

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Bánov
Bánov 700
687 54 Bánov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. června 2020	Ivana Šebestová	KUZL 37467/2019	KUSP 37467/2019 EKO

Zpráva č. 58/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bánov, IČ: 00290785
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29. 1. 2019 - 1. 11. 2019 (dílní přezkoumání)
10. 6. 2020 (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 13. 8. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10. 6. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bánov
Bánov 700
687 54 Bánov

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

Obec Bánov zastupovali:
starosta Bc. Marek Mahdal
účetní Martina Wampulová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku, tj. od 29. 11. 2017 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh byl doložen náležitostmi danými v §5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, její rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, byla provedena namátková kontrola doložených rozpočtových opatření na úpravy provedené ve výkazu FIN 2-12 zpracovaného programem Gordic za období 12/2019 – bez rozdílů.</p> <p>Změny rozpočtu: RO1 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 1/2019 ze dne 21. 2. 2019 RO2 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 5/2019 ze dne 2. 5. 2019 RO3 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 6/2019 ze dne 20. 6. 2019 RO4 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 7/2019 ze dne 5. 9. 2019 RO5 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 8/2019 ze dne 24. 10. 2019 RO6 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 9/2019 ze dne 12. 12. 2019 byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2019 - 6/2019 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>K 31. 12. 2019 byl rozpočet plněn po konsolidaci v příjmové části na 98,44 % a ve výdajové části na 85,34 %.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Bánov na rok 2019 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 13. 12. 2018 jako schodkový, příjmy ve výši 41.714.000,- Kč, výdaje ve výši 51.016.000,- Kč, rozpočtovaný schodek 9.302.000,- Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2019 činil 15.290.268,24 Kč – jednalo se o zůstatky účtů ZBÚ u KB, a.s. č. 3025721/0800 ve výši 15.192.041,58 Kč a účtu Dotace ÚSC u ČNB č. 94-916721 ve výši 98.226,66 Kč.</p> <p><i>Jako závazné ukazatele rozpočtu byl stanoven v příjmové části souhrn daňových příjmů a dotací, v nedaňových příjmech a ve výdajích jednotlivé OdPa.</i></p> <p>Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet a rok 2019 od 3. 1. 2019 do 31. 12. 2019 v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Bánov, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, s poskytnutými dotacemi.</p> <p>Usnesení zastupitelstva obce č. 3 dne 13. 12. 2018 byl schválen rozpočet obce na rok 2019, jeho součástí byl neinvestiční příspěvek na provoz pro ZŠ</p>

ve výši 2.163.000,- Kč (OdPa 3113, pol. 5331) a příspěvek na provoz předškolního zařízení MŠ ve výši 980.000,- Kč (OdPa 3111, pol. 5331) – zaneseno do výkazu FIN 2-12 M.

Příspěvky zřizovatele pro ZŠ ani MŠ nebyly v kontrolovaném období předmětem úprav, k 31. 12. 2019 byl příspěvek pro MŠ i ZŠ poskytnut ve schválené výši.

Usnesením zastupitelstva obce č. 6 ze dne 20. 6. 2019 byla schválena:

- ✓ účetní závěrka MŠ Bánov zpracovaná k 31. 12. 2018 s nulovým výsledkem hospodaření
- ✓ účetní závěrka ZŠ Bánov zpracovaná k 31. 12. 2018 a současně byl schválen převod hospodářského výsledku – zisku ve výši 112.786,75 Kč do rezervního fondu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 - 2021 na svých internetových stránkách a na úřední desce v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Obec Bánov zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu chválený usnesením zastupitelstva obce č. 22 dne 14. 12. 2017 na svých internetových stránkách v souladu s § 3 odst. 4) výše citovaného zákona.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 27. 5. 2019 do 30. 6. 2019 v souladu s odst. 6 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Závěrečný účet obce za rok 2018 a souhlas s celoročním hospodařením byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 6 ze dne 20. 6. 2019 v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí v souladu s § 17 odst. 5) výše citovaného zákona.

Obec Bánov zveřejnila závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce informace, kde je zveřejněn v elektronické podobě v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpisy

Obec předložila bankovní výpisy účtů:

č. 94-916721/0710 vedeného u ČNB (dotační), bankovní výpisy č. 1 až 41.

č. 3025721/0100 vedeného u KB (ZBÚ), bankovní výpisy č. 1 až 231.

č. 2006-916721/0710 vedeného u ČNB, výpisy č. 2 až 6. Smlouva o účtu č. 116025 byla podepsána dne 4. 10. 2018. Zastupitelstvo obce dne 22. 11. 2018 schválilo smlouvu č. 1300/B1/2018 o poskytnutí finančních prostředků na opravu chodníků s bezbariérovým řešením a osvětlením přechodů - dotace ze SFDI, ve které je v čl. 5 – Prohlášení příjemce, uvedena informace o zřízení tohoto účtu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Pro kontrolované období bylo uzavřeno osm dohod o hmotné odpovědnosti, a to dohoda uzavřená s hlavní účetní, pokladní - mzdovou účetní, matrikářkou, správcem sportovní haly, vedením a obsluhou minibusu, s odborným lesním hospodářem a od 1. 11. 2016 s obsluhou pěstitelské pálenice. Hmotnou odpovědnost za svěřenou oblast pokladních operací jakož i hodnoty, jež při výkonu svých funkcí kdykoliv převezmou, zaměstnanci přejímají dle uzavřených dohod, které obsahovaly potřebné náležitosti.

Evidence majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2019 vykázán v celkové výši 770.744,20 Kč na účtech:

018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 59.510,- Kč, stav k 1. 1. 2019 dle hlavní knihy ve výši 61.759,- Kč, vyřazení majetku bylo provedeno v celkové výši 2.249,- Kč (záložní HDD, doložen vyřazovací protokol č. 3)

019 - Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 711.234,20 Kč, v roce 2019 bez pohybu.

Byla provedena inventarizace účtů, doloženo inventurním soupisem č. 1. Oprávky v celkové výši 328.999,- Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 078 (59.510,- Kč) a 079 (269.489,- Kč).

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán k 31. 12. 2019 v celkové výši 367.436.331,56 Kč na účtech:

031 - Pozemky ve výši 39.415.494,50 Kč, počáteční stav účtu v hlavní knize 39.163.569,50 Kč, přírůstek 263.700,- Kč, vyřazení ve výši 11.775,- Kč (doloženo uzavřenými kupními smlouvami), blíže popsáno viz smlouvy o převodu majetku). *Doporučení: porovnat evidenci pozemků na výpis z katastru nemovitostí.*

032 - Kulturní předměty ve výši 52.860,- Kč, v kontrolovaném období bez pohybu

021 - Stavby ve výši 305.248.887,61 Kč, počáteční stav účtu v hlavní knize ve výši 286.400.011,31 Kč, zařazení do majetku provedeno v celkové výši 21.549.979,60 Kč (novostavba zastřešení části kulturního areálu na pálenici, elektroinstalace ZŠ, rekonstrukce chodníku, ZTV III vodovod a kanalizace, nové parkoviště), vyřazení ve výši 2.701.103,30 Kč (zpevněná plocha u pálenice zpomalovací pruh, dětské hřiště). Vyřazení rozvaděče NN bylo provedeno na základě Kupní smlouvy KS 10052019 uzavřené dne 6. 9. 2019 na částku 30.000,- Kč.

022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 15.247.896,- Kč, stav k 1. 1. 2019 ve výši 14.197.478,- Kč, zařazení v celkové výši 1.050.418,- Kč (ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 5512 pol. 6122, pořízení dopravního automobilu pro hasiče)

028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši 5.295.870,- Kč, počáteční stav 4.858.260,- Kč, přírůstek ve výši 571.259,51 Kč (k inventarizaci doloženy fotokopie prvotních dokladů o pořízení majetku), vyřazení z evidence provedeno v celkové výši 133.649,- Kč (doložen vyřazovací protokol č. 2).

