Kč (pozemek p. č. 957), **zbývající část celkové kupní ceny ve výši 23.633,00 Kč bude uhrazena do 13. 10. 2033**, splátky stanoveny roční ve výši 875,- Kč. Byl podepsán Dodatek č. 2/15 ve kterém v čl. II kupující doplatil dne 4. 3. 2015 kupní cenu pozemku ve výši 9.255,00 Kč a neuhrazenou část k podpisu dodatku ve výši 52.004,- Kč uhradí kupující **v ročních splátkách ve výši 388,- Kč** vždy k 14. 10. Na splátkách bylo uhrazeno celkem **18.971,-** (z toho v roce 2020 částka 776,- Kč), **zůstatek 4.662,- Kč** (23.633,- Kč minus 18.971,- Kč).

- ✓ **459 000 ve výši 378.361,60 Kč:**
Kupní smlouvy ze dne 11. 1. 2016 uzavřené mezi obcí jako kupující a ECO LED SOL, s. r. o. Praha na částku 1.091.428,- Kč vč. DPH na výměnu světelné soustavy v obci. Firmou byla vystavena faktura č. 2660005 evidovaná v KDF pod č. 16-001-00102 na celkem 1.091.428,00 Kč. Dle platebních podmínek byla uhrazena záloha 382.000,00 Kč (z účtu uhrazeno na základě vystavené zálohové faktury č. 1660002 dne 11. 4. 2016). Zbývá část bude hrazena ve 120 pravidelných měsíčních splátkách ve výši 5.911,90 Kč, první splátka dle splátkového kalendáře byla provedena dne 15. 5. 2016.
Na splátkách uhrazeno celkem 713.066,40 Kč (z toho v roce 2020 ve výši 70.942,80 Kč), **zůstatek 378.361,60 Kč**. Doložen dopis ze dne 25. 2. 2021 - Odsouhlasení pohledávek společnosti ECOLED veřejné osvětlení s.r.o.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši **1.107.959,77 Kč na účtech:**

- ✓ **321 - Dodavatelé** ve výši **51.344,77 Kč**, neuhrazené dodavatelské faktury, blíže viz Kniha došlých faktur,
- ✓ **331 - Zaměstnanci** ve výši **131.936,- Kč**. **Dle rekapitulace mezd za 12/2020 (mzdové náklady dle zaměstnanců) vykázáno 129.662,- Kč, rozdíl 2.274,- Kč.** Jednalo se o neodeslanou mzdu ve výši 7.774,- Kč (os. č. zaměstnanec 1007) za 11/2020, odesláno 12. 2. 2021 minus nezaúčtované zálohy k výplatám za rok 2017 v celkové výši 5.500,- Kč, do pokladny přijato 19. 2. 2021.
- ✓ **336 - Sociální zabezpečení** ve výši **43.618,- Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů dle zaměstnanců za 12/2020,
- ✓ **337 - Zdravotní pojištění** ve výši **22.578,- Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů dle zaměstnanců za 12/2020,
- ✓ **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši **15.818,- Kč**. **Dle rekapitulace mezd za 12/2020 (mzdové náklady dle zaměstnanců) vykázáno 22.718,- Kč** (zálohová daň 22.455,- Kč, srážková daň 263,- Kč tj. **22.718,- Kč, rozdíl 6.900,- Kč** se týkal přeplatku na dani z roku 2018 (Dopis o vrácení přeplatku vystavila obec dne 24. 2. 2021)
- ✓ **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **47.000,- Kč**, dotace poskytnutá na volby v roce 2020,
- ✓ **389 - Dohadné účty pasivní** ve výši **683.940,- Kč**, dohada plynu,

- el. energie, vody,
- ✓ **378 - Ostatní krátkodobé závazky** ve výši **111.725,- Kč**. Jednalo se o:
 - **109.000,- Kč - převedený zůstatek zrušeného účtu TJ Medlovice.** Na účet obce byla částka připsána dne 24. 8. 2018 ze zrušeného účtu vedeného u ČS pro TJ Medlovice (dohoda o ukončení činnosti smlouvy o účtu.
 - **2.725,- Kč - zákonné pojištění,**

Faktura **Přijaté faktury** byly zakládány v samostatném šanonu. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování závazku a účtováním úhrady vč. rozpočtové skladby.

U kontrolovaných účetních dokladů - **dodavatelských faktur č. 20-001-00182 až 20-001-00295** byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování.

Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly byly opatřeny likvidačním lístkem s účtovým předpisem. Byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb., obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha Byla vyhotovená se stavem k 31. 12. 2020, obsahovala počáteční stavy a obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné období.

Inventurní soupis majetku a závazků Plán inventur 2020 byl vyhotoven dne 30. 12. 2020. Inventuru majetku provedou členové inventarizačních komisí k 31. 12. 2020, zahájení 30. 11. 2020 a ukončení 31. 12. 2020. Ostatní majetek a závazky - zahájení dne 30. 12. 2020 a ukončení 31. 12. 2020. Inventura pokladni hotovosti bude provedena dne 4. 1. 2021. Inventarizační zpráva bude vyhotovena nejpozději do 20. 1. 2021.

Byla jmenována jedna sedmičlenná ústřední inventarizační komise a tři inventarizační komise. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 30. 12. 2020, doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy. Obec provedla inventarizaci pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I a C.II. rozvahy a vyhotovila inventurní soupisy. *Správně měly být vyhotoveny zjednodušené inventurní soupisy.*

Inventarizační zpráva za rok 2020 byla sestavena dne 30. 12. 2020. Inventarizační rozdíly dle zprávy nebyly zjištěny. Bylo dáno doporučení - účet 314 a 389 přehledněji účtovat o zálohách.

Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 19, 069, 021, 022, 028, 031, 231, 465, 469, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, **byl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze (bližze popsáno viz evidence pohledávek a závazků.**

Kniha došlých faktur Byla vedena pomocí programu KEO4. Faktury byly zaevidovány v kontrolovaném období pod č. 20-001-00001 až 295. **K 31. 12. 2020 byl vykázán zůstatek neuhrazených faktur v rozvaze na účtu 321 - Dodavatelé v celkové výši 51.344,77 Kč** (faktury 281, 282, 283, 286 až 294).

Kniha odeslaných faktur Kniha byla vedena pomocí programu KEO4. Faktury byly vedeny v knize vydaných faktur zaevidovány v číselné řadě 20-002-00001 až 21. Zůstatek neuhrazených faktur (20 + 21) v celkové výši 164.709,52 Kč. Zůstatek v rozvaze

**Odměňování
členů
zastupitelstva**

na účtu 311 - Odběratelé byl vykázán ve výši 164.708,52 Kč, **rozdíl 1,- Kč.**

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno 7 členů zastupitelstva obce. K 01. 01. 2018 měla obec 458 obyvatel.

