

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Šelešovice
Šelešovice 93
767 01 Kroměříž

datum

pověřená úřední osoba

číslo jednací

spisová značka

6. května 2020

Mgr. Pavlína Minarčíková

KUZL 38626/2019

KUSP 38626/2019 EKO

Zpráva č. 428/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šelešovice, IČ: 70890587 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.05.2020 - 06.05.2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 04.05.2020 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 06.05.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Šelešovice, Šelešovice 93
767 01 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

Obec Šelešovice zastupovali:

starosta:

Radomil Jašek

účetní:

Šárka Šmídová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v období od 27. 11. 2018 do 19. 12. 2019, na internetových stránkách ve stejném termínu. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2018, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2019 před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2019 bylo provedeno 7 změn schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění. Kontroly bylo předloženo všech 7 rozpočtových opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO. Jednalo se o: RO č. 1. schv. ZO dne 15. 3. 2019 (Př. + 4 900,00 Kč) RO č. 2. schv. ZO dne 10.5.2019 (Př. 46 640,00 Kč, Vy +101 400,00 Kč) RO č. 3. schv. ZO dne 28.6.2019 (Př. +800 392,25 Kč, Vy +1 650 100,00 Kč) RO č. 4. provedl starosta obce na základě usnesení ze dne 14.12.2018 (Př. + 15 000,00 Kč, Vy + 15 000,00 Kč) RO č. 5. schv. ZO dne 13. 9.2019 (nedošlo k navýšení ani snížení objemu Př. a Vy) RO č. 6. schv. ZO dne 1.11.2019 (Př. +64 000,00 Kč, Vy +30 000,00 Kč) RO č. 7. schv. ZO dne 13.12.2019(Př. +1 665 000,00 Kč, Vy -238 800,00 Kč). Úpravy rozpočtu CELKEM Př + 2 595 932,25 Kč, Vy +1 557 700,00 Kč. Provedenými RO došlo k navýšení SR příjmů o celkovou částku + 2 595 932,25 Kč na 7 582 932,25 Kč a k navýšení celkových výdajů o + 1 557 700,00 Kč na částku 6 411 500,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 14. 12. 2018, jako vyrovnaný - příjmy ve výši 4 987 000,00 Kč, výdaje 4 853 800,00 Kč, splátky úvěru 133 200,00 Kč. Závaznými ukazateli byly schváleny OdPa na straně výdajů. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-. Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 19. 12. 2018 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2019 závazné ukazatele.

organizacím

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky **2019 - 2022** byl zveřejněn na internetových stránkách od 27. 11. 2018 do 19. 12. 2018. Předložený RV uvažoval se splácením bankovního úvěru ročně ve výši 133 000 (pol.8124). Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 14. 12. 2018. Zveřejněn byl na úřední desce od 19. 12. 2018 dosud, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Šelešovice za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 11. 6. 2019 do 3. 7. 2019**, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne **28. 6. 2019** a to bez výhrad, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn od 4. 7. 2019 dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Šelešovice účtovala v průběhu roku 2019 na následujících bankovních účtech:

Jednalo se o běžný účet obce číslo **269562145/0300** u ČSOB (231 0100) - konečný zůstatek činil **3 543 249,14 Kč** (ověřeno na výpis č. 2019/12) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u ČNB číslo **94-1616691/0710** (231 0200) - konečný zůstatek činil **616 806,93 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 30) a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BU obce činil k 30.12.2019 částku **4 160 056,07 Kč** (odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. č. 6030 ve výkazu FIN). Zůstatek finančních prostředků na BU obce meziročně vzrostl o + 1 445 170,33 Kč.

V průběhu r. 2019 prováděla obec splátku dlouhodobého bankovního úvěru od ČSOB na úvěrovém účtu č. **271359410/0300**.

Tento úvěr byl evidován na rozvahovém účtu č. **451**, jeho konečný stav k 31.12. 2019 činil po ročních splátkách ve výši **133 200,00 Kč** nesplacený zůstatek 1 433 900,00 Kč (ověřeno na výpis z banky č. 2019/12).

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2019. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 7 000 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku, ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2019 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2019.

Na účtu 018 byl evidován DDNM v částce **59 246,80 Kč**, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). Na tomto účtu došlo k nákupu a zařazení licence k užití Codexis Green v hodnotě 7 139 Kč (IČ 8). A vyřazení

Atlasu v částce 5 276 Kč.

Na účtu 019 - ostatní dl. nehmotný majetek nebyl evidován pohyb, pouze odpis v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil **260 600,00 Kč**.