042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 2.175.322,85 Kč - nedokončené investice (chodníky, sociální bydlení, tenisové kurty, zatrubnění potoka, garáž hasiči, vodní nádrž VN1)

Oprávky v celkové výši 52.080.299,60 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 081 (43.441.024,- Kč), 082 (3.343.405,- Kč) a 088 (5.295.870,60 Kč).

Byla provedena inventarizace výše uvedených účtů, doloženo inventurním soupisem č. 3 až 8.

Na účtu 902 obec vykazovala operativní evidenci v celkové výši **582.236,90 Kč,** byla provedena fyzická inventarizace - doloženo inventurním soupisem č. 9.

Na účtu 909 obec vykazovala majetek MŠ a ZŠ v celkové výši **15.762.365,58 Kč,** byla provedena inventarizace - doloženo inventurním soupisem č. 31.

Evidence pohledávek Dlouhodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2019 v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 799.873,14 Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 33.908,59 Kč - neuhrazené vystavené faktury č. 2019075, 2019098 a 2019102 v celkové výši 17.035,59 Kč a neuhrazené nájemné ve výši 16.873,- Kč

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 590.600,- Kč (zálohy el. energie 433.400,- Kč, plynu 114.800,- Kč a vodného 42.400,- Kč)

377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 175.364,55 Kč (DCHB – pohledávka za teplo)

Byla provedena inventarizace výše uvedených účtů, doloženo inventurním soupisem č. 12, 13, 15.

Na účtu 905 obec vykazovala vyřazené pohledávky v celkové výši **6.770,- Kč**, v roce 2019 bez pohybu. Byla provedena dokladová inventarizace, doloženo inventurním soupisem č. 14.

Evidence poplatků

Evidence poplatků za psy a komunální odpad je vedena prostřednictvím programu Gordic – DDP.

Kontrolována byla evidence poplatků za domovní odpad (315 AU 0100) a poplatků za psy (315 AU 0110).

Dle výkazu Fin 2-12 M bylo k 31. 12. 2019 na poplatcích za komunální odpad zaúčtováno na pol. 1340 celkem **700.944,- Kč** Na účtu 315 0100 v hlavní knize v příjmech zaúčtováno 727.244,- Kč vč. příjmů zaúčtovaných na OdPa 3722 pol. 2133 ve výši 26.300,- Kč (popelnice).

Příjmy z poplatků ze psů byly k 31. 12. 2019 vykázány na pol. 1341 ve výši **27.825,00 Kč**, na účtu 315 0110 v hlavní knize ve výši **27.825,00 Kč**.

K 31. 12. 2019 byl vykázán **nulový zůstatek na účtu 315**. Stav účtu k 1. 1. 2019 v hlavní knize celkem 460,- Kč, předpis 754.609,- Kč, úhrady 755.069,- Kč.

K 31. 12. 2019

Předpis poplatků za TDO zaúčtován (účet 315 0100).....	727.244,- Kč
<u>za psy (účet 315 0110).....</u>	<u>27.825,- Kč</u>
Celkem	755.069,- Kč.

Účet 606 ve výkazu zisku a ztrát vykazoval celkový zůstatek 730.459,- Kč, rozdílová celková částka 24.610,- Kč se týkala předpisu za poplatek za užívání veřejného prostranství ve výši 2.150,- Kč (zaúčtovaný ve FIN 2-12 M na pol. 1343), uhrazeného nedoplatku z minulých let 460,- Kč a pronájem popelnic 26.300,- Kč)

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2019 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 1.670.858,- Kč na účtech:
324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 481.592,- Kč - jednalo se zálohy na služby k nájmu v bytech (27.437,- Kč) a zálohy na služby v DCHB (454.155,- Kč).

331 – Zaměstnanci ve výši 310.885,- Kč, ověřeno na rekapitulaci mezd – sumář mezd za období 12/2019.

336 - Sociální zabezpečení ve výši 115.112,- Kč, ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2019.

V rámci dílčího přezkoumání byla nesprávně zaúčtována částka 31.649,- Kč, která měla být účtována na účet 337. Opraveno opravným dokladem č. 900003 ze dne 1. 10. 2019 do účetního období 10/2019.

337 - Zdravotní pojištění ve výši 53.844,- Kč, ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2019. *V rámci dílčího přezkoumání nebyla na účet zaúčtována částka 31.649,- Kč, viz výše.*

342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 53.581,- Kč ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2019.

343 - DPH ve výši 55.305,- Kč, doloženo vyhotoveným daňovým přiznáním.

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 9.939,- Kč, vratka z dotace poskytnuté ze SR na volby probíhající v roce 2019, doloženo vyhotovené avízo ze dne 3. 2. 2020.

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 590.600,- Kč, dohad el. energie (433.400,- Kč), plynu (114.800,- Kč) a vody (42.400,- Kč). Zůstatek odpovídal i vykázanému zůstatku na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Byla provedena inventarizace výše uvedených účtů, doloženo inventurním soupisem č. 24, 25, 26, 28, 29.

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic dne 16. 3. 2019, předložena za období 12/2019. Obsahovala obraty a zůstatky syntetických a analytických účtů a náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky účtů vykázané k 30. 6. 2019 odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za období 6/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventur na rok 2019 byl vyhotoven 12. prosince 2019, dle plánu bylo stanoveno zahájení inventarizace dne 2. ledna 2020, ukončení 15. 1. 2020.

Za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace byla jmenována ústřední inventarizační komise a tři inventarizační komise. Členové inventurních komisí byli proškoleni 12. prosince 2019.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy podle požadovaných podmínek, byly připojeny přílohy (saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.). 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 2019 byla sestavena dne 31. ledna 2020, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 069, 021, 022, 042, 231, 311, 321, 331, 336, 337, 342, nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem Gordic, v roce 2019 bylo zaevidováno celkem **697** dodavatelských faktur v číselné řadě od č. 1 do 697 na celkovou částku 36.911.818,65 Kč. K 31. 12. 2019 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Vedena programem Gordic, v roce bylo zaevidováno celkem **103** faktur v číselné řadě začínající 2019001 až 103 na celkovou částku 2.060.310,75 Kč. V roce 2019 byly faktury uhrazeny v celkové výši 2.043.275,16 Kč. Zůstatek neuhraných faktur byl vykázán na účtu 311 v celkové výši 17.035,59 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 – 2022 bylo zvoleno 11 členů zastupitelstva obce, k 1. 1. 2018 měla obec 2.100 obyvatel.

Zastupitelstvem obce byly dne 29. 10. 2018 stanoveny měsíční odměny neuvolněným členům ZO v maximální výši dle platného znění přílohy nařízení vlády 318/2017 Sb., s platností od 29. 10. 2018:

předseda výboru 3.068,- Kč,
člen výboru/komise 2.557,- Kč,
neuvolněný člen ZO 1.534,- Kč.

V případě nového člena ZO ode dne složení slibu. Do souhrnu jsou zahrnuty vždy max. 2 odměny za funkce s nejvyšší odměnou schválenou ZO. Do souhrnu se zahrnují pouze odměny za výkon funkce předsedy nebo člena výboru, předsedy nebo člena komise nebo předsedy nebo člena zvláštního orgánu obce.