Zastupitelstvem obce byly dne 31. 10. 2018 schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce::

- ✓ pro neuvolněného místostarostu 1.230,- Kč,
- ✓ pro předsedy výboru nebo komise 2.459,- Kč,
- ✓ pro člena výboru nebo komise 2.049,- Kč
- ✓ pro člena ZO bez dalších funkcí 1.230,- Kč

Při souběhu výkonu dvou či více funkcí (z dále uvedeného výčtu: předseda výboru nebo komise, člen výboru nebo komise) se odměna neuvolněnému členovi ZO poskytne jako součet tří odměn stanovených pro jednotlivé funkce, budou poskytovány ode dne přijetí usnesení. V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu. V případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce.

Pro rok 2020 zůstaly měsíční odměny beze změny.

Kontrola byla provedena na mzdové listy za rok 2020 u:

- ✓ **neuvolněného místostarosty - osobní číslo 1007 - odměna ve výši 3.279,- Kč** (1.230,- Kč + 2.049,- Kč). V červenci a říjnu byly vyplaceny finanční prostředky na DPP. V listopadu byla vyplacena mimořádná odměna ve výši 6.558,- Kč (dvojnásobek stanovené měsíční odměny).
- ✓ **neuvolněných předsedů výboru nebo komise + členů výboru nebo komise:**
 - **os. číslo 1005, 2, 1005 a č. 5 - odměna ve výši 4.508,- Kč** (2.459,- Kč + 2.049,- Kč). V listopadu byla zastupitelům vyplacena mimořádná odměna ve výši 9.016,- Kč (dvojnásobek stanovené měsíční odměny).
 - **os. č. 2009– odměna ve výši 6.557,- Kč** (2.459,- Kč + 2.049,- Kč + 2.049,- Kč). V lednu, únoru, březnu, červnu a červenci byly vyplaceny finanční prostředky na uzavřenou DPP. V listopadu byla vyplacena mimořádná odměna ve výši 13.114,- Kč (dvojnásobek stanovené měsíční odměny).

Vyplacené odměny nepřekročily odměny stanovené v nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění od 01. 01. 2020 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv.

Dále byla provedena kontrola vyplácení měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 1001. Odměna byla poskytována v souladu s přílohou nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění od 1. 1. 2020 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv.

V měsíci březnu a květnu byla vyplacena částka 43.050,- Kč – oprava nesprávně vyplacené odměny za rok 2019, v září a listopadu byla krácena z důvodu pracovní neschopnosti. V listopadu byla vyplacena mimořádná odměna ve výši 96.488,- Kč (dvojnásobek stanovené měsíční odměny).

V srpnu a prosinci bylo vyplaceno 30.000,- Kč tj. celkem 60.000,- Kč za veřejného opatrovníka. Veřejný opatrovník je přenesená působnost obce.

Podle § 71 odst. (4) zákona 128/2000 Sb., o obcích obec nesmí členovi zastupitelstva obce poskytnout v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva obce dar.

Obci vznikla škoda v celkové výši 60.000,- Kč, blíže popsáno viz níže.

V roce 2020 zastupitelstvo obce schválilo:**1. Dohody o provedení práce**

Zastupitelstvo obce dne **26. 2. 2020** schválilo uzavření **Dohody o provedení práce se členy zastupitelstva obce:**

- ✓ **osobní číslo 20009** (kvalifikovaný zástup na Poště Partner). DPP byla uzavřena 2. 1. 2020 na dobu určitou od 2. 1. 2020 do 30. 11. 2020 za 100,- Kč/hodinu. Dle předloženého mzdového listu **za rok 2020 bylo vyplaceno celkem 11.150,- Kč hrubého** (v lednu, únoru, březnu, červnu a červenci).
- ✓ **osobní číslo 1007**. Se členem zastupitelstva obce byly uzavřeny 2 DPP: dne 1. 7. 2020 na dobu určitou od 1. 7. 2020 do 30. 9. 2020 za 150,- Kč/hodinu (údržba a sečení parku a hřiště) a dne 1. 10. 2020 na dobu určitou od 1. 10. 2020 do 31. 10. 2020 za 150,- Kč/hod (sečení hřiště a technická údržba). Dle předloženého mzdového listu **za rok 2020 bylo na DPP vyplaceno celkem 21.000,- Kč hrubého** (v červenci a listopadu).

2. Příspěvek starostce

- ✓ **dne 24. 8. 2020:**

cítace ze zápisu zastupitelstva obce:

Pan místostarosta předložil zastupitelům návrh na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 30 000,- Kč, (za rok 2020), (přibližně 200,- Kč na klienta), starostce Miroslavě Náplavové za práci nad rámec povinností s opatrovanci - klienty domova. Na tuto činnost obec přijímá příspěvek ve výši 29 000,- Kč na jednoho klienta, tj: za 12 osob 348 000,-Kč do rozpočtu obce. Náklady na činnost obec nevyplácí, tudíž prostředky zůstávají v rozpočtu. ZO může dle zákona příspěvek poskytnout, dle zákona 128/2000Sb., o obcích. Zastupitelé neměli námitek k návrhu a vyjádřili svůj souhlas.

Návrh usnesení: Zastupitelstvo obce Medlovice schvaluje **příspěvek starostce, dle zákona 128/2000Sb. o obcích, obecním zřízení, §80, odst. 1), písm. a), b), c) v platném znění, ve výši 30 000,- Kč. Výsledek hlasování: Pro: 7hlasů. Proti: 0 hlasů. Zdrželi se: 0 hlas. **Usnesení č. 7e bylo schváleno.****

Dle mzdového listu bylo vyplaceno v srpnu 2020 celkem 30.000,- Kč.

- ✓ **dne 30. 12. 2020:**

cítace ze zápisu zastupitelstva obce:**e/ finanční dar za opatrovnictví**

Panem místostarostou znovu předložen návrh na udělení finančního příspěvku starostce za práci nad rámec svých povinností v souvislosti s opatrovnictvím. O tomto již bylo jednáno, zastupitelé souhlasili finančním příspěvkem 30 000,- Kč za jeden rok, v tomto případě za rok 2019.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo obce Medlovice schvaluje **příspěvek starostce, dle zákona 128/2000Sb. o obcích, obecním zřízení, §80, odst. 1), písm. a), b), c) v platném znění, ve výši 30 000,-Kč. Za rok 2019. Výsledek hlasování: Pro: 7hlasů. Proti: 0 hlasů. Zdrželi se: 0 hlas. **Usnesení č. 7-2e bylo schváleno.****

Dle mzdového listu bylo vyplaceno v prosinci 2020 celkem 30.000,- Kč.

Zjištění:

Výkon funkce veřejného opatrovníka spadá do tzv. přenesené působnosti (upraveno přímo v § 149b odst. 3 zákona o obcích).

Podle § 71 odst. (4) zákona 128/2000 Sb., o obcích obec nesmí členovi zastupitelstva obce poskytnout v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva obce dar.