Na účtu 041 evidován zůstatek ve výši **67 000,00 Kč** - změna ÚP.

Na účtu 031 pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **1 613 516,13 Kč**.

Na účtu 032 zachycen zůstatek ve výši **4,00 Kč** - kulturní předměty.

Stav účtu 021 - stavby činil brutto **27 879 365,08 Kč**, po odpisech v celkové výši 4 245 376,00 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 23 633 989,08 Kč netto. Do evidence na tento účet byla zařazena celková částka 2 470 445,60,00 Kč (chodník Ratajská, veřejné osvětlení Ratajská, vjezd na pč. 147/2).

Na účtu 022 byl evidován majetek **2 643 698,67 Kč** brutto, po celkových odpisech 1 038 087,00,00 Kč činil stav netto částku 1 605 611,67 Kč. Do evidence na tento účet byla zařazena celková částka 53 099,00 Kč (jednalo se o příslušenství k traktoru smeták a radlice) a vyřazen majetek v hodnotě 385 556,33 Kč (doloženo protokolem o vyřazení soboru DM-kompostéry PROFI).

Na účtu 025 byl evidován obecní sad ve výši **370 748,00 Kč** a po celkové korekci 41 836,00 Kč činila jeho hodnota netto 328 912,00 Kč - obec zde eviduje třešňový sad.

DDHM byl na účtu 028 evidován v celkové částce **1 241 801,95 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byla nově zařazena celková částka 59 539,00 Kč. Z evidence byla vyřazena celková částka 37 102,00 Kč, což bylo doloženo likvidačním protokolem, který byl součástí inventur za rok 2019.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného **na účtu 042** ve výši **1 534 306,90 Kč** doložen dokladovou inventurou.

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31. 12. 2019. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2019 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **847 513,25 Kč** brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 19 572,20 Kč činil jejich stav Netto částku 827 941,05 Kč.

311 - Odběratelé ve výši 19 642,00 Kč

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 20 219,00 Kč – poplatek za psa, poplatek za odpad. Tvorba opravné položky byla provedena na účtu 192 ve výši 19 572,20 Kč (korekce účtu 315).

381 - Náklady příštích období ve výši 7 260,00 Kč

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 800 392,25 Kč - dotace z MMR ČR

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

Dlouhodobá pohledávky k 31. 12. 2019 byly nulové.

Evidence závazků V roce 2019 vykazovala obec **krátkodobé závazky** v celkové výši **1 013 729,83 Kč**.

Na účtu 321-dodavatelé činily 40 106,58 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

Zbývající krátkodobé závazky byly evidovány na účtech 331, 336, 337 a 342 z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány na účtu 374 ve výši 818 450,25 Kč = vratka volby do EP a MMR ČR projekt "Chodník podél silnice II/432 Šelešovice

Výnosy příštích období vykázala obec na účtu 384 ve výši 28 000,00 Kč = daň z příjmů.

Ostatní krátkodobé závazky na účtu 378 činily 4 072,00 Kč = zák. pojištění + srážky ze mzdy

Dlouhodobé závazky v celkové výši **1 774 211,00 Kč**

Na účtu 451-dlouhodobé úběry obec vykazovala nesplacený zůstatek dlouhodobého bankovního úvěru ve výši 1 433 900,00 Kč, roční splátky ve výši 133 200,00 Kč byly v souladu s podmínkami úvěrové smlouvy (pol. 8124).

Na účtu 459-os. dl. závazky vykazovala obec zůstatek ve výši 340 311,00 Kč (odkoupení kanalizace VAK Kroměříž).

Faktura

Byla provedena kontrola předložených přijatých a obcí vydaných faktur za účetní období roku 2019. Předložené Fa. obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Pokud se týká věcné správnosti, kontrolou bylo zjištěno, že jejich úhrada a zaúčtování probíhalo dle platných ČÚS, rozpočtové skladby a účtového rozvrhu.

Hlavní kniha

Obec vedla **měsíčně hlavní účetní knihu**. Byla provedena kontrola HUK ze dne 14. 2. 2020 s podrobnějším členěním sestavené za období 12/2019 (včetně celkových ročních obrátů).

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů, obraty na těchto účtech a jejich návaznost na účetnictví obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2019 k datu 31. 12. 2019 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění.

Kontrola byl předložen "**Plán inventur**" ze dne 12. 12. 2019, který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů inventarizační komise, termín zahájení a ukončení fyzické a dokladové inventarizace, termín zpracování Inventarizační zprávy atd.