Zastupitelstvo obce dne 21. 2. 2019 s účinností od 1. 3. 2019 stanovilo odměny za výkon funkce neuvolněného člena ZO v maximální výši dle platného znění přílohy nařízení vlády 318/2017 Sb.,

předseda výborů 3.283,- Kč,
člen výboru/komise 2.736,- Kč,

V případě nového člena ZO ode dne složení slibu. Do souhrnu jsou zahrnuty vždy max. 2 odměny za funkce s nejvyšší odměnou schválenou ZO. Do souhrnu se zahrnují pouze odměny za výkon funkce předsedy nebo člena výboru ZO.

Kontrola byla provedena na mzdové listy za období leden až prosinec 2019 u členů zastupitelstva s os. č. 51,52, 53, 54 (2.557,- Kč, od března 2.736,- Kč), os. č. 55 (3.068,- Kč, od března 3.283,- Kč) - bez nedostatků.

U členů ZO s osobním číslem 49, 50/1, 83 a 84 byly dle mzdového listu v měsíci dubnu napraveny rozdíly zjištěné při přezkoumání hospodaření obce za 2018, odměny za rok 2019 byly vypláceny ve správné výši stanovené ZO.

Uvolněným členům zastupitelstva obce s os. č. 48 a 92 byla vyplácena měsíční odměna v souladu s přílohou nařízení vlády č. 202/2018 Sb., kterým se mění od 01. 01. 2019 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv. Dle mzdového listu byl poskytnut v měsíci dubnu příspěvek na benefit - ošatné ve výši 6.000,- Kč.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly zpracovány programem Gordic, očíslovány souvislou číselnou řadou, doloženy u pokladního deníku.

Předmětem kontroly byly pokladní doklady z měsíce června 2019 (d. č. 964 – 1060) v návaznosti na jejich náležitosti, doložení prvotními doklady a na zápisy v pokladním deníku - **nebyly zjištěny nedostatky, pokladní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.**

Pokladní deník

Zpracován programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti, uzavírán po ukončení měsíce, zůstatky pokladní hotovosti byly převáděny ve správné výši.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 činil dle zápisu v pokladním deníku 32.201,- Kč a byl se zůstatkem pokladny hospodářské činnosti ve výši 21.478,- Kč **vykázán na rozvahovém účtu 261**, poslední zápis v pokladně OÚ – PPD č. 1610 ze dne 30. 12. 2019 – nájem za pozemek na rok 2019. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nevhodné výdaje.

Příloha rozvahy

Vyhotovená dne 1. 4. 2020 za období 12/2019, obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména 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 zpracovaná dne 16. 3. 2019 se stavem k 31. 12. 2019.

Aktiva v celkové výši 338.577.680,12 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 52.409.298,60 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek v celkové výši 11.899.081,- Kč jednalo se o:

- **10.058.000,- Kč** tj. 10.058 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/akci, ověřeno na hromadnou akcii číslo 2669-12726 ze dne 6. 10. 2003 a sdělení SVK o počtu akcií ze dne 9. 1. 2020.
- **1.841.081,- Kč** – nepeněžitý vklad do společnosti SVK.
Dne 3. 4. 2018 byl zveřejněn záměr nepeněžitýho vkladu nemovitýho majetku – Zesilovací stanice na p. č. 1197/2 vč. pozemku a vč. příslušenství a technologickýho vybavení. Zastupitelstvem obce byl převod do společnosti SVK, a. s. schválen dne 19. 4. 2018.
Společnost SVK, a. s. oznámila dne 7. 6. 2018 obci zapsání rozhodnutí představenstva SVK, a. s. zvýšení základního kapitálu nepeněžitými vklady (obec Bánov vkládá nepeněžitý vklad – Vodohospodářské zařízení zesilovací stanice, oceněný společností VEGA UH v celkové výši 811.000,- Kč, obec získá
- **811 ks** kmenových akcií v hodnotě 1.000,- Kč/ks) do obchodního rejstříku. Prohlášení vkladatele bylo vydáno dne 28. 6. 2018. Protokol o předání a převzetí nepeněžitýho vkladu byl podepsán dne 28. 6. 2018.
Smlouva o upsání akcií byla podepsána dne 26. 8. 2018 (811 ks/1.000,- Kč). Protokol o předání a převzetí hromadné akcie v číselné řadě 785572 až 786382 byl podepsán dne 24. 9. 2018.
Vklad do katastru byl proveden dne 20. 7. 2018, a to s právními činkami k 28. 6. 2018.

Byla provedena inventarizace účtu, doloženo inventurním soupisem č. 10.

Krátkodobý finanční majetek k 31. 12. 2019 byl vykázán v celkové výši 9.968.616,52 Kč na účtech:

231- Základní běžný účet ve výši **9.968.616,52 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky jednotlivých zřízených bankovních výpisů účtů:

- č. **94-916721/0710** u ČNB (AU 0042), zůstatek **48.151,46 Kč** byl ověřen na výpis č. 41 ze dne 31. 12. 2019.
- č. **3025721/0100** u KB (AU 0040), zůstatek ve výši **9.866.786,06 Kč** byl ověřen na bankovní výpis č. 231 ze dne 31. 12. 2019.
- č. **2006-916721/0710** u ČNB (AU 0044), **nulový zůstatek** byl ověřen na výpis č. 6 ze dne 25. 6. 2019.

261- Pokladna ve výši 53.679,- Kč, zůstatek byl ověřen na vykázané zůstatky v pokladní knize vedené za obecní úřad (32.201,- Kč) a v pokladně vedené za hospodářskou činnost (21.478,- Kč).

Byla provedena inventarizace výše uvedených účtů, doloženo inventurním soupisem č. 16, 18.

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 v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojnýho účetnictví programem Gordic. Předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se období roku 2019.

Předložené účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s §§ 26 a 27

zákona č. 320/2001 Sb., byly faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování – v souladu s dispozičním oprávněním platným od 6. 11. 2014 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2014 ze dne 19. 11. 2014, Dodatkem č. 1 ze dne 1. 1. 2015 (knihovnice) a Dodatkem č. 2 (obsluha pěstitelské pálenice).

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh na účetní období roku 2019 byl zpracován programem Gordic, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů na základě směrné účtové osnovy podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 1. 4. 2020, předložen za období 13/2019, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 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 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2019:

Daňové příjmy	32.876.177,73
Nedaňové příjmy	4.570.761,42
Kapitálové příjmy.....	1.373.250,-
Přijaté dotace	15.455.440,59
Příjmy celkem	54.275.629,74
Konsolidace příjmů (pol. 4134 a 4138).....	7.954.773,-
Příjmy celkem po konsolidaci.....	46.320.856,74

Běžné výdaje	38.242.981,63
Kapitálové výdaje	21.554.206,83
Výdaje celkem.....	59.797.188,46
Konsolidace výdajů (pol. 5345 a 5348).....	7.954.773,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....	51.842.415,46

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....-5.521.558,72
 Počáteční stav účtů k 1. 1. 2019.....15.290.268,24
 - operace z peněžních účtů org. nemaj. char. P ani V (pol. 8901).....,155.000,-
 - změna stavu pokladny k 31. 12. 2019.....-8.772,-
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2019.....9.914.937,52
Kč byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2019: ZBÚ u KB, a.s. č. 3025721/0800 ve výši 9.866.786,06 Kč – ověřeno na denní bankovní výpis při pohybu č. 231 z 31. 12. 2019 a účtu Dotace ÚSC u ČNB č. 94-916721 ve výši 48.151,46 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 41 z 31. 12. 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem Gordic se stavem k 31. 12. 2019. Bylo účtováno o nákladech a výnosech v hlavní i v hospodářské činnosti.

Náklady byly vykázány v celkové výši 35.237.503,94 Kč (z toho hospodářská činnost 214.257,08 Kč Kč).
 Výnosy obce vykázány v celkové výši 39.987.585,55 Kč (z toho hospodářská činnost 421.642,22 Kč).

