

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ublo
Ublo 74
763 12 Vizovice

datum

10. března 2020

pověřená úřední osoba

Mgr. Pavlína Štachová

číslo jednací

KUZL 29701/2019

spisová značka

KUSP 29701/2019/EKO

Zpráva č. 298/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ublo, IČ: 00568759
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28. 11. 2019

(dílčí přezkoumání)

10. 3. 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 28. 08. 2019

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10. 3. 2020

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ublo, Ublo 74

763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Ublo zastupovali:

starosta:

Ing. Jaroslav Šimek

účetní:

Jana Navrátilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Ublo na rok 2019 byl zpracován na straně příjmů na třídy, ve výdajích na paragrafy v členění na běžné výdaje a kapitálové výdaje. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy a výdaje ve výši 6.808.800,00 Kč, včetně financování. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 10. 01. 2019 do 31. 01. 2019. Porušení ustanovení § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec neschválila rozpočet před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria, které schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 11 2018 usnesením č. 10c/11/18. Bylo schváleno čerpání nekapitálových výdajů do 1/12 skutečných výdajů za rok 2018 a čerpání výdajů u jmenovitě schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 21. 11. 2018 do 31. 03. 2019, v souladu s ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byla provedena jedna úprava rozpočtu. Příjmy a výdaje byly navýšeny o 313.000,00 Kč. Nejvýznamnější položkou na straně příjmů byla částka 261.000,00 Kč za prodej akcií, na straně výdajů částka 175.000,00 Kč na opravy místních komunikací. Rozpočtová změna byla schválena na zasedání ZO dne 19. 06. 2019 usnesením č. 19a/06/19. Zveřejněna na úřední desce od 19. 06. 2019. Porušení ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění nebylo zjištěno. Při závěrečném přezkumu byly předloženy další dvě úpravy rozpočtu, provedené rozpočtovým opatřením (dále jen RO), schválené ZO Ublo. RO č. 2 schválené na zasedání ZO dne 13. 11. 2019, usnesením č. 33/11/19, RO č. 3 schválené na zasedání ZO dne 16. 12. 2019, usnesením č. 42b/12/19. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Porušení nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Ublo na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem dne 30. 01. 2019 usnesením č. 02/01/19. Rozpočet byl schválen jako přebytkový ve výši příjmů a výdajů 6.808.800,00 Kč, včetně financování. Závaznými ukazateli byly příjmy v nejvyšším druhovém tříděny rozpočtové skladby a výdaje podle skupin paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet na rok 2019 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 04. 02. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2019 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené organizaci Mateřská škola Ublo, p. o. okres Zlín ve výši 260 000,00 Kč. Oznámení o schváleném příspěvku bylo příspěvkové organizaci odesláno písemně dne 01. 04. 2019. Tento příspěvek byl v průběhu roku navýšen o 10.000,00 Kč rozpočtovým opatřením č. 1. (příspěvek od Obce Lutonina). Celkem bylo zřízené organizaci do 30. 09. 2019 poukázáno 198.000,00 Kč

Další navýšení ve výši 8.000,00 bylo provedeno rozpočtovou změnou č. 3 schválenou ZO dne 16. 12. 2019, usnesením č. 42b/12/19. Po úpravě rozpočtu byl celkový neinvestiční příspěvek pro rok 2019 stanoven v celkové výši 278.000,00 Kč a v této výši byl k 31. 12. 2019 převeden na účet příspěvkové organizaci. Nedostatky nebyly zjištěny.

Střednědobý výhled rozpočtu V kontrolovaném období měla Obec Ublo zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech (daňových, nedaňových, kapitálových a transferech) a výdajích (běžných a kapitálových). Rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2017. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 16. 5. 2017.

Dále zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 13. 11. 2019 Střednědobý rozpočtový výhled (dále jen SDV) na období 2021 - 2023. Návrh SDV byl zveřejněn na úřední desce od 14. 10. 2019 do 14. 11. 2019. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech (daňových, nedaňových, kapitálových a transferech) a výdajích (běžných a kapitálových). Schválený SDV na období 2021 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce 15. 11. 2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

Závěrečný účet V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn od 17. 04. 2019 do 16. 06. 2019. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce bylo ověřeno na <http://www.ublo.cz/index.php?tagsRenderer-tag=2019&nid=2183&lid=cs&oid=1793541>.

Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 15. 05. 2019 a usnesením č. 13/05/19 byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením a to bez výhrad.

Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 05. 2019, na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zveřejnění bylo ověřeno na <http://www.ublo.cz/index.php?tagsRenderer-tag=2019&nid=2183&lid=cs&oid=1793541>. Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 30. 09. 2019):
 č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. (2.000.279,37 Kč - výpis č. 105),
 č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. (104 047,70 Kč - výpis č. 6),
 č. 94-2318661/0710 u ČNB - (497.878,84 - výpis č. 20).
 Zůstatky bankovních účtů k 30. 09. 2019 souhlasily se stavem účtu 231 v rozvaze.

K 31. 12. 2019 činily zůstatky bankovních účtů:
 č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. (2.552.178,24 Kč - výpis č. 145),
 č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. (104 050,30 Kč - výpis č. 6),
 č. 94-2318661/0710 u ČNB - (160.154,64 - výpis č. 29),
 č. 5790845309/0800 u České spořitelny a.s. (96.611,18 Kč - výpis č. 1 - účet 241 - vedlejší hospodářská činnost).
 Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2019 souhlasily se stavem účtu 231 v rozvaze.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ke kontrole byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené mezi obcí a 1. účetní obce ze dne 04. 09. 2001 2. prodavačka v obchodě (hospodářská činnost obce) ze dne 22. 07. 2019.										
Evidence pohledávek	Obec Ublo evidovala k 31. 12. 2019 pohledávky v celkové výši 138.865,00 Kč: 311 Odběratelé ve výši 50.745,00 Kč, z toho - byla doložena fotokopie nezaplacené faktury se splatností v lednu 2020 v celkové výši 39.145,00 Kč a - rozpis nájemného za 11-12/2019 (kancelář č. p. 3 a hospoda) v celkové výši 11.600,00 Kč- v obě kontroly uhrazeno 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2.000,00 Kč - seznam občanů, kteří neuhradili poplatek za odpad 2019 - v době kontroly uhrazeno, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 86.120,00 Kč (elektřina, voda, plyn)										
Evidence poplatků	Obec Ublo vybírala místní podle obecně závazných vyhlášek (dále jen OZV) : č. 1/2009 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 01. 01. 2010 - sazba poplatku ve výši 500,00 Kč, splatnost do 30. 03. příslušného kalendářního roku - v účetnictví evidováno na účtu 315/0100; č. 3/2003 o místních poplatcích - poplatek ze psů) účinná od 01. 01. 2004 - sazba poplatku ve výši 60,00 Kč, splatnost do 30. 03. příslušného kalendářního roku - v účetnictví evidováno na účtu 315/0110. Evidence poplatků za odpady a poplatků za psy byla vedena ručně v samostatných knihách, dle čísel popisných. Ke každému číslu popisnému byl uveden počet osob, platba s uvedením data. Nedostatky nebyly zjištěny.										
Evidence závazků	K 31. 12. 2019 nevykazovala Obec Ublo žádné dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky celkem bez dohadných položek činily 105.288,61 Kč, z toho: <table> <tr> <td>321 odběratelé</td><td>14.875,61 Kč - doložen seznam a fotokopie odběratelských faktur</td></tr> <tr> <td>331 zaměstnanci</td><td>52.322,00 Kč</td></tr> <tr> <td>336 sociální pojištění</td><td>12.827,00 Kč</td></tr> <tr> <td>337 zdravotní pojištění</td><td>8.881,00 Kč</td></tr> <tr> <td>342 zálohová a srážková daň</td><td>8.221,00 Kč</td></tr> </table> Doloženo rekapitulací mezd a předpisem mezd 12/2019 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery voleb (volby do Evropského parlamentu) 8.162,00 Kč - doloženo vyúčtování Všechny závazky byly do lhůty splatnosti.	321 odběratelé	14.875,61 Kč - doložen seznam a fotokopie odběratelských faktur	331 zaměstnanci	52.322,00 Kč	336 sociální pojištění	12.827,00 Kč	337 zdravotní pojištění	8.881,00 Kč	342 zálohová a srážková daň	8.221,00 Kč
321 odběratelé	14.875,61 Kč - doložen seznam a fotokopie odběratelských faktur										
331 zaměstnanci	52.322,00 Kč										
336 sociální pojištění	12.827,00 Kč										
337 zdravotní pojištění	8.881,00 Kč										
342 zálohová a srážková daň	8.221,00 Kč										
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2019. Inventarizace byla provedena v souladu se Směrnicí pro provedení inventarizace a Plánem inventur zde dne 31. 10. 2019. Jmenování členů inventarizační komise schválilo zastupitelstvo										

obce na svém zasedání dne 13. 11. 2019 usnesením č. 34c/11/19. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 10. 12. 2019.

Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2019. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění- název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise s datem provedení inventarizace. Inventurní soupisy byly podloženy např. hlavní knihou účetnictví, výpisy z bankovních a úvěrového účtu, apod. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové účty, které nevykazovaly 0.

"Inventarizační zápis" obsahoval časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, inventarizační rozdíly (nebyly zjištěny), doporučení pro příští inventarizaci, podpisy členů ÚIK. Dále byly doloženy přílohy: Seznam provedených inventur a podrobný soupis účtů, přehled přírůstků a úbytků majetku ověřeného inventurou k 31. 12. 2019.

Inventarizační zpráva byla schválena statutárním zástupcem obce 27. 02. 2020.

V rámci kontroly byl namátkově porovnán soulad jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním, a to u pohledávek - podrobnosti viz písemnost evidence pohledávek, u závazků - podrobnosti viz písemnost evidence závazků a u krátkodobého finančního majetku - podrobnosti viz písemnost bankovní výpis. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2019 mělo zastupitelstvo obce Ublo (dále jen ZO) 5 členů. Po celé kontrolované období byli všichni zastupitelé včetně starosty (os. č. 102) pro svou funkci neuvolnění. Kontrole byly podrobeny stanovené a vyplácené odměny neuvolněných členů zastupitelstva (starosta os. číslo 102, místostarosta os. číslo 105, člen ZO a předseda finančního výboru os. číslo 140, člen ZO a člen finančního výboru osobní číslo 119). Výše odměn schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018 usnesením č. 6/10/18 nebyla měněna. Bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny a vypláceny ve výši stanovené nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti výdajů hlavní pokladny za měsíc červenec - září a prosinec 2019. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy a potvrzeny podpisy odpovědné osoby a pokladní.
V hlavní pokladně bylo vydáno v jedné číselné řadě v roce 2019 celkem 468 pokladních dokladů.
V hlavní pokladně bylo vydáno v jedné číselné řadě v roce 2019 celkem 181 pokladních dokladů.

Pokladní kniha (deník)

Kontrole byly podrobeny výdajové pokladní doklady z hlavní pokladny (účet 261 0090) za období červenec - září a prosinec 2019. Výše vykázaného zůstatku k 31. 12. 2019 činila 0,00 Kč, což odpovídalo částce vykázané v Rozvaze k témuž datu. Pokladna hospodářské činnosti vykazovala k 31. 12. 2019 zůstatek ve výši 14.864,00 Kč, který odpovídal s výši zůstatku v Rozvaze. Součet zůstatků pokladních deníků souhlasil s výši zůstatků vykázaném na účtu 261 v Rozvaze.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy za období 09/2019 vypracovaná dne 24. 10. 2019 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona

č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

Při závěrečném přezkumu byla předložena Příloha rozvahy za období 12/2019 vypracovaná dne 27. 02. 2020 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 30. 09. 2019 (okamžik sestavení 24. 10. 2019), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 20.490.732,31 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 6.053.590,70 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Při závěrečném přezkumu byla ke kontrole předložena Rozvaha - Balance k 31. 12. 2019 vypracovaná 27. 02. 2020, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 20.539.400,16 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 6.741.087,70 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC.

Byly kontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu č. 12321661, a to za měsíce srpen až září 2019 se zaměřením na správnost účtování, doloženost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky, účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 09/2019 (okamžik sestavení 24. 10. 2019) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 4.297.477,50 Kč, což představovalo plnění 92,30 % upraveného rozpočtu (4.655.800 Kč), výdaje dosáhly 4.031.054,36 Kč, což představovalo plnění 58,60 % upraveného rozpočtu (7.121.800,00 Kč). Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno plánovanými investičními akcemi sledovanými na položce 5171 - opravy vodních toků, oprava hřbitovní zdi, oprava sportoviště, jejichž realizace se do doby dílčího přezkumu neuskutečnila.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	3 895 000	3 907 000	3 314 948,99
Nedaňové příjmy	381 000	377 000	274 358,51
Kapitálové příjmy	1 000	267 000	265 703,00
Přijaté transfery	65 800	104 800	442 467,00
Konsolidace příjmů	0	0	0,00
Příjmy po konsolidaci	4 342 800	4 655 800	4 297 477,50
Běžné výdaje	6 398 900	6 711 800	3 330 798,36
Kapitálové výdaje	410 000	410 000	700 256,00
Konsolidace výdajů	0	0	0,00
Výdaje po konsolidaci	6 808 800	7 121 800	5 962 348,67
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			266 423,14
Obrat pokladny			-129 924,66
+ počáteční stav účtů k 01. 09. 2019			2 465 707,43
= konečný zůstatek na účtu k 30. 09. 2018			2 602 205,91