V zákoně 128/2000Sb., o obcích, obecním zřízení, § 80, odst. 1), písm. a), b), c) je uvedeno:

1) Členovi zastupitelstva obce lze z peněžního fondu nebo z rozpočtu obce poskytnout

- a) příspěvek na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku, jde-li o starostu, místostarostu nebo člena zastupitelstva obce pověřeného k přijímání projevu vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství
- b) příspěvek na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku v souvislosti se zastupováním obce na veřejných občanských obřadech,
- c) příspěvek na podporu vzdělávání v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva obce,

Uvedené plnění lze poskytovat z peněžního fondu nebo z rozpočtu obce (pokud s nimi rozpočet počítá). **Plnění lze členovi ZO poskytnout jen za obdobných podmínek a v obdobné výši jako zaměstnancům.** V § 84 odst. 2 písm. o) zákona o obcích je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodovat o plněních pro členy ZO podle § 80, tj. právě o takovýchto plněních. Pokud obec takováto plnění členům ZO poskytovala, doporučuje se prověřit, zda dosavadní postup obce vyhovuje platné právní úpravě.

Příspěvek za funkci opatrovníka nelze dle uvedeného § 80, odst. 1), písm. a), b) a c) poskytnout.

Obci vznikla vyplacením příspěvku škoda v celkové výši 60.000,- Kč. V § 262 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce je uvedeno - Výši požadované náhrady škody určuje zaměstnavatel; způsobil-li škodu vedoucí zaměstnanec, který je statutárním orgánem nebo jeho zástupce, sám nebo společně s podřízeným zaměstnancem, určí výši náhrady škody ten, kdo statutární orgán nebo jeho zástupce na pracovní místo ustanovil.

3. Odměny členům zastupitelstva obce dne 23. 11. 2020:

citace ze zápisu zastupitelstva obce:

c/ zákonné odměny členům zastupitelstva pro rok 2020.

Starostka obce předložila návrh na udělení odměn všem členům zastupitelstva dle zákona 128/2000Sb, §76. Dále bylo předneseno zdůvodnění u jednoho každého člena zastupitelstva a navržena výše odměny. Panem místostarostou bylo navrženo udělení peněžního daru pro paní starostku za výkon opatrovnictví za uplynulý rok 2019.

Starostka navrhla odložit tento návrh pana místostarosty na projednání v příštím zasedání.

*Návrh usnesení: Zastupitelstvo obce Medlovice **schvaluje zákonné odměny všem členům zastupitelstva pro rok 2020, dle zákona 128/2000Sb, §76, ve výši dvojnásobku řádné měsíční odměny.** Výsledek hlasování: Pro 7 hlasů. Proti 0 hlasů. Zdrželi se 0 hlasů. **Usnesení č. 4c bylo schváleno.***

Dle mzdových listů, byly odměny zastupitelům vyplaceny v listopadu 2020 ve výši dvojnásobku měsíční odměny.

Zjištění

- ✓ Pozvánkou na zasedání ZO svolávaného na den 23. 11. 2020 byli občané informováni o projednávání **zákonných odměn** členům zastupitelstva pro rok 2020 - pod bodem 4/ Projednání, písmeno c). **Občané byli informováni o projednávání a schvalování zákonných odměn, nikoli o projednávání mimořádných odměn, jak je stanoveno v § 76 zákona o obcích.**

Usnesením č. 4c byly členům ZO schváleny zákonné odměny dle zákona 128/2000Sb, § 76. **Členovi zastupitelstva obce může obec poskytnout mimořádnou odměnu (ne zákonnou odměnu) za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů obce – dle § 76 zákona č. 128/2000 Sb.**

- ✓ **Důvod poskytnutí odměny nebyl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.**

4. Odměny členů zastupitelstva obce poskytované od 1. 1. 2021, schváleno dne 30. 12. 2020:

citace ze zápisu zastupitelstva obce:

d/ úprava odměn zastupitelů

Starostka obce podala návrh na úpravu odměn neuvolněným členům ZO Medlovice v rámci nařízení vlády 318/2017. Navrženou výši odměny v rámci nařízení s přílohou tabulek je možno navrhnout a schválit v limitu od minima po maximum možného. Částky jsou odvozeny s ohledem na současnou situaci a jí odpovídající činnost členů zastupitelstva.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo obce Medlovice schvaluje úpravu odměn neuvolněným členům ZO Medlovice v rámci nařízení vlády 318/2017, v platném znění. S účinností od 1. 1. 2021. Výsledek hlasování: Pro: 7hlasů. Proti: 0 hlasů. Zdrželi se: 0 hlas. Usnesení č. 6-2d bylo schváleno.

Zjištění

Usnesení zastupitelstva nebylo jednoznačné, neobsahovalo funkci, za kterou bude odměna náležet a výši odměny – částku v celých korunách.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje v hotovosti jsou vybírány prostřednictvím příjmových a výdajových pokladních dokladů zpracovaných ručně, číslovaných jednou souvislou číselnou řadou. Bloky s příjmovými pokladními doklady použité v kontrolovaném období byly zapsány v pomocné evidenci, která obsahovala číslo bloku, datum pořízení, čísla dokladů v bloku, datum výdaje bloku a podpis příjemce bloku.

Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc listopad a prosinec 2020 (d. č. 20-701-425 až 20-701-00470 a 20-701-00471 až 20-701-00497) v návaznosti na jejich náležitost, doloženost prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku – **nebyly zjištěny rozdíly.**

Zjištění:

✓ u VPD č. 20-701-00473 ze dne 2. 12. 2020 – cestovné ve výši 5.022,- Kč - cestovní příkazy neobsahovaly datum u podpisu pracovníka oprávněného k povolení pracovní cesty a datum podpisu odpovědného pracovníka – opakovaný nedostatek z roku 2019.

Jednalo se o výplatu cestovních náhrad za měsíc září 2020 ve výši 2.787,- Kč, říjen 2020 ve výši 1.556,- Kč a listopad 2020 ve výši 679,- Kč, vyplaceno v rozporu s Dodatkem č. 1 bod 8 Směrnice o pracovních cestách, o poskytování cestovních náhrad při tuzemských a zahraničních pracovních cestách (citace ze směrnice:....účastník pracovní cesty je povinen nejpozději do konce kalendářního měsíce po ukončení pracovní cesty v témže měsíci provést vyúčtování náhrad a předložit cestovní příkaz ke schválení nadřízenému a ke kontrole účetní obce.)

Pokladní kniha (deník)

Příjmy i výdaje v hotovosti byly v roce 2019 zapisovány do **pokladního deníku zpracovaného programem KEO4**, který obsahoval předepsané náležitosti, zůstatky byly převáděny měsíčně ve správné výši. **V roce 2020 byly pokladní deníky nahrazeny pokladními knihami zpracovanými v tabulce – není nám zřejmý důvod, proč obec v případě, že má pro pokladnu nainstalovaný program KEO4 ho nevyužívá, když je v něm zaručena návaznost dat a čísel dokladů včetně převodů zůstatků.**

Zůstatek pokladní hotovosti dle zápisu v pokladním deníku k 31. 12. 2020 činil 16.122,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis v pokladním deníku ze dne 23. 12. 2020 - VPD č. 20 -701-00497 – zpravodaj obce 2020 v hodnotě 14.306,- Kč – doloženo dodavatelskou fakturou č. 2020184 vystavenou dodavatelem HUDEC print, s. r. o., Buchlovice vystavenou

dne 21. 12. 2020 za 200 ks zpravodaje.

