Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Vysoké Pole Vysoké Pole 118 763 25 Újezd

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. května 2020	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 39238/2019	KUSP 39238/2019 EKO

Zpráva č. 230/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoké Pole, IČ: 00284700 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **14.10.2019 - 16.10.2019, 17.10.-18.10.2019** (dílčí přezkoumání)

26. 5. 2020 - 27. 5. 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 10. 07. 2019

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27. 5. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vysoké Pole, Vysoké Pole 118
763 25 Újezd

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Vysoké Pole zastupovali:

starosta:	Josef Zicha
účetní, pokladní:	Ivana Machů
účetní:	Dana Polčáková
hlavní účetní:	Jitka Víchová, DiS.

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Vysoké Pole na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26. 11. 2018 do 20. 12. 2018. Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 12.120.000,00 Kč, včetně financování ve výši 1.100.000,00 Kč (uhrazené splátky dlouhodobých přijatých peněžních prostředků - položka 8115). Návrh rozpočtu projednalo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 11. 2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření pravidly hospodaření rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Do 30. 9. 2019 byl rozpočet upravován celkem třikrát. Ke kontrole byla předložena evidence rozpočtových opatření vedená v souladu s ust. § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce de 15. 5. 2019 (přesun mezi položkami 1211 a 4112) - zveřejněno od 17. 5. 2019; rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na zasedání ZO dne 21. 6. 2019 zvýšení příjmů i výdajů o 4.200.000,- Kč (přijetí dotací a následná realizace) - zveřejněno od 24. 6. 2019; rozpočtové opatření č. 3 schválené na zasedání ZO dne 18. 9. 2019 zvýšení příjmů a výdajů o 4.839.700,00 Kč – nejvýznamnější položku tvořilo přijetí dotací na opravy lesních cest a pumtrackovou dráhu a jejich následná realizace, zveřejněno od 20. 9. 2019. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obce www.vysokepole.cz. Rozpočet byl do 30. 9. 2019 navýšen celkem na straně příjmů a výdajů o 9.039.700,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12. Do 31. 12. 2019 byla provedena 4. závěrečná úprava rozpočtu, ke které byl na zasedání ZO dne 12. 12. 2019 usnesením č. 31/2019/u pověřen starosta obce.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 usnesením č. 15/01/2018/u. Schválený rozpočet byl nedílnou součástí usnesení. Rozpočet obce byl schválen jako vyrovnaný, přebytkový s příjmy a výdaji v celkové výši 13.092.400,00 Kč, včetně financování ve výši 800.000,00 Kč. V podobě návrhu rozpočtu - nebyly provedeny úpravy. Závaznými ukazateli rozpočtu byly v příjmech položky, ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtu. Rozpis rozpočtu byl proveden neprodleně v lednu 2019. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 9. 1. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Vysoké Pole, okres Zlín, příspěvková organizace. Obec schválila škole na rok 2019 neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 180.000,- Kč (§ 3113) - schváleno na zasedání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 15/01/2018/u. K 31. 9. 2019 bylo na účet příspěvkové organizace převedeno 160.000,00 Kč. Dále obec hradila provozní výdaje (studená voda, plyn, elektrická energie, ostatní služby, opravy a udržování). Schválenou výši příspěvku oznámila obec příspěvkové organizaci písemně dne 20. 12. 2018. Návrh rozpočtu Základní školy počítal s příjmy a výdaji ve shodné výši 5.528.000,00 Kč. Zveřejněn byl na úřední desce obce v období 6. 12. 2018.

Rozpočet byl schválen ZO dne 20. 12. 2018, na stejném zasedání byl rovněž schválen Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na období 2020 - 2021. Zveřejnění písemnosti bylo ověřeno na webových stránkách školy a webových stránkách obce.

Při závěrečném přezkumu hospodaření obce za rok 2019 bylo doloženo, že Základní škole a Mateřské škole Vysoké Pole, okres Zlín, a. s. byl převeden neinvestiční příspěvek ve výši 180.000,00 Kč (100 %).