Při závěrečném přezkumu byl předložen FIN 2-12M sestavený za období 12/2019 (okamžik sestavení 27. 02. 2020. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2019 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 97,34 % (6.1978.582,67 Kč), celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 62,99 % (5.564.048,62 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	3 895 000	4 625 000	4 480 105,76
Nedaňové příjmy	381 000	421 000	399 745,43
Kapitálové příjmy	1 000	267 000	265 703,00
Přijaté transfery	65 800	1 553 800	1 552 028,48
Konsolidace příjmů	0	500 000	500 000,00
Příjmy po konsolidaci	4 342 800	6 366 800	6 197 582,67
Běžné výdaje	6 398 900	8 197 800	5 030 833,62
Kapitálové výdaje	410 000	1 135 000	1 033 215,00
Konsolidace výdajů	0	500 000	500 000,00
Výdaje po konsolidaci	6 808 800	8 832 800	5 564 048,62
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			633 534,05
Obrat pokladny			-282 858,30
+ počáteční stav účtů k 01. 09. 2019			2 465 707,43
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			2 816 383,18

Výkaz zisku a ztráty Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 9/2019 vypracovaný dne 24. 10. 2019. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, obec provozuje hospodářskou činnost.

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 30. 9. 2019. Obec účtovala o nákladech a výnosech v hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	3.253.407,56 Kč	274.481,16 Kč
Výnosy celkem	3.932.165,50 Kč	132.877,00 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	677.757,94 Kč	- 141.604,16 Kč

Hospodářský výsledek celkem 546.153,78 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze za 9/2019. Rozdíly nebyly zjištěny.

U hlavní činnosti provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681 - DPFO - ve výši 847.944,77 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682 - DPPO - ve výši 673.850,21 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
 účet 684 - DPH ve výši 1.484.246,18 Kč se rovnal položce 1211,
 účet 686 - Sdílené majetkové daně ve výši 137.431,51 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 26.650,32 odpovídal položce 1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

V hospodářské činnosti činily nejvýznamnější položku nákladů prodané zboží (504 ve výši 171.886,16 Kč), mzdové náklady (521 ve výši 20.218,00 Kč) a náklady z drobného dlouhodobého majetku (558 ve výši 25.047,00 Kč). Na straně výnosů byly nejvýznamnější položkou výnosy z prodeje zboží (604 ve výši 132.877,00 Kč). Hospodaření skončilo k 30. 9. 2019 se ztrátou - 141.604,16 Kč.

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2019 vypracovaný dne 27. 02. 2020. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, obec provozuje hospodářskou činnost.

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 31. 12. 2019. Obec účtovala o nákladech a výnosech v hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	4.720.677,81 Kč	449.126,29 Kč
Výnosy celkem	5.577.736,98 Kč	299.098,54 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	857.059,17 Kč	- 150.027,75 Kč

Hospodářský výsledek celkem 707.031,62 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2019. Rozdíly nebyly zjištěny.

U hlavní činnosti provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681 - DPFO - ve výši 1.169.555,18 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682 - DPPO - ve výši 908.910,05 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
 účet 684 - DPH ve výši 2.046.195,12 Kč se rovnal položce 1211,
 účet 686 - Sdílené majetkové daně ve výši 160.677,73 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 33.291,68 odpovídal položce 1335, 1381 + 1382.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Hospodářský výsledek a účetní závěrka Mateřské školy p. o. Ublo za rok 2018 byla schválena na jednání ZO dne 15. 05. 2019 usnesením č. 13/05/19. Příspěvková organizace vykázala záporný hospodářský příspěvek ve výši - 40.788,90 Kč. Zastupitelstvo obce rozhodlo o uhrazení ztráty z rezervního fondu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobno uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V kontrolovaném období obec uzavřela dvě veřejnoprávní smlouvy:
 1) Nemocnice Milosrdných bratří Vizovice, částka 15.000,00 Kč - doloženo;

- 2) Dotek z. ú. Vizovice, částka 10.000,00 Kč - doloženo včetně vyúčtování;
 2) Nemocnice Milosrdných bratří Vizovice, částka 15.000,00 Kč - doloženo včetně vyúčtování. Smlouvy nepodléhaly povinnosti zveřejnění na úřední desce.