Obec k 31. 12. 2019 vykázala výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 4.750.081,61 Kč (z toho za hospodářskou činnost ve výši 207.385,14 Kč), který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2018 v celkové výši 8.972.066,80 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 69.782.896,20 Kč.

K 30. 6. 2019 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1381) a SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

Na účtu 551- Odpisy byla vykázána k 31. 12. 2019 částka 6.088.719,30 Kč, částka souhlasila i na sestavu Ostrý účetní odpis (všechny předměty) za období 12/2019.

Účet 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek vykazoval zůstatek ve výši 45.204,- Kč – vyřazený rozvaděč na základě prodeje.

Na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byla zaúčtována celková částka 571.259,51 Kč, souhlasila na přírůstek vykázaný v hlavní knize na účtu 028.

Na účtu 644 – Výnosy z prodeje materiálu byl k 31. 12. 2019 vykázán zůstatek v celkové výši 4.850,97 Kč z prodeje použité dlažby.

Účet 646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků vykazoval zůstatek ve výši 30.000,- Kč, ve výkazu Fin 2-12 na § 3639 pol. 3112 zaúčtováno 36.300,- Kč vč. DPH na základě faktury č. 2019062, odkup trafostanice).

Účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků vykazoval zůstatek v celkové výši 95.700,- Kč, odpovídal údaji vykázanému ve výkazu Fin 2-12 na § 3639 pol. 3111.

Zřizovací listina
příspěvkových
organizací, odpisový
plán

- **Základní škola Josefa Bublíka, Bánov, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace** – zřízena od 1. 1. 1994 na dobu neurčitou, její součástí je i školní družina a školní klub.

Obec v souladu s ustanoveními § 84 odst. 2 písm. e) zákona 128/2000 Sb, v platném znění, ustanovení § 14 odst. 2 zák. 564/1990 Sb, o státní správě a samosprávě ve školství v platném znění, § 24 odst. 4 zák. č. 284/2002 Sb, a § 27 zák. č. 250/2000 Sb, v platném znění a v souladu s rozhodnutím zastupitelstva Obce Bánov ze dne 9. 9. 2002 usnesení č. 21 zřizuje příspěvkovou organizaci s názvem:

- **Mateřská škola Bánov, příspěvková organizace, okres Uherské Hradiště**, zřízena od 1. 1. 2003 na dobu neurčitou.

Zřizovací listina byla doplněna **Dodatkem č. 1 ve smyslu platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC ve znění pozdějších předpisů a ve znění § 27 odst. 5 písm. d), schváleným a vydaným dne 26. 6. 2009**, který nabyl účinnosti ode dne schválení.

V kontrolovaném období byly zřizovací listiny beze změn.

Darovací smlouvy	<p>Obec jako dárcce uzavřela v kontrolovaném období celkem 24 darovacích smluv na celkovou částku 88.900,- Kč. Finanční částky uvedené na darovacích smlouvách byly vypláceny v hotovosti z pokladny OÚ. Smlouva uzavřená na částku 3.000,- Kč (určeno na Javoříčské slavnosti) byla vyplacena z účtu obce dne 16. 5. 2019.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace byly na základě 26 uzavřených veřejnoprávních smluv poskytnuty v celkové výši 1.028.000,- Kč.</p> <p>V rámci rozpočtu obce na rok 2019 byly schváleny neinvestiční dotace v celkové výši 1.025.000,- Kč, usnesením ZO č. 4/2019 bod I./g ze dne 21. 2. 2019 bylo schváleno poskytnutí dotace pro Sociální služby UH, DZP Nezdenice ve výši 3.000,-Kč.</p> <p>Dotace pro Oblastní charitu Uh. Brod rozpočtována ve výši 50.000,- Kč na OdPa 4351 pol. 5222, ostatní neinvestiční dotace spolkům rozpočtovány na OdPa 6409 pol. 5222 ve výši 978.000,- Kč. Plnění k 31. 12. 2019 zaúčtováno na pol. 5222 v celkové výši 1.034.706,- Kč, z toho dotace na VPS činily 1.028.000,- Kč a příspěvek SMS celkem 6.706,- Kč</p> <p>Předložené veřejnoprávní smlouvy obsahovaly náležitosti uvedené v odst. 5) § 10a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, všechny poskytnuté neinvestiční účelové dotace byly schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 22 bod 3 ze dne 14. 12. 2018.</p> <p>Účelové neinvestiční dotace byly poskytnuty na základě žádostí, které obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a, odst. 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p> <p>Obec zveřejnila veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy v souladu s odst. 1) § 10d zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p><u>V kontrolovaném období přijala obec:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do EP ve výši 58.000,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98348 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-7779/2019/1201-15 ze dne 16. 4. 2019. <i>Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 dne 3. 5. 2019 - výpis č. 10. Navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2/2019 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 5/2019 ze dne 2. 5. 2019,</i> <p><u>Čerpání dotace</u> zaúčtováno pod UZ 98348 na OdPa 6117 v celkové výši 48.061 Kč.</p> <p><u>Dotace byla čerpána na:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ výdaje na technickou podporu voleb, kontrola, odvírování, instalace aplikace ve výši 5.400,- Kč – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou Radoslavou Navrátilovou, Uh. Brod pod č. 20190146 dne 29. 5. 2019, <i>úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 3. 6. 2019 – denní výpis při pohybu č. 98,</i> ✓ nákup toneru CLT-K065 do kopírky ve výši 876,- Kč – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou Radoslavou Navrátilovou, Uh. Brod pod č. 20190130 dne 9. 5. 2019, <i>úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 10. 5. 2019 – denní výpis při pohybu č. 82,</i>

- ✓ **náklady na spotřebu vody – úklid volebních místností, toalety v celkové výši 707,-Kč** – doloženo vnitřním účetním dokladem č. 900002 z 31. 8. 2019 s propočtem spotřeby,
- ✓ **náklady na spotřebu elektrické energie při volbách ve výši 302,- Kč** – doloženo vnitřním účetním dokladem č. 9000002 s propočtem spotřeby pro 1. i 2. volební okrsek,
- ✓ **výdaje na PHM ve výši 629,- Kč** - služební cesty na školení zapisovatelek OVK na nákup volebních materiálů, dovoz volebních lístků, rozvoz urny po obci a odvoz volebních výsledků (19 l x 30,10 Kč),
- ✓ **cestovné ve výši 142,- Kč** – školení OVK – doloženo CP ze dne 9. 5. 2019 – *úhrada provedena v hotovosti dne 16. 5. 2019 – doloženo VPD č. 696,*
- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 1.327,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 191011729 ze dne 20. 5. 2019 vystavenými dodavatelem PAPERÁ, s. r. o., Svitavy, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 29. 5. 2019- výpis č. 95*
- ✓ **nákup čistících prostředků v hodnotě 885,- Kč** – doloženo pokladní účtenkou vystavenou dne 20. 5. 2019 dodavatelem HRUŠKA – spol. s. r. o., prodejna Bánov, *úhrada provedena v hotovosti – VPD č. 756 ze dne 27. 5. 2019,*
- ✓ **nákup toneru HP CE 285 bk ve výši 937,- Kč** – doloženo fakturou č. 190102627 vystavenou dne 16. 5. 2019 dodavatelem Svatopluk Hunča – Technoton-Systém, Praha na 1.561 Kč – *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 20. 5. 2019 – denní výpis při pohybu č. 88, z dotace provedena částečná úhrada faktury*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 12 členů volební komise ve výši 1.968,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou pod č. 6 za občerstvení u příležitosti voleb dne 25. a 26. 5. 2019 na 3.609,- Kč, dodavatelem Alois Buják, hostinská činnost, Bánov, *provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 29. 5. 2019 – denní výpis při pohybu č. 95, z dotace provedena částečná úhrada fakturované částky*
- ✓ **výdaje na odměny 12 členů dvou OVK v celkové výši 27.000,- Kč** – předseda 2 x 2.200,- Kč, 2 x místopředseda a 2 x zapisovatelka = 4 x 2.200,- Kč, 6 x člen volební komise 1.800,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci volebních lístků v celkové výši 11.288,- Kč**, tj. 1.726 ks x 6,54 Kč, tj. 5,54 Kč distribuce/hl. lístek a 1,- Kč vkládání do obálky/volební lístek – provedeno a vyplaceno na základě dvou Dohod o provedení práce zavřených dne 15. 5. 2019.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do EP ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 58.000,- Kč bylo zpracováno dne 3. 2. 2020, **vrátka nedočerpané dotace ve výši 9.939,- Kč** byla provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 3025721/0100 – výpis č. 19 na účet kraje č. 20095-718661/0710, VS 64025364.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotace proběhlo v souladu se Směrnicí MF