Střednědobý výhled rozpočtu

V kontrolovaném období měla obec schválený Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2022 (dále jen SDVR). Schválen byl na zasedání ZO dne 20. 12. 2018 usnesením č. 20/01/2018u. Návrh SDVR byl zveřejněn na internetových stránkách v období od 1. 11. 2018 do 20. 12. 2018 a obsahoval předpokládané příjmy a výdaje dle paragrafů, případně položek v seskupení položek a financování. V nezměněné podobě byl schválen na zasedání ZO dne 20. 12. 2018 usnesením č. 20/01/2018/u. Schválený SDVR byl podle ustanovení § 3, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zveřejněn na internetových stránkách obce 20. 12. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Závěrečný účet

V souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh Závěrečného účtu 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn na úřední desce obce v období od 1. 6. 2019, i v době kontroly byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce.
Zastupitelstvo obce projednalo Závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 na svém zasedání dne 21. 6. 2019 usnesením č. 15/2019/u a to bez výhrad. Současně stejným usnesením přijalo nápravná opatření vyplývající ze Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.
Schválený závěrečný účet byl vyvěšen na elektronické úřední desce od 2. 7. 2019 a současně bylo na úřední desce oznámeno ke je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnou do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17, odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, u nichž byly při dílčím přezkoumání ověřeny zůstatky k 30. 09. 2019:

ČS - kontokorent, č. ú.1406137319/0800 (výpis č. 160)	206.227,88 Kč,
KB, č. ú. 86-2178700257/0100 (výpis č.40)	209.906,14 Kč,
ČNB, č. ú. 94-3716661/0710 (výpis č. 24)	6.285,14 Kč,
ČS - FRB, č. ú. 1410175369/0800 (výpis č. 9)	3.633,78 Kč.

Zůstatky bankovních účtů souhlasily se stavem účtů 231 a 236 v rozvaze.

Při závěrečném přezkumu byly ověřeny zůstatky účtů k 31. 12. 2019:

ČS - kontokorent, č. ú.1406137319/0800 (výpis č. 213)	1.904.340,37 Kč,
KB, č. ú. 86-2178700257/0100 (výpis č.1)	226.303,62 Kč,
ČNB, č. ú. 94-3716661/0710 (výpis č. 33)	87.059,54 Kč,
ČS - FRB, č. ú. 1410175369/0800 (výpis č. 12)	3.969,72 Kč.

Zůstatky bankovních účtů souhlasily se stavem účtů 231 a 236 v rozvaze.

Evidence pohledávek

Obec k 31. 12. 2019 evidovala tyto pohledávky:

Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 0,00 Kč

Krátkodobé pohledávky v celkové výši 1.074.024,00 Kč
311 Odběratelé ve výši 164.275,00 Kč
- doloženy odběratelské faktury a inventurní soupis;

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 832.544,00 Kč (energie)
- záloha na elektřinu a plyn, doloženy zálohové faktury a inventurní soupis účtu

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 20.205,00 Kč - poplatky se splatností v roce 2019 - popl. za odpad a kabel. TV

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 27.000,00 Kč - návratná dotace poskytnutá Sdružení přátel Vysoké Pole, na předfinancování projektu "Z lavic do přírody"

388 Dohadné účty aktivní ve výši 30.000,00 Kč (poskytnutí dotace z ÚP ČR - VPP)

Evidence poplatků

Kontrole bylo podrobena evidence a platby poplatků za svoz domovního komunálního odpadu. Výše poplatku byla stanovena Obecně závaznou vyhláškou č.10/2016, která byla schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 33/2016/u dne 16. 12. 2016 a je veřejně přístupná na internetových stránkách obce. Evidence výběru poplatků je vedena ručně ve vázané knize, kde byly poplatky evidovány dle čísel popisných a počtu obyvatel na čísle popisném.
K 30. 9. 2019 tvořily pohledávky poplatku za svoz domovního komunálního poplatku částku 70.400,00 Kč (AU 315 0100), z toho za rok 2019 - 49.730,00 Kč a za rok 2018 - 20.670,00 Kč.
Splatnost poplatku je nejpozději do konce příslušného kalendářního roku (2019) - v souladu s OZV č. 10/2016, článek 4, odst. 2. Poplatníkům, kteří poplatek neuhradili, byly zaslány upomínky a postupně byly tyto pohledávky vymáhány (doloženo 1. upomínka ze dne 10. 4. 2019 č. j. 4/2019). Nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence závazků