Všechny účetní případy byly zaznamenány, pokladní doklady mimo výše uvedené obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy byla vyhotovena programem KEO4, obsahovala vysvětlení a doplňující informace dle ust. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha vyhotovená dne 22. 2. 2021 se stavem k 31. 12. 2020. Aktiva k 31. 12. 2020 v celkové výši 26.406.422,81 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 14.698.430,60 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2020 vykázán v celkové výši **2.135.000,00 Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek**. Zůstatek se týkal:

- ✓ **2.115.000,00 Kč - 2.115 ks akcií SVK Uherské Hradiště**, evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč/ks. Počet akcií byl ověřen na Hromadnou akcií číslo 119143-121257 vystavenou dne 6. 10. 2003 a sdělení SVK o počtu akcií **ze dne 11. 1. 2020**.
- ✓ **20.000,00 Kč – vklad do Lesního družstva Osvětimany**. Lesní družstvo bylo založeno 18. 9. 1995, základní členský vklad byl stanoven ve výši 10.000,- Kč. Obec Medlovice je vlastníkem 2 podílů (1 podíl = 9.000,- Kč za pozemky a 1.000,- Kč za nemovitost tj. celkem 10.000,- Kč. Výše za podíl byla schválena členskou schůzí 27. 3. 2015. Doloženo výpisem z obchodního rejstříku ze dne 30. 11. 1995.

Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2020 vykázán v celkové výši **7.517.523,59 Kč na účtech**:

- ✓ **231 - Základní běžný účet** ve výši **7.495.401,59 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených účtů:
 - **č. 1543063379/0800** u České spořitelny ve výši **4.211.864,35 Kč**, ověřeno na výpis č. 035,
 - **č. 1070000246/2200** u Peněžního domu ve výši **2.196.916,33 Kč** byl ověřen na výpis č. 12/2020,
 - **č. 94-7317721/0710** (dotační) u ČNB ve výši **1.086.620,91 Kč** byl ověřen na výpis č. 12,
- ✓ **261 - Pokladna** ve výši **16.122,- Kč** - bez rozdílu na vykázaný zůstatek v pokladním deníku, blíže viz pokladní deník,
- ✓ **263 - Ceniny** ve výši **6.000,- Kč**, 60 ks stravenek v hodnotě 100,- Kč/ks,

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření dle § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojného účetnictví programem KEO-W, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2020.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy a likvidační lístky. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a opářeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - **v souladu s podpisovými vzory ze dne 1. 1. 2018**.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6, byly označeny souvislými číselnými řadami a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění mimo VPD č. 20-701-00473 ze dne 2. 12. 2020 – viz pokladní doklady a v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., byly faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Ve směrnici k finanční kontrole

č. 2/6/2008 stanovil starosta pro zajištění předběžné, průběžné a následně kontroly dle § 26 odst. 1 písm. a), b), c) a § 26 odst. 3 zákona 320/2001 Sb., jako správce rozpočtu a zároveň hlavní účetní obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem KEO4 dne 5. 2. 2021, předložen za období 12/2020, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 344/2019 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2020.

Daňové příjmy	6.651.397,07 Kč
Nedaňové příjmy	670.298,92 Kč
Kapitálové příjmy.....	4.260,- Kč
<u>Přijaté dotace</u>	<u>8.431.717,- Kč</u>
Příjmy celkem	15.757.672,99 Kč
<u>Konsolidace příjmů (pol. 4134).....</u>	<u>6.659.000,- Kč</u>
Příjmy celkem po konsolidaci.....	9.098.672,99 Kč

Běžné výdaje	12.558.783,04 Kč
<u>Kapitálové výdaje</u>	<u>956.871,50 Kč</u>
Výdaje celkem.....	13.515.654,54 Kč
<u>Konsolidace výdajů (pol. 5345).....</u>	<u>6.659.000,- Kč</u>
Výdaje celkem po konsolidaci.....	6.856.654,54 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	2.242.018,45 Kč
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2020.....	5.256.730,14 Kč
<u>-změna stavu pokladny k 31. 12. 2020.....</u>	<u>-3.347,- Kč</u>
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2020.....	7.495.401,59 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2020 u: ZBÚ Peněžní dům, č. 1070000246/2200 ve výši 2.196.916,33 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 12/2020 z 31. 12. 2020, účtu č. 94-7317721/0710 u ČNB ve výši 1.086.620,91 Kč - ověřeno bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2020 a účtu u ČS, a. s. č. 1543063379/0800 ve výši 4.211.864,35 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 035 za období od 21. 12. - 31. 12. 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen sestavený programem KEO4 dne 22. 2. 2021 se stavem k 31. 12. 2020.

Náklady byly vykázány v celkové výši 6.397.644,20 Kč, výnosy ve výši 8.101.551,02 Kč. Obec k 31. 12. 2020 vykázala výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 1.703.906,82 Kč, který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2019 v celkové výši 978.572,44 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. *V rozvaze z minulého období byl zaúčtován výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1.135.700,72 Kč, rozdíl 157.128,28 Kč.*

Obec převedla v roce 2020 na účet 432 výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1.135.700,72 Kč a hospodářský výsledek z roku 2018 v celkové výši 1.785.904,75 Kč, který byl v minulém období evidován na účtu 431 tj. celkem 2.921.605,47 Kč.

Z minulého období byl vykázán zůstatek účtu 432 ve výši 1.819,034,77 Kč + provedený převod 2.921.605,47 Kč = zůstatek účtu ve výši 4.740.640,24 Kč.

Doporučení: prověřit přeúčtování výsledků hospodaření.

Namátkově byly kontrolovány zůstatky na účtech:

- ✓ na účtu 551 - Odpisy byl k 31. 12. 2020 byl vykázán zůstatek ve výši 681.716,- Kč a byl souhlasný se součtem obrátů oprávkových účtů

vykázaných v hlavní knize na účtech 079 (16.800,- Kč), 081 (590.168,- Kč) a 082 (74.748,- Kč).