č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění vyhl.475/2017 Sb., vyhláška, kterou se mění vyhlášky provádějící volební zákony a vyhl. 629/2018/1203 Sb., o postupu obcí při financování voleb.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 906.200,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2019. Výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím a hlavnímu městu Praze zákona č. 218/2000 Sb. o státním rozpočtu, pro rok 2019 byl celkový objem příspěvku valorizován o 10 %. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2019 usnesením zastupitelstva obce č. 3/2019 ze dne 13. 12. 2018 ve výši 850.000,- Kč, navýšení o 56.200,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2019 schváleným usnesením ZO č. 1/2019 dne 21. 2. 2019,*
- **neinvestiční příspěvek od úřadu práce v celkové výši 255.000,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 13101 na pol. 4116). Peněžní prostředky byly poskytnuty na základě tří uzavřených dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, a to dohody č. UHA-V-23/2019 na dobu od 1. 5. 2019 do 31. 10. 2019 uzavřené dne 8. 4. 2019 (Dodatkem č. 1 z30. 9. 2019 prodloužena na dobu určitou do 30. 11. 2019), č. UHA-V-67/2019 na dobu od 1. 8. 2019 do 30. 11. 2019 a dohody č. UHA-V-37/2019 na dobu od 1. 6. 2019 do 30. 11. 2019. *Rozpočet byl navýšen rozpočtovými opatřeními č. 4/2019 schváleným usnesením ZO č.7/2019 ze dne 5. 9. 2019 o +210.000,- Kč, v rámci rozpočtového opatření č. 6/2019 schváleného usnesením ZO č. 9/2019 ze dne 12. 12. 2019 došlo k dalšímu navýšení o +45.000,- Kč,*
- **neinvestiční dotaci na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 3.100,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29014 na pol. 4116). Finanční příspěvek byl poskytnut na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí KÚZK dne 17. 6. 2019 pod č.j. KUZL 19221/2019. *Na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 přijata dne 24. 6. 2019 – ověřeno na výpis č. 15. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením ZO č. 3/2018 ze dne 13. 12. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 3.980,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29015 na pol. 4116). Finanční příspěvek ve výši 1.656,- Kč byl poskytnut na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí KÚZK dne 31. 5. 2019 pod č.j. KUZL 84248/2019, příspěvek ve výši 2.324,- Kč na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí KÚZK dne 2. 12. 2019 pod č.j. KUZL 41894/2019 *Na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 přijat ve výši 1.656,- Kč dne 10. 6. 2019 – ověřeno na výpis č. 14 a část ve výši 2.324,- Kč dne 13. 12. 2019 – výpis č. 39. Dotace byla schválena ve výši 2.000,- Kč v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením ZO č. 3/2018 ze dne 13. 12. 2018, navýšení o +2.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2019 schváleným usnesením ZO č. 7/2019 ze dne 5. 9. 2019,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Modernizace vybavení školních dílen“ ve výši 63.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00150 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje uzavřené dne 15. 11. 2019,

přijata na účet obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 29. 11. 2019 – ověřen na denní výpis při pohybu na účtu č. 211, do rozpočtu zanesena v rámci rozpočtového opatření č. 6/2019 schváleného usnesením zastupitelstva obce dne 12. 12. 2019,

- investiční dotaci na pořízení nové požární techniky – nákup dopravního automobilu v roce 2019 v rámci spolufinancování Programu MV-GRHZS ČR „Dotace pro jednotky obcí“ ve výši 750.000,- Kč (přijetí části dotace poskytnuté Zlínským krajem ve výši 300.000,- Kč zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4222, část dotace poskytnutá ze státního rozpočtu ve výši 450.000,- Kč zaúčtována pod UZ 14984 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1628/2019/KH ze dne 11. 9. 2019, na účet obce u ČNB přijata ve výši 300.000,- Kč dne 22. 11. 2019 – výpis č. 36 a část ve výši 450.000,- Kč přijata na účet ČNB dne 20. 11. 2019 – výpis č. 35, dotace ve výši 300.000,- Kč zanesena do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 5/2019 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 8 ze dne 24. 10. 2019, dotace ve výši 450.000,- Kč byla do rozpočtu zanesena rozpočtovým opatřením č. 3/2019 schváleným usnesením ZO č. 6/2019 ze dne 20. 6. 2019,
- investiční dotaci na akci „Oprava chodníků s bezbariérovým řešením a osvětlením přechodů, k. ú. Bánov“ ve výši 3.067.387,59 Kč (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 91628 na pol. 4213), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy č. 1300/B1/2018 uzavřené dne 27. 11. 2018 se Státním fondem dopravní infrastruktury o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2018. Dotace ve výši 3.100.000,- Kč byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením ZO č. 3/2019 ze dne 13. 12. 2018. Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 2219 pol. 6121.
- investiční dotaci na realizaci projektu „Novostavba zastřešení části kulturního sálu“ ve výši 2.394.000,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 17508 na pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem pro místní rozvoj pod č.j. MMR-36687/2019-57, dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 dne 11. 11. 2019 – ověřeno na výpis č. 33, do rozpočtu zanesena v rámci rozpočtového opatření č. 6/2019 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 9 ze dne 12. 12. 2019.

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

Obec jako prodávající

K 31. 12. 2019 vykazovala obec kapitálové příjmy ve výši 1.373.250,- Kč, vykázány a OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků ve výši 95.700,- Kč, na pol. 3112 – příjmy z prodeje ostatních nemovitých věcí ve výši 36.300,- Kč a na pol. 3122 – přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 1.241.250,- Kč.

Pol. 3111

Dne 14. 1. 2019 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej geometrickým plánem č. 1030-056/2018 ze dne 30. 8. 2018, oddělenou část pozemku p. č. 80/1 označenou písm. „a“ v k. ú. Bánov za **ujednanou kupní cenu ve výši 100,- Kč/m², tj. 12.400,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 3025721/0100 dne 23. 1. 2019 – ověřeno na výpis č. 13. Záměr k prodeji pozemku je zveřejněn na úřední desce od 6. 11. 2018 do 22. 11. 2018, prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 0, bod I/3 dne 22. 11. 2018, vklad práva do katastru nemovitostí proveden dne 26. 3. 2019, právní účinky vkladu vznikly k 23. 1. 2019.