Další tři příspěvky (SDH Ublo 2x a Český včelařský svaz Vizovice) byly poskytnuty na základě darovacích smluv. Jednalo se o částky v rozpětí 1.000,00 Kč až 5.000,00 Kč.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole vybrána dotace:

ÚZ 98 348 dotace ze SR na zajištění výdajů voleb do Evropského parlamentu stanovených na pátek 24. května 2019 a sobotu 25. května 2019. Celkem bylo poskytnuto 29.000,00 Kč. K čerpání voleb bylo použito 20,83800 Kč, z toho mzdové náklady 15.843,00 Kč (doložen seznam členů volební komise, rekapitulace mezd za 5/2019 a DPP - úklid, roznos a příprava volebních lístků), kancelářské potřeby 3.423,00 Kč (DF č. 73, PD č. 172), stravné 6 členů ve volební komise 984,00 Kč (PD č. 189, č. 190, č. 191), cestovné 588,00 Kč (PD č. 199. Předmětem finančního vypořádání bude částka 8.162,00 Kč. Porušení nebylo zjištěno.

Při závěrečném přezkumu byla kontrolována dotace: **ÚZ 90 992** investiční dotace ze SR za SFŽP ve výši 500.000,00 Kč na akci "MŠ Ublo - přírodní zahrada - I. Etapa". Dotace byla poskytnuta na základě smlouvy č. 03341862 ze dne 22. 08. 2019. Dotace byla přijata na účet u ČNB dne 08.11. 2019 v celkové výši 500.000,00 Kč (bankovní výpis č. 25). Čerpání bylo doloženo dodavatelskými fakturami č. 111, 98, 97, a 85 na celkovou částku 724.665,00 Kč, v účetnictví evidováno na účtu 021/815 pod inventárním číslem 552. Dotace byla čerpána v souladu s podmínkami výše uvedené smlouvy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy "Hlavní kniha zkrácená k 31. 12. 2019 " a Komentáře. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro Obec Ublo vyplynula vratka ve výši 8.162,00 Kč (vratka dotace na volby do EP). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 24. 01. 2020.

Územně samosprávný celek v roce 2019 přijal ze SR účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 529.000,00 Kč, z toho položka:

4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy – volby do EP) ve výši 29.000,00 Kč,

4216 (Ostatní investiční přijaté transfery) - "MŠ Ublo - přírodní zahrada - I. Etapa" ve výši 500.000,00 Kč.

Nedostatky nebyly zjištěny.

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

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o věcných břemenech.

Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou zástavní smlouvu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole doloženosti dokumentace, popř. včasnosti uveřejňování uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka: MŠ Ublo - přírodní zahrada - I. etapa" s předpokládanou hodnotou díla 725.633,00 Kč bez DPH. K podání nabídky byly osloveni 3 potencionálních zájemců, nabídku zaslali 3, kteří byli i hodnoceni. Podle stanoveného kritéria nabídkové ceny byla výběrovou komisí doporučena nabídka společnosti ARBOREA Březová s. r. o., s cenou 724.665,00 Kč včetně DPH. ZO dne 30. 01. 2019 akceptovalo doporučení výběrové komise a usnesením č. 03/01/19 rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky. Smlouva o dílo byla se společností ARBOREA Březová s. r. o. uzavřena 15. 03. 2019 (schválena na zasedání ZO dne 06. 03. 2019 usnesením č. 09/03/19, na profilu zadavatele zveřejněno od 25. 03. 2019, skutečně uhrazená cena díla byla zveřejněna od 05. 11. 2019. Nebyly zjištěny nedostatky.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola ve smyslu § 13 odst. 1 zákona 320/2001 sb., v platném znění, proběhla ve zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Ublo, okres Zlín v roce 2019 dvakrát. Kontrolováno bylo období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019 - doložen protokol o provedené kontrole ze dne 2. 7. 2018, a období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 - doložen protokol o provedené kontrole ze dne 10. 02. 2020. Kontrolován byly účetní doklady, podklady inventarizace, výsledky inventury, pohledávky a závazky, fyzická kontrola pokladny. Fyzická kontrola byla kontrolována čtvrtletně. Kontrolami nebyly zjištěny nedostatky
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K 31. 12. 2019 se uskutečnilo 9 řádných zasedání ZO Ublo. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizovány zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a jednotlivé přílohy vyplývající s projednávaných bodů
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla v kontrolovaném období zřízen žádný peněžní fond.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. Při 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

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ublo 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 Ublo za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
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. Ublo dne 10. března 2020

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Jaroslav Šimek, starosta obce Ublo, 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 ručitelského 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. března 2020

Ing. Jaroslav Šimek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ublo

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