Obec k 31. 12. 2019 evidovala tyto závazky:
Dlouhodobé závazky v celkové výši 7.754.951,06
451 Dlouhodobé úvěry ve výši 7.703.628,08 Kč
- byly doloženy výpisy z úvěrových účtů k 31. 12. 2019 a inventurní soupis;

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 51.322,98 Kč

Krátkodobé závazky v celkové výši 1.533.755,98 Kč

321 Dodavatelé ve výši 187.263,98 Kč
- celkem 18 neuhrazených dodavatelských faktur splatných v roce 2020 a inventurní soupis.

331 Zaměstnanci ve výši 272.331 Kč
336 Sociální pojištění ve výši 82.032,00 Kč
337 Zdravotní pojištění ve výši 45.277,00 Kč
341 Daň z příjmů ve výši 30.000,00 Kč
342 Ostatní daně ve výši 43.800,00 Kč - byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2019
a inventurní soupisy účtů
343 DPH ve výši 37.257,00 Kč
- doložena fotokopie daňového přiznání k DHP za 4/2018

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 27,00 Kč
- nevyčerpaná dotace na volby prezidenta ČR, do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva obce - bylo doloženo finanční vypořádání dotací, včetně dokladů

389 Dohadné účty pasivní ve výši 832.544,00 Kč
- dohad el. energie a plynu (1/3 zálohy); doložen výpočet dohadu a soupis účtu

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 3.224,00 Kč
- zákonné pojištění.

Faktura

Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2019 byl zpracován ručně v Knize závazků došlých faktur. Evidenční přehled knihy došlých faktur zobrazoval pořadové číslo, číslo faktury, název dodavatele, částku k úhradě, popis plnění, datum doručení a datum úhrady. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 407 dodavatelských faktur. V rámci přezkumu hospodaření bylo předmětem kontroly zaúčtování faktur uhrazených z bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce říjen, listopad - prosinec 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.
K účtu 321 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2019 – nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2019 dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Inventarizace byla provedena na základě "Plánu inventur", k provedení inventarizace majetku a závazků pro rok 2019 včetně harmonogramu inventarizace a jmenování inventarizační komise (dále jen IK) vydaného dne 14. 11. 2019 starostou obce a schváleného na zasedání ZO dne 14. 11. 2019.
Inventurní soupisy jednotlivých syntetických účtů obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise s datem provedení inventarizace. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové i podrozvahové účty," které nevykazovaly 0,00 Kč. Inventarizační zápis o výsledku inventarizace za rok 2019 obsahoval průběh inventarizace, inventarizační činnosti, vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění. Dále obsahoval např. vyjádření IK ke vzniku inventarizačních rozdílů (nebyly zjištěny), návrhy na opatření k jejich vypořádání, byla opatřen podpisy členů IK. Inventarizační zápis byl vypracován dne 31. 01. 2020.