Dne 25. 2. 2019 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej pozemku p. č. 5513 o výměře 53 m² v k. ú. Bánov za **ujednanou kupní cenu ve výši 100,- Kč/m², tj. 5.300,- Kč** uhrazeno v hotovosti do pokladny obce dne 27. 2. 2019 – PPD č. 132. *Záměr k prodeji pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 5. 2. 2019 do 21. 2. 2019. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4, bod I/3 dne 21. 2. 2019, vklad práva do katastru nemovitostí proveden dne 21. 3. 2019, právní účinky vkladu vznikly k 27. 2. 2019.*

V období od 1. 7. do 31. 12. 2019 bylo uzavřeno šest kupních smluv na prodej pozemků, a to:

- **dne 4. 7. 2019**, pozemek p. č. 4381/25 oddělený GP č. 1064-233/2019 za **sjednanou kupní cenu ve výši 42.600,- Kč**
- **dne 16. 7. 2019**, pozemek 342/2 v k. ú. Bánov za **sjednanou kupní cenu 7.100,- Kč**
- **dne 16. 9. 2019**, p.č. 4371/6 oddělený GP č. 1036-27/2019 v k. ú. Bánov za **sjednanou kupní cenu ve výši 6.300,- Kč**
- **dne 13. 9. 2019**, p.č. 4371/7 oddělený GP č. 1036-27/2019 v k. ú. Bánov za **sjednanou kupní cenu ve výši 7.800,- Kč**
- **dne 12. 11. 2019**, pozemek 80/4 v k. ú. Bánov odděleného dle GP č. 1077-42/2019 za **sjednanou kupní cenu 8.500,- Kč**
- **dne 17. 12. 2019**, pozemek 3772/10 v k. ú. Bánov za **sjednanou kupní cenu 5.700,- Kč**

Záměry k prodeji výše uvedených pozemků byly zveřejněny na úřední desce, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce. Každá uzavřená smlouva byla doložena vyrozuměním o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

Pol. 3112

Byla zde vykázány příjmy za prodej trafostanice TSB250 T18 Bánov zd dvůr (číslo trafostanice 411 781) bez transformátoru za **kupní cenu ve výši 36.300,- Kč**. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7 bod 3 ze dne 5. 9. 2019. Dne 11. 9. 2019 byla obcí vystavena odběratelská faktura č. 2019062, *úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 3025721/0100 dne 11. 9. 2019 - denní výpis při pohybu na účtu č. 174.*

Pol. 3122

Jedná se o finanční příspěvky poskytnuté na výstavbu inženýrských sítí v lokalitě „Za Poliklinikou – Požáry“ poskytnutých na základě 18 uzavřených smluv. V roce 2019 byla na příspěvcích uhrazena částka ve výši 1.241.250,- Kč.

Nákup pozemků

K 31. 12. 2019 vykazovala obec výdaje na nákup pozemků ve výši **263.700,- Kč** na OdPa 3639 pol. 6130.

Na základě **Kupní smlouvy uzavřené dne 27. 2. 2019** byl uskutečněn nákup pozemku p. č. 5514 o výměře 31 m² v k. ú. Bánov za **ujednanou kupní cenu ve výši 100,- Kč/m², tj. celkem 3.100,- Kč** – úhrada provedena v hotovosti z pokladny obce dne 27. 2. 2019 – doloženo VPD č. 132, *nákup pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4, bod I/4 dne 21. 2. 2019, vklad práva do katastru nemovitostí proveden dne 21. 3. 2019, právní účinky vkladu vznikly k 27. 2. 2019.*

Na základě **Kupní smlouvy uzavřené dne 27. 2. 2019** byl uskutečněn nákup GP č. 1052-26/2019 ze dne 7. 2. 2019 odděleného pozemku p. č. 2045/381 o výměře 70 m² v k. ú. Bánov za **ujednanou kupní cenu ve výši 550,- Kč/m², tj. celkem 38.500,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 3025721/0100 dne 4. 3. 2019 – ověřeno na výpis č. 37, *nákup pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4, bod I/5 dne 21. 2. 2019, vklad práva do katastru nemovitostí proveden dne 21. 3. 2019, právní účinky vkladu vznikly k 27. 2. 2019.*

Dne 9. 5. 2019 podala obec Bánov přihlášku k účasti na dražbě nemovitostí – parc. č. 6166 o výměře 10.392 m² – orná půda a parc. č. 6962 o výměře 3.278 m² – orná půda v k. ú. Bánov. **Usnesením o příklepu** vydaném pod č.j. 182 EX 7807/14-279 ze dne 23. 5. 2019, které nabylo právní moci dne 12. 6. 2019. **Vydražitel učinil nejvyšší podání ve výši 140.000,- Kč.** Lhůta pro zaplacení nejvyššího podání byla stanovena do 30 dnů od nabytí právní moci usnesení o příklepu. **Dne 16. 5. 2019 byla složena jistota ve výši 50.000,- Kč z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 – výpis č. 86, dne 21. 6. 2019 byl proveden doplatek nejvyššího podání ve výši 90.000,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB – výpis č. 86. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden na základě Potvrzení o zaplacení nejvyššího podání vydražitelem – 182EX-7807/2014-285 dne 19. 7. 2019 s právními účinky k 26. 6. 2019. Účast obce na dražbě byla schválena usnesením zastupitelstva č. 5/2019 bod I/11 ze dne 2. 5. 2019.**

Dne 19. 12. 2018 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na nákup nově vytvořených parcel na základě GP č. 1016-81/2018, a to z parc. č. 5225 nově vytvořená p. č. 5225/2 o výměře 5 m², z původní parc. č. 6/1 nově vytvořená parc. č. 6/4 o výměře 24 m² a z původní parc. č. 7409/2 nově vytvořená parc. č. 7409/3 o výměře 5 m² v k. ú. Bánov. **Ujednaná kupní cena ve výši 200,- Kč/m², tj. celkem 6.800,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 3. 1. 2019 – ověřeno na výpis č. 2. Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2 bod I/5 ze dne 22. 11. 2018. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 10. 1. 2019 s právními účinky k 19. 12. 2018.**

Dne 18. 1. 2019 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na nákup parc. č. 4943/2 o výměře 239 m² v k. ú. Bánov. **Ujednaná kupní cena ve výši 100,- Kč/m², tj. celkem 23.900,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 23. 1. 2019 – ověřeno na výpis č. 13. Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3 bod I/16 ze dne 13. 12. 2018. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 12. 12. 2019 s právními účinky k 21. 1. 2019.**

V období od 1. 7. 2019 do 31. 12. 2019 uzavřela obec jako kupující dalších osm kupních smluv. Byla provedena kontrola výdajů na pol. 6130 na ujednané kupní ceny uvedené ve smlouvách. Odkoupení pozemků bylo schváleno usneseními zastupitelstva obce, byly provedeny vklady do katastru nemovitostí - doloženo vyrozuměními o vkladu do katastru nemovitostí.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nečerpala ani nesplácela žádnou půjčku, úvěr ani finanční výpomoc.

Smlouvy o věcných břemenech

Namátkově:

ZO dne 22. 11. 2018 schválilo nájemní smlouvu a smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti na pozemcích p. č. 5386 a p. č. 5567/1. Smlouva byla podepsána dne 29. 5. 2019.

ZO dne 21. 2. 2019 schválilo nájemní smlouvu a smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti na pozemku p. č. 2047. Smlouva byla podepsána dne 15. 3. 2019.

ZO dne 2. 5. 2019 schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene (GasNet) na pozemku p. č. 4381/1. Smlouva byla podepsána dne 16. 5. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11. 6. 2019, a to s právními účinky k 20. 5. 2019.

ZO dne 20. 6. 2019 schválilo smlouvy:

č. OT-014330049660/002 (E.ON) o zřízení věcného břemene na pozemcích p. č.

910, 911/1, 911/3. Smlouva byla podepsána dne 8. 7. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 6. 8. 2019, a to s právními účinky ke 12. 7. 2019.

a smlouvu o zřízení věcného břemene OT- 014330013459/018 (E.ON) na pozemku p. č. 911/1.