- ✓ **na účtu 557 - Náklady z vyřazených pohledávek byl vykázán zůstatek ve výši 300,- Kč**, prekluze pohledávky za odpad.
- ✓ **účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku** vykazoval zůstatek v celkové výši **58.665,80 Kč**, částka souhlasila s přírůstkem vykázaným v hlavní knize na účtu 028.
- ✓ **účet 606 - Výnosy z místních poplatků** byl vykázán ve výši **215.635,- Kč**, v hlavní knize byl vykázán zůstatek účtu **ve výši 213.285,- Kč, rozdíl 2.350,- Kč.**

Doporučení: v hlavní knize účet 606 rozdělit analytikou podle místních poplatků a prověřit účtování předpisu.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

Rozdíly byly zjištěny mezi:

SU 688 (0,- Kč) a pol. 1381, 1382 (celkem 40.475,78 Kč) ve výši 40.475,78 Kč
SU 686 (336.506,68 Kč) a pol. 1511 (296.030,90 Kč) ve výši 40.475,78 Kč

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Dne 27. 4. 2016 schválilo zastupitelstvo obce Zřizovací listinu Mateřské školy Medlovice, okres Uherské Hradiště, příspěvkové organizace, kterou se ruší a nahrazuje dosavadní zřizovací listina příspěvkové organizace MŠ Medlovice ze dne 15. 11. 2002, č. j. MŠ 2002/01.

Vydání nové zřizovací listiny bylo schváleno v důsledku nabytí účinnosti zákona 447/2008 Sb., který novelizuje zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v oblasti vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření a vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena v souladu s § 27 odst. 2 písm. e) a f) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Darovací smlouvy

Obec dárce:

Dne 26. 2. 2020 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí daru ve výši 2.000,- Kč (Zlatá včela Boršice) a 6.000,- Kč (OÚ přijal žádost dne 19. 2. 2020 od Českého svazu včelařů Boršice. Na žádosti je rukou dopsána částka 6.000,- Kč, vyplaceno leden 2021).

Dne 23. 11. 2020 byly schváleny požadované částky uvedené v žádosti o poskytnutí finančního daru ve výši 8.000,- Kč (Charita Uherské Hradiště, žádost OÚ obdržel dne 23. 11. 2020) a 5.000,- Kč (Diakonie Českobratrské církve evangelické, žádost OÚ obdržel 31. 8. 2020).

V roce 2020 nebyly darovací smlouvy podepsány, finanční částky nebyly vyplaceny.

Kontrola byla předložena uzavřená Darovací smlouva ze dne 22. 4. 2020 na částku 7.000,- Kč určenou panu Stanislavu H. na reprezentaci obce ve sportovní disciplíně. Ve smlouvě je odkaz, že byl finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2020 v bodě 2) písmeno j). Finanční částka byla vyplacena dne 22. 4. 2020 v hotovosti na VPD č. 20-701-00160.

Ve výkazu FIN 2-12 byla zaúčtována na OdPa 3399 pol. 5499. Na uvedenou položku byly zaúčtovány i dary při vítání občánků (nebyly uzavírány darovací smlouvy) v celkové výši 2.331,- Kč.

Zjištění:

Zastupitelstvo obce bylo v únoru 2020 konáno dne 26. 2. 2020 (ne dne 15. 2. 2020, jak je uvedeno v darovací smlouvě)

Obec obdarovaná

Dne 24. 8. 2020 byla podepsána darovací smlouva na částku 1.000,- Kč (částka poskytnuta Honebním společenstvím). Ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno na OdPa 6171 pol. 2321.

Dohody o provedení práce

Ke kontrole bylo předloženo 7 uzavřených Dohod o provedení práce (dále DPP) se zaměstnanci a to na:

- ✓ **kvalifikovaný zástup na poště Partner**, 100,- Kč/hodinu, uzavřena na dobu určitou od 2. 1. 2020 do 30. 11. 2020, os. č. 20009, **vyplaceno celkem 11.150,- Kč**, ověřeno na mzdový list zaměstnance za rok 2020,
- ✓ **údržbu a sečení parku a hřiště**, 150,- Kč/hodinu, uzavřena na dobu určitou od 1. 7. 2020 do 30. 9. 2020, os. č. 1007, **vyplaceno celkem 6.000,- Kč**, ověřeno na mzdový list zaměstnance za rok 2020,
- ✓ **sečení hřiště a technická údržba**, 150,- Kč/hodinu, uzavřena na dobu určitou od 1. 10. 2020 do 31. 10. 2020, os. č. 1007, **vyplaceno celkem 15.000,- Kč**, ověřeno na mzdový list zaměstnance za rok 2020,
- ✓ **úpravu terénu hřiště aj.**, 80,- Kč/hodinu, uzavřena na dobu určitou od 4. 8. 2020 do 21. 8. 2020, os. č. 20077, **vyplaceno celkem 3.600,- Kč**, ověřeno na výplatní lístek,
- ✓ **úpravu terénu hřiště aj.**, 80,- Kč/hodinu, uzavřena na dobu určitou od 4. 8. 2020 do 21. 8. 2020, os. č. 20075, **vyplaceno celkem 3.360,- Kč**, ověřeno na výplatní lístek,
- ✓ **úpravu terénu hřiště aj.**, 80,- Kč/hodinu, uzavřena na dobu určitou od 4. 8. 2020 do 21. 8. 2020, os. č. 20076, **vyplaceno celkem 3.360,- Kč**, ověřeno na výplatní lístek,
- ✓ **kladení ochranné dlažby kolem víceúčelového hřiště**, 150,- Kč/hodinu, uzavřena na dobu určitou od 2. 11. 2020 do 30. 11. 2020, os. č. 20054, **vyplaceno celkem 5.850,- Kč**, ověřeno na výplatní lístek.

Na DPP vyplatila obec v roce 2020 dle mzdových listů celkem 48.320,- Kč.

Za odměny členům volebních komisí (dále OVK) bylo vyplaceno celkem 22.300,- Kč, ověřeno na výplatní listiny za rok 2020.

Na Dohody o pracovní činnosti (dále DPČ) bylo vyplaceno celkem 31.150,- Kč ověřeno na výplatní listiny za rok 2020.

V roce 2020 bylo za OON (DPČ, DPP a OVK) dle mzdových listů a výplatních listin vyplaceno celkem 101.770,- Kč. Součet položek 5021 činil celkem 112.183,- Kč, rozdíl mezi položkami a částkou vyplacenou dle mzdových listů 10.413,- Kč.

Doporučení: prověřit účtování OON dle mzdových listů v návaznosti na pol. 5021 rozpočtové skladby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období neposkytla obec žádnou dotaci, nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**V kontrolovaném období přijala obec dotaci:**