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

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2019 mělo zastupitelstvo obce Vysoké Pole (dále jen ZO) 13 členů. Po celé kontrolované období byli všichni zastupitelé včetně starosty a místostarostů pro výkon funkce neuvolnění. Stanovení a vyplácení výše odměn starosty a místostarosty a zastupitelů bylo ověřeno dle mzdových listů os. č. 604, 605, 713. Výše odměn pro nové volební období byla schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 2. 10. 2018 usnesením č. 11/01/18. Porušení Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC nebylo zjištěno.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti výdajů za měsíce červenec - srpen, listopad - prosinec 2019. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena v počítačové podobě programem KEO -W, pokladní deníky byly tištěny samostatně za jednotlivé měsíce, uskutečněné příjmy a výdaje byly doloženy prvotními doklady. Celkem bylo do 30. 9. 2019 vystaveno 1303 příjmových a výdajových dokladů - evidovány v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti dle předložené pokladní knihy k 30. 9. 2019 byl vykázán ve výši 272.179,00 Kč a souhlasil se stavem 261 v rozvaze. Kontrole byly předloženy zápisy ze zasedání finanční komise, která v intervalu 3 měsíců provádí kontrolu pokladní knihy a kontrolu stavu peněžních prostředků v pokladně (kontrola k 30. 9. 2019 a 30. 3. 2019). Dále byla v měsících červenec - srpen, listopad - prosinec 2019 kontrolována návaznost výběrů v hotovosti na doplnění pokladny obce - rozdíly nebyly nezjištěny. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy za období 12/2019 vypracovaná dne 18. 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	V rámci dílčího přezkumu byla kontrole podrobena ROZVAHA za období 09/2019 z 18. 10. 2019, 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. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 182.637.643,43,43 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 44.623.701,08 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. Při závěrečné kontrole byla předložena ROZVAHA za období 12/2019 z 18. 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. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 184.950.673,21Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 43.476.355,01 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	Byly kontrolovány uhrazené faktury v období říjen, listopad a prosinec 2019 z účtu č. 1406137319/0800 u České spořitelny a. s., Praha. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, které obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019 usnesením č. 15/2019/u společně se závěrečným účtem obce.
Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy, příspěvkové organizace byla schválena na zasedání ZO dne 26. 4. 2019, usnesením č. 12/2019/u, včetně převodu hospodářského výsledku ve výši 1.717,04 Kč do rezervního fondu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při dílčím přezkumu byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M za období 9/2019 vypracovaný dne 11. 10. 2019. Schválený rozpočet včetně schválených rozpočtových změn byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2019 vzhledem ke schválenému rozpočtu plněny na 58,63 % (tj. 12.976.123,62 Kč)
Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu ke schválenému rozpočtu čerpány na 50,54 % (10.782.223,79 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	11 514 000	12 911 200	9 104 274,06
Nedaňové příjmy	1 410 000	2 496 700	1 902 692,46
Kapitálové příjmy	0	35 000	30 864,00
Přijaté transfery	168 400	6 689 200	4 998 546,00
Konsolidace příjmů	0	0	3 060 376,52
Příjmy po konsolidaci	**13 092 400**	**22 132 100**	**12 976 123,52**
Běžné výdaje	11 337 400	14 442 100	12 066 144,79
Kapitálové výdaje	955 000	6 890 000	1 776 332,00
Konsolidace výdajů	0	0	3 060 376,52
Výdaje po konsolidaci	**12 292 400**	**21 332 100**	**10 782 223,79**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 193 899,73
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			497 371,46
+ přijatý úvěr (8123)			3 029 218,00
- uhrazené splátky dlouhodobých přij. prostř. (8124)			-1 993 039,22
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 30. 09. 2019			698 231,97

Součástí závěrečného přezkumu byla kontrola výkazu Fin 2-12 M za období 12/2019 vypracovaný dne 06. 02. 2020. Schválený rozpočet včetně schválených rozpočtových změn byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2019 vzhledem ke schválenému rozpočtu plněny na 98,76 % (tj. 19.194.232,59 Kč)
Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu ke schválenému rozpočtu čerpány na 96,56 % (17.800.409,70 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	11 514 000	12 398 200	12 329 031,24
Nedaňové příjmy	1 410 000	4 214 200	4 049 094,36
Kapitálové příjmy	0	35 000	34 004,00
Přijaté transfery	168 400	2 787 000	6 649 356,00
Konsolidace příjmů	0	0	3 867 253,00
Příjmy po konsolidaci	**13 092 400**	**19 434 400**	**19 194 232,60**
Běžné výdaje	11 337 400	13 843 100	17 088 561,77
Kapitálové výdaje	955 000	4 591 000	4 579 100,90
Konsolidace výdajů	0	0	3 867 253,00
Výdaje po konsolidaci	**12 292 400**	**18 434 200**	**17 800 409,70**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 393 822,89
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			497 371,46