Smlouva byla podepsána dne 8. 7. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 6. 8. 2019, a to s právními účinky ke 12. 7. 2019.

ZO dne 22. 11. 2018 schválilo nájemní smlouvu a smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti na pozemcích p. č. 5386 a p. č. 5567/1. Smlouva byla podepsána dne 29. 5. 2019.

ZO dne 21. 2. 2019 schválilo nájemní smlouvu a smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti na pozemku p. č. 2047. Smlouva byla podepsána dne 15. 3. 2019.

ZO dne 2. 5. 2019 schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene (GasNet) na pozemku p. č. 4381/1. Smlouva byla podepsána dne 16. 5. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11. 6. 2019, a to s právními účinky k 20. 5. 2019.

ZO dne 20. 6. 2019 schválilo smlouvy: č. OT-014330049660/002 (E.ON) o zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 910, 911/1, 911/3. Smlouva byla podepsána dne 8. 7. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 6. 8. 2019, a to s právními účinky ke 12. 7. 2019. **a smlouvu o zřízení věcného břemene OT- 014330013459/018 (E.ON)** na pozemku p. č. 911/1. Smlouva byla podepsána dne 8. 7. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 6. 8. 2019, a to s právními účinky ke 12. 7. 2019.

Smlouvy ostatní

Kupní smlouva č. 201906 byla uzavřena dne 15. 5. 2019 (v ZO schválena dne 2. 5. 2019) na dodání 1 kusu dopravního automobilu zn. Volkswagen Transporte za kupní cenu 1.040.418,- Kč vč. DPH. Termín plnění nejpozději do 30. 10. 2019. Obec obdržela a uhradila dodavatelskou fakturu na nákup automobilu, evidována v KDF pod č. 584.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Viz smlouvy o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Bánov měla zpracovanou Směrnici ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 7. 2017, beze změny i pro rok 2019.

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka:

Založení ÚSES-LBK 2, VZ č. 05/2019.

Jednalo se o nadlimitní veřejnou zakázku na služby. Projekt bude spolufinancován z OPŽP.

Výkonem zadavatelských činností byla na základě uzavřené Příkazní smlouvy č. 101/2018 ze dne 25. 1. 2019 pověřena firma INVESTA UH s.r.o. Uherské Hradiště.

Oznámení o zahájení nadlimitního zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek bylo provedeno dne 11. 2. 2019. Oprava – oznámení změn nebo dodatečných informací bylo provedeno ve Věstníku veřejných zakázek dne 15. 2. 2019.

V termínu stanoveném ve lhůtě přijala obec 5 žádostí o účast. Komisí byl jeden účastník vyloučen z další účasti ve výběrovém řízení.

Výzvou k podání nabídky byly obeslány čtyři firmy. Zadavatelem byl jeden účastník vyloučen ze zadávacího řízení. Dne 25. 6. 2019 podal vyloučený účastník námitku proti vyloučení v rámci veřejné zakázky. Zadavatel dne 4. 7.

2019 vydal rozhodnutí o námitkách – Námitky Stěžovatele proti rozhodnutí Zadavatele o vyloučení Stěžovatele z účasti na zadávacím řízení Zadavatel odmítá.

Na základě Zprávy o hodnocení nabídek vyhotovené dne 19. 6. 2019 byla zakázka přidělena firmě KAVYL, spol. s r. o. č. p. 563 Mohelno s nabídkovou cenou ve výši 4.652.406,40 Kč vč. DPH. S vybraným uchazečem byla dne 27. 6. 2019 uzavřena Smlouva o dílo na částku 4.652.406,40 Kč vč. DPH, smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele od 24. 7. 2019.

Oznámení o výsledku zadávacího řízení ve Věstníku VZ bylo uveřejněno dne 1. 8. 2019.

Přijaté záruky byly uhrazeny na účet obce dne 11. 4. 2019 výpis č. 65 (KAVYL), dne 12. 4. 2019 výpis č. 66 (Zábojník, záruka vrácena zpět dne 20. 6. 2019, výpis č. 111)) a dne 15. 4. výpis č. 67 (Gardenline, záruka vrácena zpět dne 21. 6. 2019, výpis č. 112).

Ve výkazu FIN 2 – 12 M byla k 30. 6. 2019 na OdPa 3639 pol. 2329 vykázána jistota (bankovní záruka) ve výši 110.000,- Kč, v rozvaze zaúčtována na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky.

V roce 2019 obec uhradila dodavatelské faktury č. 1901524 a č. 1901277 na celkovou částku 528.122,65 Kč (uhrazeny dne 30. 10. 2019 a dne 17. 12. 2019).

Vnitřní předpis a směrnice

Předloženy směrnice:

k vedení účetnictví obce Bánov, účinnost od 1. 1. 2010. Směrnice upravuje postupy a pravidla vedení účetnictví, dlouhodobý majetek a jeho evidenci (na rozvahovém účtu 018 a 028 je majetek vykazován od hodnoty 1.000,- Kč), zásoby a jejich evidenci, inventarizaci, archivaci, harmonogram roční účetní závěrky, vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady, oběh účetních dokladů, rezervy, ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné účty aktiv a pasiv a opravné položky k pohledávkám. Dodatkem je stanoven limit pokladní hotovosti od 1. 1. 2012 v maximální výši 200 tis. Kč. Dodatkem č. 4 ke Směrnici k vedení účetnictví ze dne 1. 1. 2018 stanoveno stravné při služebních cestách pro rok 2018.

pro provedení inventarizace, účinnost od 1. 11. 2011 – *kontrolní skupina doporučuje aktualizovat směrnici v souladu s novelou vyhl. 270/2010 Sb., v platném znění.*

k odepisování dlouhodobého majetku, účinnost od 31. 12. 2011, odpis byl stanoven rovnoměrný roční, účinnost směrnice od 31. 12. 2012 - Dodatkem č. 1 z 1. 1. 2015 byla stanovena zbytková hodnota u dlouhodobého majetku 0 %, pokud není stanoveno jinak.

ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1. 1. 2015

schvalování účetní závěrky Obce Bánov, schválena usnesením zastupitelstva obce č. 27/2014 bod č. 3 ze dne 10. 4. 2014, účinnost od 10. 4. 2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen **Protokol o kontrole provedené v Základní škole Josefa Bublíka Bánov ze dne 7. 3. 2019**. Kontrola byla provedena se zaměřením na účelnost a správnost čerpání prostředků a příspěvků zřizovatele za rok 2018, náležitosti a dodržování splatnosti přijatých faktur, nakládání s finanční hotovostí, funkčností vnitřního kontrolního systému. Ke kontrole byly předloženy pokladní doklady, u kterých byla provedena namátková kontrola (uvedeny čísla kontrolovaných pokladních dokladů), přijaté faktury v návaznosti na jejich náležitosti a úhrady, bankovní výpisy a opatření dokladů potřebnými doložkami. Kontrolou provedenou v souladu s § 13 zákona 320/2001 Sb., v platném znění nebyly shledány v hospodaření ZŠ žádné nedostatky.

Dodatkem č. 1 k Protokolu o kontrole provedené v ZŠ byla doplňující kontrola zaměřená na tvorbu a čerpání FKSP, dále zůstatek účtu Jiné pohledávky z jiné činnosti a řešení pohledávky ve výši 860,- Kč. Dále byly předmětem kontroly odpisy, ke schválení předloženy ve výši 65.878,- Kč, odpisový plán schválen dne 28. 3. 2018. Základní škola nevykazovala žádnou doplňkovou činnost.