Z předloženého plánu inventur je zřejmé, že byla v obci jmenována **3-členná IK** (předseda + 2 členové).

Doložen byl také Protokol o proškolení členů IK, které bylo provedeno dne 13. 12. 2019, což bylo doloženo podpisy členů IK.

Kontrola byly předloženy **Inventurní soupisy** za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31. 12. 2019. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly konečné stavy (po přírůstcích a úbytích) k 31. 12. 2019, okamžik zahájení a ukončení inventarizace a podpisy příslušných členů IK.

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení) za účetní období roku 2019.

Kontrola byl předložen **Návrh na vyřazení majetku** v celkové výši 46 672,00 Kč.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31. 12.

2019 zpracovala (IK) "**Inventarizační zprávu za rok 2019**".

Z předložené zprávy ze dne 31. 1. 2020 je zřejmé, že "**nebyly zjištěny nedostatky, nebyla přijata žádná opatření k odstranění nedostatků**".

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v programu Gordic. V předložené knize ze dne 29. 1. 2020 bylo evidováno celkem **269 ks obcí přijatých faktur**.

Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (doklad, VS, partner, IČO, poznámka, došlo, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).

Závazek obce z titulu neuhrazených fa. za rok 2019 činil **40 106,58 Kč** a byl shodný s rozvahovým účtem 321 0100 "dodavatelé" - doloženo dokladovou inventurou.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena strojově. V předložené knize bylo evidováno celkem **11 ks obcí vystavených faktur**. Předložená KVF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (doklad, VS, partner, IČO, poznámka, vystaveno, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit). Z 11 obcí vystavených fa. bylo 9 ke konci r. 2019 uhrazeno. Dvě fa. se splatností v lednu 2020 v celkovém objemu **13 711,00 Kč** odběrateli uhrazeny nebyly - ověřeno v inventarizaci u účtu 311 0100 "odběratelé".

Odměňování členů zastupitelstva

Byl předložen mzdový list **starosty** obce za období: 1-12/2019. Výše **odměny uvolněného starosty** byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2019. Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 870 154,00 Kč nebyly oproti UR obce překročeny.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy **příjmovými a výdajovými pokladními doklady** které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, fakturami hrazenými v hotovosti, respektive kupními smlouvami. *Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky.*

Pokladní kniha (deník)

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v **pokladní knize**. Pokladní kniha byla vedena strojově. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány dvěma číselnými řadami, zvlášť pro příjmy a zvlášť pro výdaje. V pokladní knize byly za rok 2019 evidovány **příjmové pokladní doklady číslo 1 až 236** a výdajové pokladní doklady **číslo 1 až 197**.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2019 vykázán ve výši **17 961,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly.

Kontrole byly předloženy **4 Inventurní zápisy** o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně k 25.1., 28.6., 13.12. a 31.12.2019. Dle předložených zápisů nebyly zjištěny rozdíly mezi účetním a skutečným stavem finančních prostředků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2019 v programu Gordic ze dne 11. 3. 2020. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byl na účtu 901-jiný dr. dl. nehmotný majetek zůstatek ve výši 5 795,00 Kč, na účtu 902-jiný dr. dl. hmotný majetek vykázáný stav 72 183,60 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2019 v programu Gordic ze dne 11. 3. 2020. Aktiva ve výši 33 928 892,67 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 35 670 287,53 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 812 127,75 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 025 a 028. Výsledek hospodaření roku 2018 byl převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 922 250,96 Kč. Doloženo dokladem č. 50 ze dne 28. 6. 2019. Kontrola konstatuje dodržení ČÚS č. 701.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2019 byl sestaven ve strojové podobě dle nabídky účetního programu GORDIC. Jednotlivé syntetické účty byly podrobně analyticky členěny dle obcí skutečně používaných analytických účtů.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2019 dne 17. 3. 2020 v programu Gordic.

Celkové **příjmy po konsolidaci** ve výši **7 615 176,97 Kč** byly plněny na 100,43 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 4 965 666,68 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 191 218,04 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 3 638 292,25 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 1 180 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů+pokladny)

Celkové **výdaje po konsolidaci** ve výši **6 021 738,64 Kč** byly plněny na 93,92 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 4 458 494,24 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 2 743 244,40 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 1 180 000,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 1 593 438,33 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 2 717 778,74 Kč

- uhrazené splátky (pol. 8124) - 133 200,00 Kč

= částce ve výši **4 178 017,07 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) a pokladny (261) k 31. 12. 2019 ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2019.