+ přijatý úvěr (8123)	2 639 400,00
- uhrazené splátky dlouhodobých přij. prostř. (8124)	2 262 666,10
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2019	2 267 928,25

Výkaz zisku a ztráty

Při dílčím přezkumu byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2019 zpracovaný 18. 10. 2019, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.
Náklady celkem činily 11.864.676,17 Kč, výnosy celkem dosáhly 15.659.499,18 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 3.794.823,01 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2019. Nejvýznamnější položkou nákladů v hlavní činnosti byly mzdové náklady, mezi nejvýznamnější položky výnosů v hlavní činnosti patřily daňové výnosy.
Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2019 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 09/2019:
Byla prověřena vazba některých položek výkazu Fin 2-12 výnosových účtů v hlavní činnosti:
681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů FO ve výši 2.363.810,37 Kč odpovídaly součtu položek 1111, 1112, 1113;
682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů PO ve výši 1.906.879,55 Kč odpovídaly položce 1121;
684 - DPH ve výši 4.184.391,67 Kč odpovídal položce 1211
686 - Výnosy ze sdílených daní majetkových ve výši 289.108,03 Kč odpovídal položce 1511;
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 50.873,04 Kč se rovnal položce 1381.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Předmětem kontroly při závěrečném přezkumu byl Výkaz zisku a ztráty za období 12/2019 zpracovaný 18. 02. 2020, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.
Náklady celkem činily 17.518.537,51 Kč, výnosy celkem dosáhly 20.461.852,23 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 2.943.314,72 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2019. Nejvýznamnější položkou nákladů v hlavní činnosti byly mzdové náklady, mezi nejvýznamnější položky výnosů v hlavní činnosti patřily daňové výnosy.
Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2019:
Byla prověřena vazba některých položek výkazu Fin 2-12 výnosových účtů v hlavní činnosti:
681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů FO ve výši 3.292.431,09 Kč odpovídaly součtu položek 1111, 1112, 1113;
682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů PO ve výši 2.551.488,55 Kč odpovídaly položce 1121;
684 - DPH ve výši 5.744.273,51 Kč odpovídal položce 1211
686 - Výnosy ze sdílených daní majetkových ve výši 333.466,51 Kč odpovídal položce 1511;
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 68.757,69 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy, příspěvkové organizace byla schválena na zasedání ZO dne 26. 4. 2019, usnesením č. 12/2019/u, včetně převodu hospodářského výsledku ve výši 1.717,04 Kč do rezervního fondu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2019 uzavřela obec 3 veřejnoprávních smlouvy o poskytnutí investiční/neinvestiční dotace z rozpočtu obce. Kontrole byla podrobena smlouva uzavřená s TJ Vysoké Pole na částku ve výš 110.000,00 Kč ze dne 15. 04. 2019. Schválená na zasedání ZO dne 11. 04. 2019, usnesením č. 4/2019/u. Smlouva obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10 zákona č. 250/2000 Sb., dále byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Dále byla provedena kontrola zveřejňování podle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce od 15. 04. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V rámci dílčího přezkumu byla kontrolována přijatá dotace: **ÚZ 98348** Neinvestiční dotace ze SR ve výši **29.000,00 Kč** na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2019. K zajištění voleb byla použita částka 29.000,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje (DPP + členové VOK) ve výši 18.000,00 Kč (byla doložena rekapitulace mezd, dohody o provedení práce a seznam členů VOK), stravné pro členy VOK 820,00 Kč (PD č. 797), nákup materiálu 1.804,00 Kč (PD č. 720, 722), nákup služeb 8.349,00 Kč (DFa 157). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 27,00 Kč budou vráceny v rámci vypořádání ze SR za rok 2019. Nedostatky nebyly zjištěny. **ÚZ 0020** **Neinvestiční dotace poskytnutá z Fondu Zlínského kraje ve výši 183.000,00 Kč na projekt "RP12-19/089 pro JSDHO ZK" dle smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0109/2019/KH.** Čerpání doloženo fakturami č. 89, 28, 159, 166 (doloženy byly bankovní výpisy - úhrady), v celkové výši 261.526,00 Kč. Financování proběhlo v souladu s podmínkami smlouvy (max. 69,97 % celkových způsobilých výdajů). Nebyly zjištěny nedostatky. Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součást finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a Komentáře. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Vysoké Pole vyplynula vratka ve výši 27,00 Kč (vratka dotace na volby do EP). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 28. 01. 2020. Při závěrečném přezkoumání byla kontrolována: **ÚZ 00120** Investiční dotace poskytnutá s Fondu Zlínského kraje ve výši 763.000,00 Kč na projekt "Pumptrackové hřiště a workout prvky", poskytnutá na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0791/2019/STR ze dne 30. 05. 2019. Čerpání doloženo dodavatelskou fakturou č. 295 a 141, v celkové výši 1.558.177,00 Kč. Financování proběhlo v souladu s podmínkami smlouvy (max. 49,947 % celkových způsobilých výdajů). Nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrole byly podrobeny níže uvedené kupní smlouvy: Kupní smlouva č, V-3381/2019-737 ze dne 30. 08. 2019, na základě, které obec prodala pozemky parc. č. 4390/8, 4449/9 a 4449/10 v k. ú. Vysoké Pole o celkové 89 m2 výměře za dohodnutou kupní cenu 1.780,00 Kč, dále pozemek parc. číslo 4449/14 v k. ú. Vysoké Pole o celkové výměře o výměře 68 m2, za dohodnutou cenu 1.360,00 Kč Kč. Kupní smlouva byla schválena ZO dne 20. 12. 2018,