- ✓ **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2020 podle zákona 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovým opatřením ve výši 577.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98024 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě avíza Ministerstva financí ČR č. j MF – 21653/2020/1201-14 ze dne 10. 8. 2020, na účet obce u ČNB přijata dne 19. 8. 2020 - výpis č. 8, rozpočet navýšeno 578.000,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 2/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce ze dne 24. 8. 2020
- ✓ **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR**

a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-21029/2020/1201-14 ze dne 15. 8. 2020. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-7317721/0710 dne 12. 8. 2020 - výpis č.8. Navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce ze dne 24. 8. 2020.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98193 na OdPa 6115 v celkové výši 38.014,25 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- **nákup kancelářských a hygienických potřeb v hodnotě 1.843,84 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 2360485004 vystavenou dne 31. 10. 2020 dodavatelem Lyreco CE, SE, Praha na celkovou částku 2.745,85 Kč se splatností do 14. 11. 2020 – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu u banky Peněžní dům č. 1070000246/2200 dne 9. 12. 2020 – výpis č. 12/2020, **z dotace provedena částečná úhrada fakturované částky**
- **nákup dezinfekčních prostředků v hodnotě 1.470,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. FA1712020 vystavenou dodavatelem Mgr. Magdaléna Čechmánková, lékárna Buchlovice dne 14. 9. 2020 na celkovou částku 3.039,80 Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu u banky Peněžní dům č. 1070000246/2200 dne 28. 9. 2020 – výpis č. 9/2020, **z dotace provedena částečná úhrada fakturované částky**
- **nákup dezinfekčního gelu v hodnotě 699,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 20142904 vystavenou dne 16. 9. 2020 dodavatelem BM plus, spol. s. r. o., Holešov na celkovou částku 6.571,60 Kč – úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 20-701-00382 ze dne 18. 9. 2020, **z dotace provedena částečná úhrada**
- **nákup 500 ks jednorázových 3 vrstevných roušek v hodnotě 4.402,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou pod č. 2020200401 dne 1. 9. 2020 společností AKABA s. r. o., Praha – úhrada provedena v hotovosti – doložen VPD č. 20-701-00357 ze dne 2. 9. 2020
- **výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise ve výši 2.088,- Kč** – doloženo čtyřmi účtenkami č. 20180003678 ze dne 2. 10. 2020 na 522,- Kč, č. 20180003685 ze dne 3. 10. 2020 na 522,- Kč, č. 20180003688 z 9. 10. 2020 a č. 20180003694 z 10. 10. 2020 na 522,- Kč vystavenými dodavatelem občerstvení na volby Ingrid Týnáková, hostinská činnost, Medlovice, **úhrada provedena v hotovosti – doloženo VPD č. 20-701-00410**
- **výdaje na odměny 6 členů OVK v celkové výši 27.511,41 Kč (měly být ve výši 22.300,- Kč, neoprávněné výdaje ve výši 5.211,41 Kč** – předseda 4.100,- Kč, místopředseda 4.000,- Kč, zapisovatelka 4.000,- Kč, 3 x člen volební komise 3.400,- Kč 10.200,- Kč – doloženo výplatními lístky

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že bylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků na odměny členů OVK ve výši 5.211,41 Kč, čerpání dotací neproběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6 629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb do

Senátu Parlamentu ČR a ve volbách do zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 47.000,- Kč bylo provedeno dne 10. 2. 2020, vratka nedočerpané dotace ve výši 8.985,75 Kč byla provedena na účet č. 20095-718661/0710 z účtu obce č. 1070000246/2200 dne 10. 2. 2021.

- ✓ **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 306.600,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 - Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2020, výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 - Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 zák. 336/2018 Sb., pro rok 2020 byl celkový objem příspěvku valorizován o 4,64 %. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2020
- ✓ **neinvestiční dotaci od úřadu práce ve výši 15.000,- Kč**, (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 13101 na pol. 4116). Výše uvedené finanční prostředky byly poskytnuty za měsíc prosinec 2019 a za leden 2020 na základě Dohody č. UHA-V-88/2019 Dotace byla schválena v rámci rozpočtového opatření č. 1/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce bodem 2b) ze dne 25. 5. 2020,
- ✓ **neinvestiční dotaci na realizaci projektu CZ.02.3.X/0.0/0.0/20-080/0018558 ve výši 248.566,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116 nástroj 103, z toho část ve výši 37.284,92 Kč poskytnutá ze SR jako zdroj 1 a část dotace ve výši 211.081,08 Kč poskytnutá z prostředků EU jako zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza o převodu finančních prostředků z MČMT č. j. MŠMT-29795/2020-14 ze dne 19. 11. 2020 Mateřské škole Medlovice prostřednictvím rozpočtu obce. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-7317721/0710 dne 27. 11. 2020 – ověřeno na výpis č. 11, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2020 schváleným usnesením zastupitelstva obce dne 23. 11. 2020,
- ✓ **investiční dotaci na realizaci projektu „Dětské hřiště v areálu sportoviště“ ve výši 578.051,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 17508 na pol. 4216), dotace byla poskytnutá na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR pod č. j. MMR-69541/2020-57, dotace byla přijata a účet obce u ČNB č. 94-7317721/0710 dne 18. 12. 2020, do rozpočtu zanesena v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 schváleného bodem 2 usnesením ZO ze dne 30. 12. 2020.

Smlouvy o dílo

Zastupitelstvo obce dne 15. 5. 2019 schválilo výběr dodavatele na Dětské hřiště. Obec obdržela ve stanovené lhůtě 3 nabídky, byla vybrána firma Monotrend s cenovou nabídkou 825.788,70 Kč vč. DPH (bez DPH 682.470,- Kč). Smlouva s vítěznou firmou nebyla v roce 2019 podepsána z důvodu toho, že obci nebyla poskytnuta dotace. Smlouva o dílo byla podepsána dne 25. 6. 2020 na částku 825.788,70 Kč vč. DPH. **Ve věstníku veřejných zakázek na portálu zadavatele nebyla zveřejněna.**

Dne 24. 11. 2020 byla uzavřena smlouva o dílo na zajištění zimní údržby MK, odklizení sněhu. Objednatel (obec) se zavazuje, že zhotoviteli za zhotovení díla zaplatí částku dle dohody. Částka bude fakturována s dobou platností faktury

14 dní. V roce 2020 nebyla zhotovitelem vystavena faktura.

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

Obec k 31. 12. 2020 vykazovala kapitálové příjmy ve výši 4.260,- Kč, zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.

- ✓ **Dne 3. 6. 2020** uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 1045/10 o výměře 143 m² – orná půda v k. ú. Medlovice **za sjednanou kupní cenu ve výši 20,- Kč/m², tj. celkem 2.860,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 3. 6. 2020 – PPD č. 20-701-00205. Záměr k prodeji zveřejněn od 7. 5. 2020 do 31. 5. 2020, prodej byl schválen usnesení zastupitelstva obce dne 26. 2. 2020. Vklad byl proveden dne 3. 7. 2020 s právními účinky ke 12. 6. 2020.**
- ✓ **Dne 30. 11. 2020** uzavřela obec kupní smlouvu na prodej části pozemku parc. č. 1257/36 o výměře 12.305m²– ostatní plocha v k. ú. Medlovice oddělenou GP č. 264-98/2020 nově označené jako parc. č. 1257/36 o výměře 56 m²**za sjednanou kupní cenu ve výši 1.400,- Kč, tj. 25,- Kč/m² – úhrada provedena v hotovosti dne 30. 11. 2020 – PPD č. 20-701-00468. Na úřední desce byl zveřejněn záměr od 8. 11. do 23. 11. 2020, prodej byl schválen usnesení zastupitelstva obce č. 4ch) dne 23. 11. 2020. Vklad byl proveden dne 4. 2. 2021 s právními účinky k 13. 1. 2021.**

K 31. 12. 2020 obec vykazovala výdaje za nákup pozemků ve výši 60.140,- Kč, zaúčtováno na OdPa 3639 pol. 6130.