Obec měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "Nespecifikované rezervy" ve výši 5 000,00 Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2019 programem Gordic ze dne 11. 3. 2020. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu **Výnosy obce** celkem dosáhly výše 5 531 125,34 Kč a k nim vykázané **náklady obce** celkem činily 3 689 770,96 Kč.

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období roku 2019 tak dosáhl výše **+ 1 841 354,38 Kč** a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C. III. 1.) za období 12/2019.

Součástí výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z úroků, které činily 674,04 Kč a ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 činily 43 249,00 Kč.

V nákladové části byla kromě jiného uvedena na účtu 551 hodnota odpisů dlouhodobého majetku ve výši 774 301,88 Kč, náklady z DDM na účtu 558 činily 66 678,00 Kč.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami

účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Do 31. 12. 2019 přijala obec následující transfery:

pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč (UZ 98348) na výdaje související s volbou do Evropského parlamentu

- výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6117 ve výši 10 942,00 Kč (nevyčerpaná část ve výši 18 058,00 Kč zaúčtována na účet 374 0100 "krátkodobé př.zálohy na transfery")

pol. 5021 ve výši 10 000,00 Kč (odměny 5 členů)

pol. 5139 ve výši 252,00Kč (kancelářský materiál)

pol. 5175 ve výši 690,00 Kč (doložen paragon s účtenkou na nákup občerstvení pro VK)

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

pol. 4112 ve výši 69 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

pol. 4116 ve výši 120 980,00 Kč

- UZ 13101 ve výši 75 tis. Kč, jedná se o Dohodu o vytvoření prac. příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. KMA-V-52/2019

- UZ 17016 ve výši 45 980,00 Kč z MPMR program IROP na akci Chodník podél silnice II/432 Šelešovice

pol. 4216 ve výši 754 412,25 Kč

- UZ 17969 z MPMR program IROP na akci Chodník podél silnice II/432 Šelešovice

pol. 4222 ve výši 1 484 000,00 Kč

- dotace z fondu Zlínského kraje program na podporu obnovy venkova z fondu Zlínského kraje na akci Chodník podél silnice III/43223 Šelešovice

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období **neuzavřela obec** žádnou **novou úvěrovou smlouvu**. Obec splácela úvěr z dřívějších let - zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31. 12. 2019 ve výši 1 433 900,00 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 2019/12).

Smlouvy o půjčce

Dle vyjádření starosty obce v roce 2019 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce. Z titulu půjčených finančních prostředků neevidovala obec žádnou pohledávku. Na položky 2460, respektive 5660 nebylo v r. 2017 účtováno.

Smlouvy o ručení

Dle vyjádření starosty obce, v roce 2019 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.

Smlouvy o sdružených prostředcích

Dle vyjádření starosty obce neuzavřela obec v roce 2019 smlouvu o sdružených prostředcích. Dle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sdružení, jejichž byla členem

Smlouvy zástavní

Obec v roce 2019 neuzavřela smlouva zástavní ani nemá zastavený majetek na základě dřívějších smluv.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce **neorganizovala obec** v průběhu roku 2019 **žádné výběrové řízení** na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.,

Při přezkoumání hospodaření obce **za rok 2018 nebyly zjištěny chyby** závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány.

320/2001 Sb.,
apod.)

**Zápisy z jednání
rady včetně
usnesení**

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

V roce 2019 se uskutečnilo **7 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 25.1., 15.3., 10.5., 28.6., 13.9., 1.11., a 13. 12. 2019). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány zapisovatelem a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

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

V roce 2019 neměla obec **zřízen žádný peněžní fond**. Zůstatek účtu 419 byly nulový.

**Právo provádění
dalších kontrol**

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

**Rozpočtová
odpovědnost**

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

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

2016 13 812 tis. Kč

2017 5 961 tis. Kč

2018 5 033 tis. Kč

2019 7 615 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 8 105 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2019 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 1 434 tis. Kč.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 17,69 %.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2019 usnesením č. j. 6/2019. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

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 právníky 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 hospodářský územní celek.

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

- II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

- II. Při přezkoumání hospodaření obce Šelešovice 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 Šelešovice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,50 %
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.**

Šelešovice dne 6. května 2020

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Radomil Jašek, starosta obce Šelešovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. května 2020

Radomil Jašek
starosta

podpis

1 x obdrží: Obec Šelešovice

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