Dále byl předložen **Zápis z finančního výboru v Mateřské škole Bánov dne 2. 4. 2019**. Kontrola byla zaměřena na dodržování zákona 563/1991 Sb., v platném znění, s ním souvisejících vyhlášek, na dodržování zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC 250/2000 Sb., na čerpání příspěvku zřizovatele a dodržování vyhlášky i FKSP. Byla provedena nahodilá kontrola pokladních dokladů, faktur a jejich úhrad. Pokladní a účetní případy byly zaúčtovány správně, faktury byly hrazeny dle předepsané splatnosti. Nejvyšší nákladovou položku představovala spotřeba energií a položka Drobný majetek. Účetnictví MŠ vedeno pod dvěma samostatnými ORG, tj. provoz školky ORG 1 a provoz kuchyně ORG 2, dále byla předložena provedena dokladová inventarizace k 31. 12. 2018 - zjištěn vyšší zůstatek u účtu 321 - Dodavatelé oproti roku 2017, jednalo se o celkovou částku 185.183,70 Kč - uhrazena v lednu 2019. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádná závažná pochybení ani nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva:

č. 3/2018 ze dne 13. 12. 2018 v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 2019,

č. 4/2019 ze dne 21. 2. 2019 (změny rozpočtu, prodej a odkup pozemků, změna zemního plánu, schválení veřejnoprávní smlouvy, smlouvy o dílo, odměny za výkon funkce neuvolněného člena ZO aj.)

č. 5/2019 ze dne 11. 4. 2019 (kupní smlouvu na dopravní automobil pro JSDH a jeho dofinancování, program rozvoje na období 2019-2026, smlouvu o dílo, účast na dražbě pozemků, aj.)

č. 6/2019 ze dne 20. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce a PO, závěrečného účtu, prodej pozemků, aj.)

č. 7/2019 ze dne 5. 9. 2019 (kupní smlouvy - prodej pozemku, venkovní sloupové trafostanice, smlouvy o dílo s ARTESIA, spol. s r. o., Ratíškovice a společností KAVYL s. r. o., Mohelno aj.)

č. 8/2019 ze dne 24. 10. 2019 (rozpočtové opatření č. 5/2019, SoD na Výstavbu chodníků v obci Bánov se společností SILAMO s. r. o., Uh. Brod, prodej pozemku, odkoupení podílů pozemků)

č. 9/2019 ze dne 12. 12. 2019 (rozpočtové opatření č. 6/2019, rozpočet na rok 2020, schválení poskytnutí dotací ve výši 1.000.000,- Kč na základě žádostí a vzor VPS, prodej pozemků, pronájem pozemků, OZV 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a OZV 2/2019 o místním poplatku ze psů, delegování starosty obce k provádění rozpočtových opatření od 12. 12. 2019 do 31. 12. 2019, střednědobý rozpočtový výhled na období 2021 - 2023, rozpočet ZŠ a MŠ Bánov na rok 2020 a jejich střednědobé výhledy, odkoupení pozemků a odměny od 1. 1. 2020.

Zastupitelstvo se v kontrolovaném období sešlo v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

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 zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad 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**

Obec měla zřízený **Sociální fond**, který se řídil směrnicí Sociální fond pro rok 2019 a Zásadami pro použití prostředků fondu. Směrnice stanovila účel fondu, zdroje fondu (příspěvek z rozpočtu obce ve výši 5% z objemu hrubých mezd předcházejícího roku a zůstatek z předcházejícího roku), použití a hospodaření s fondem.

Zásady obsahovaly podmínky a způsob poskytování plnění z fondu funkcionářům a zaměstnancům obce Bánov. Dne 30. 6. 2019 s účinností od 1. 7. 2019 byl vyhotoven dodatek, kterým se zvyšoval příspěvek na rekreaci.

Rozpočet SF pro rok 2019 byl sestaven jako vyrovnaný - příjmy i výdaje v celkové výši 272.774,34 Kč.

Pro tvorbu a čerpání finančních prostředků fondu **nebyl zřízen samostatný účet**, účetní doklady byly součástí hlavního účetnictví obce, byly účtovány na rozvahovém účtu 419.

Účet 419 – Peněžní fondy dle hlavní knihy k 31. 12. 2019:

Počáteční stav k 1. 1. 2019 (AU 0100, 0120).....	94.897,34 Kč
Tvorba fondu.....	177.877,- Kč
Čerpání v celkové výši.....	185.662,- Kč
Zůstatek	87.112,34 Kč

Finanční prostředky byly použity na příspěvek penzijního připojištění, příspěvek na stravné, kulturní akce a rekreace.

Hospodářská činnost

Obec provozuje hospodářskou činnost na úseku hostinské činnosti – minibar ve Sportovní hale.

Pro potřeby hospodářské činnosti **nebyl zřízen samostatný bankovní účet**. Příjmy a výdaje byly uskutečňovány výhradně v hotovosti. Inkasované příjmy (tržby za prodané zboží), byly odváděny do příjmové pokladny hlavní činnosti (na OÚ) nebo byly používány na úhradu dodavatelských faktur za nákup zboží v hotovosti.

Dodavatelské faktury byly přikládány k výdajovému pokladnímu dokladu, kterým byla provedena jejich úhrada. Evidence dodavatelských faktur a paragonů byla vedena za jednotlivé měsíce na samostatném archu papíru A4, na kterém byl uváděn datum, číslo pokladního dokladu, název dodavatele a částka.

Pokladní kniha byla vedena ručně pro příjmy vybírané v hotovosti (tržby) a výdaje na drobný nákup, byla uzavírána měsíčně, zůstatek byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce.

K 31. 12. 2019 byl vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 21.478,- Kč (poslední doklad č. 06 ze dne 29. 6. 2019).

Byla provedena **kontrola pokladních dokladů za červen 2019** – bez nedostatků.

Doporučení:

prvotní doklady tištěné na termopapíru z důvodu zachování trvanlivosti a průkaznosti dokládat jejich kopiemi, protože tento způsob tištění nezaručuje jejich čitelnost (vyblednou). Účetní doklady tvoří informační vstupy do účetního systému a jejich neprůkaznost může vést k neprůkaznosti celého účetnictví, a to se všemi důsledky, které z toho vyplývají.

Údaje za hospodářskou činnost ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019:

Náklady celkem.....	214.257,08 Kč
Výnosy celkem.....	421.642,22 Kč
Výsledek hospodaření.....	207.385,14 Kč byl součástí vykazaného zůstatku v rozvaze část C, bod III. 1.

Náklady byly vykázány na účtech:

501 – Spotřeba materiálu ve výši 2.664,47 Kč

504 – Prodané zboží ve výši 208.441,44 Kč

518 – Ostatní služby ve výši 3.151,17 Kč.

Výnosy byly vykázány na účtu 604 – Výnosy z prodaného zboží ve výši 421.642,22 Kč

Rozpočtová
odpovědnost**Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.**

Příjem v roce 2016.....33.489.134,-

Příjem v roce 2017.....42.575.892,-

Příjem v roce 2018.....46.685.306,-

Příjem v roce 2019.....46.320.857,-

Celkem.....169.071.189,-

Průměr příjmů z 4 roky.....42.267.797,25

Cizí prostředky.....0,- (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457)

Podíl dluhu k průměru příjmů.....0 %

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Bánov sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek **usnesením zastupitelstva obce č. 6 dne 20. 6. 2019** - doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky za rok 2016, který obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 220/2013, Sb. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky zjištěné v předchozích letech již zjištěny nebyly

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bánov 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 Bánov za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,27 %
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.

Bánov 10. června 2020

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Věra Burešová
kontrolor


.....
podpis

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

Bc. Marek Mahdal, starosta obce Bánov prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo 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 10. června 2020

OBEC BÁNOV
687 54 BÁNOV č. 700
IČO: 00290785



podpis

1 x obdrží: Obec Bánov

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