- ✓ **Dne 3. 6. 2020** uzavřela obec jako kupující **kupní smlouvu** na nákup pozemků parc. č. 104/64 o výměře 1.458 m² – orná půda, 811/8 o výměře 975 m² – ostatní plocha a p. č. 818/3 o výměře 3 m² – orná půda v k. ú. Medlovice **za dohodnutou kupní cenu ve výši 24,- Kč/m², tj. celkem 58.464,- Kč - úhrada provedena v hotovosti dne 8. 6. 2020 – doloženo VPD č. 20-701-00212, nákup nemovitosti byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 25. 5. 2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 7. 2020, právní účinky vkladu ke dni 12. 6. 2020.**
- ✓ **Dle Kupní smlouvy č. 1006690360 uzavřené mezi obcí Medlovice jako kupujícím a Pozemkovým fondem ČR (prodávající) ze dne 14. 10. 2003** obec zakoupila pozemky (p. č. uvedeny). Kupní cena byla stanovena v celkové výši 18.099,- Kč, uhrazeno před podpisem smlouvy 582,- Kč. Dle smlouvy zbývající neuhrazená část kupní ceny ve výši 17.517,- Kč bude uhrazena do 30 let. Splátky byly stanoveny ve výši 584,- Kč za rok, první od 5. 9. 2004. **Dne 13. 5. 2015 byl uzavřen Dodatek č. 1/15 ke kupní smlouvě č. 1006690360** týkající se splacení neuhrazené části kupní ceny. **Splátky byly stanoveny k 14 dni měsíce října od r. 2015 do roku 2033 ve výši 450,- Kč. V kontrolovaném období byla provedena úhrada splátky 2x, tj. ve výši 900,- Kč bezhotovostním převodem z účtu obce u Peněžního domu č. 1070000246/220 dne 14. 10. 2020 – ověřeno na výpis z účtu č. 10/2020 za období od 1. 10. do 31. 10. 2020.**
- ✓ **Na základě Kupní smlouvy č. 1009690360 uzavřené mezi obcí (kupující) a Pozemkovým fondem ČR (prodávající) ze dne 14. 10. 2003** obec zakoupila pozemky (p. č. uvedeny). Kupní cena byla stanovena v celkové výši 29.052,- Kč, uhrazeno před podpisem smlouvy 937,- Kč. Dle smlouvy zbývající neuhrazená část kupní ceny ve výši 28.115,- Kč bude uhrazena do 30 let. Splátky byly stanoveny ve výši 937,- Kč za rok, první od 14. 10. 2004. **Dne 17. 4. 2007 byl uzavřen Dodatek č. 1/07 ke smlouvě č. 1009690360,** navýšeno o částku 1.671,- Kč (pozemek p. č. 957), zbývající část celkové kupní ceny ve výši 23.633,- Kč bude uhrazena do 13. 10. 2033, splátky stanoveny roční ve výši 875,- Kč, první od 14. 10. 2007. Na základě usnesení ZO ze dne 6. 5. 2015 byl uzavřen **Dodatek č. 2/15 ke kupní smlouvě**

č. **1009690360**, předmětem dodatku je dohoda o výši splátek neuhrazené kupní ceny. **Splátky byly stanoveny ke 14. dni měsíce října od r. 2015 do roku 2033 ve výši 388,- Kč.** V kontrolovaném období byla úhrada splátky provedena 2x, tj. ve výši 776,- Kč bezhotovostním převodem z účtu obce u Peněžního domu č. 1070000246/220 dne 14. 10. 2020 – ověřeno na výpis z účtu č. 10/2020 za období od 1. 10. do 31. 10. 2020.

Konečný zůstatek nesplacených kupních cen vyplývají z kupních smluv č. 1006690360 a 1009690360 a jejich dodatků v celkové výši 10.061,- Kč byl k 31. 12. 2020 vykázán na účtu 4590600.

- ✓ **Dne 3. 6. 2020** byla podepsána **Směnná smlouva - do vlastnictví obce pozemek p. č. 1070/9 o výměře 83 m2 a převod obecního pozemku p. č. 1046/20 o výměře 95 m2.** Smluvní strany se dohodly, že hodnotu obou směňovaných pozemků oceňují stejnou částkou ve výši 20,- Kč/m2. Záměr byl zveřejněn od 27. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Zastupitelstvem byla schválena dne 13. 12. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 7. 2020, a to s právními účinky ke 12. 6. 2020.

Smlouvy o přijetí úvěru Obec v kontrolovaném období nepřijala ani nesplácela půjčku, úvěr ani návratnou finanční výpomoc.

Smlouvy o půjčce Zastupitelstvem obce bylo dne 26. 2. 2020 schváleno poskytnutí 50.000,- Kč na úpravu parkovací plochy před domem č. p. 178.

Smlouva o půjčce č. 1/2020 byla podepsána dne 13. 5. 2020 na částku 50.000,- Kč se 4% úrokem. Splátky byly stanoveny ve výši 1.000,- Kč/měsíc, první od 15. 6. 2020, poslední ke dni 20. 2. 2025. Součástí smlouvy byl vyhotoven splátkový kalendář - výše půjčky 50.000,- Kč + úrok 4% v průběhu let tj. **celková částka 56.753,- Kč.**

Ve výkazu FIN 2-12 M byla částka zaúčtována ve výši 50.000,- Kč na OdPa 3639 pol. 5660.

Smlouvy o věcných břemenech Dle sdělení statutárního zástupce nebyla uzavřena v roce 2020 smlouva o věcném břemenu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem V souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platné znění, obec zveřejnila záměr prodeje, pronájmu a směny nemovité věci na úřední desce obce.

V roce 2020 bylo kontrolováno zveřejnění např.:

- ✓ v termínu od 7. 5. 2020 prodej p. č. 1045/10 o výměře 143 m2,
- ✓ od 8. 11. 2020 pronájem části pozemku p. č. 773/1 o výměře 430 a 860 a 1000 m2,
- ✓ od 8. 11. 2020 prodej pozemku p. č. 1045/10 o výměře 143m2,

Dokumentace k veřejným zakázkám Zastupitelstvo obce dne 15. 5. 2019 schválilo výběr dodavatele na Dětské hřiště. Obec obdržela ve stanovené lhůtě 3 nabídky, byla vybrána firma Monotrend s cenovou nabídkou 825.788,70 Kč vč. DPH (bez DPH 682.470,- Kč). *Smlouva s vítěznou firmou nebyla podepsána z důvodu toho, že obci nebyla poskytnuta dotace.*

Smlouva o dílo byla podepsána dne 25. 6. 2020 na celkovou částku 825.788,70 Kč vč. DPH. Firmou byla vystavena faktura č. 2020200144 ze dne 15. 9. 2020 na částku 825.788,70 Kč. Obec fakturu evidovala pod č. 20-001-00210, z účtu obce byla uhrazena 30. 10. 2020.

V roce 2020 obec nevyhlásila výzvu k podání nabídek na veřejné zakázky.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Medlovice za rok 2019 byly zjištěny nedostatky, přezkoumávajícímu orgánu byla předána písemná zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků dne 11. června 2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byla provedena u příspěvkové organizace Mateřská škola, Medlovice na základě Pověření k provedení kontroly č. j. FK/1/2020 ze dne 20. 4. 2020, předmětem kontroly je hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) o finanční kontrole v MŠ Medlovice za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Dle Protokolu o výsledku veřejnoprávní kontroly zpracovaném 11. 5. 2020 byla předmětem kontroly kniha došlých faktur zpracovaná v programu Gordic, zaevidovány dodavatelské faktury č. 129001 – 129125 za MŠ a č. 119001 – 11058 za školní jídelnu. Dále byla provedena kontrola pokladních dokladů 1/19 – 388/19 – obsahovaly všechny náležitosti, byly ověřeny zůstatky účtů ZBÚ u ČSOB a účtu FKSP u ČSOB – bez rozdílů, byly předloženy vnitřní směrnice, od 1. 9. 2019 jsou všechny platby za stravné předškolních dětí prováděny inkasem, mzdové účetnictví vedeno v programu Alfa software Klatovy. Kontrolou bylo zjištěno, že účetnictví bylo vedeno tak, aby účetní závěrky podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Nebyly zjištěny neoprávněně vynaložené finanční prostředky, nebyla udělena žádná nápravná opatření.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Ke kontrole byly předloženy vyhotovené zápisy zastupitelstva ze dne:

- ✓ **26. 2. 2020** - v bodu 4 - Projednání zastupitelstvo obce projednávalo a schválilo mimo jiné rozpočet obce na rok 2020, stávající platné vyhlášky obce, PD na opravu místní komunikace a výstavbu parkovacích stání zpracovanou NELL PROJEKTEM s. r. o vč. úhrady nákladů na zpracování dle cenové nabídky 68/2019 a 69/2019 v celkové ceně 169.400,- Kč, poskytnutí půjčky ve výši 50.000,- Kč na opravu stání před domem č. p. 178, schválilo žádost o finanční dar ve výši 2.000,- Kč a 6.000,- Kč, uzavření 2 DPP se členy zastupitelstva obce aj.,
- ✓ **25. 5. 2020** - v bodu 4 - Projednání zastupitelstvo obce projednávalo a schválilo mimo jiné celoroční hospodaření za rok 2019, úpravu rozpočtu, smlouvu o koupi a prodeji pozemků, účetní závěrku PO MŠ za rok 2019, aj.
- ✓ **24. 8. 2020** - v bodu 4 - Projednání zastupitelstvo obce projednávalo a schválilo mimo jiné úpravy rozpočtu, darovací smlouvy, smlouvu o dílo, oplocení zahrady a úhradu faktury vč. víceprací ve výši 91.997,- Kč a 2.210,- Kč, aj.,
- ✓ **23. 11. 2020** - v bodu 4 - Projednání zastupitelstvo obce projednávalo a schválilo mimo jiné úpravu rozpočtu, zákonné odměny členům zastupitelstva obce pro rok 2020, smlouvu o prodeji, pronájmu pozemků, podání žádostí o proplacení dotace na workautové hřiště (825.788,- Kč), výsadbu zeleně - podána žádost na MŽP, rekonstrukce elektroinstalace KD - podána žádost na SZIF, podání žádosti na opravu MK, žádosti o finanční podporu (Charita 8.000,- Kč, Diakonie 5.000,- Kč) aj.,
- ✓ **30. 12. 2020** - v bodu 4 - Projednání zastupitelstvo obce projednávalo a schválilo mimo jiné rozpočet na rok 2021, úpravu rozpočtu 2020, úpravu odměn zastupitelů, finanční dar za opatrovnictví, přípravu inventarizace, směrnici o stravování 1/2020, vyřazení 10 občanů z placení poplatku za odpad aj.,

Zasedání zastupitelstva obce byla ovlivněna mimořádnou situací v souvislosti se šířením koronaviru.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1 výše citovaného

zákona. O průběhu zasedání byly pořízeny zápisy, obsahovaly náležitosti dané v ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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

Zpráva o plnění přijatých opatření k odstranění nedostatků ze zprávy o přezkoumání za rok 2019 byla vyhotovena 25. 5. 2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvořila peněžní fondy.

Pravidla rozpočtové odpovědnosti

Konsolidované příjmy:
 v roce 2020.....9.098.672,99 Kč
 v roce 2019.....9.771.331,- Kč
 v roce 2018.....7.249.598,- Kč
 v roce 2017.....6.660.333,- Kč
 celkem 32.779.934,99 Kč : 4 = 8.194.983,75 Kč **tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.**

Na účtech 451, 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota.

Byl ověřen poměr dluhu obce Medlovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. **Dluh obce Medlovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %.**

Účetní závěrka obce za rok 2019

Účetní závěrka obce Medlovice sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek **usnesením zastupitelstva obce č. 2/ZO a) dne 26. 6. 2019** - doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky za rok 2019, který obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 220/2013, Sb. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, inventarizační zpráva.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 72 odst. 3 *Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.*

- ✓ Důvod poskytnutí odměny nebyl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.
- ✓ Usnesení zastupitelstva nebylo jednoznačné, neobsahovalo funkci, za kterou bude odměna náležet a výši odměny – částku v celých korunách.

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5 *Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.*

Se závěrečným účtem nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

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

§ 5, odst. 3 *Jiná chyba a nedostatek*

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2020 nebyly opakovaně zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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

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

§ 219 odst. 1 *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

Smlouva o dílo uzavřená s firmou Monotrend na částku 825.788,70 Kč vč. DPH nebyla zveřejněna na portálu zadavatele.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 71 odst. 4 *Obec v rozporu se zákonem poskytla členovi zastupitelstva obce dar v souvislosti s výkonem jeho funkce.*

Uvolněnému členu zastupitelstva obce byl poskytnut příspěvek v celkové výši 60.000,- Kč za funkci veřejného opatrovníka.

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

§ 17 odst. 6 *Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění*

podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Se závěrečným účtem nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

§ 8 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel. Srovnáním rekapitulace mezd za 12/2020 a zůstatkem uvedeným v rozvaze na účtu 331 - Zaměstnanci a účtu 342 - Ostatní daně, poplatky byly zjištěny rozdíly, viz evidence závazků.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 119 Činnost výboru nebyla doložena.

Nebyla doložena činnost kontrolního výboru. **NENAPRAVENO**

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

§ 4 odst. 3 Zveřejnění informací o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok nebyly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. **NENAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Medlovice za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

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

c2) nesprávné

c4) překročení působnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Medlovice za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,79 %
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.

Medlovice dne 3. března 2021

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ivana Šebestová
kontrolor

.....
podpis

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

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne středa 3. března 2021

Miroslava Náplavová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Medlovice

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.