usnesením č. 17/01/2018. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 26. 11. 2018 do 21. 12. 2018.

Kupní smlouva č, V-1867/2019-737 ze dne 24. 06. 2019, na základě, které obec prodala pozemek parc. č. 2450/17 o výměře 93 m2, za dohodnutou cenu 1.860,00 Kč. Kupní smlouva byla schválena ZO dne 21. 06. 2019 usnesením č. 16/2019/u. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 30. 05. 2019 do 21. 06. 2019.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2019 obec uzavřela s Českou spořitelnou a.s., Praha Smlouvu o úvěru č. 0495478179 na částku 6.700.000,00 Kč, která je poskytnuta výlučně na financování Projektů. Splatnost úvěru byla stanovena do 31. 12.2021, úvěr byl poskytnutý bez zajištění. Smlouva uzavřená dne 24. 10. 2019 byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění (schváleno na zasedání ZO dne 18. 10. 2019 usnesením č. 25/2019/u). K 31. 12. 2019 činil zůstatek 2.639.400,00 Kč.

Z roku 2016 má obec úvěr č. 0422940449 (Česká spořitelna a.s.) do výše 8 000 000,00 Kč se splatností do 31. 12. 2026. Tento úvěr je splácen v souladu s úvěrovou smlouvou. K 31. 12. 2019 činil nesplacený zůstatek 5.064.228,08 Kč.

Celková nesplacená výše úvěrů k 31. 12. 2019 činila 7.703.628,08 Kč, což odpovídalo částce vykázané k 31. 12. 2019 v Rozvaze a Hlavní knize.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrole byla podrobena:

Smlouva č.V-970/2019-737 ze dne 11. 03. 2019 o zřízení věcného břemene na pozemcích parcelní číslo 4329/3, 4433/1 ve vlastnictví obce, a to s E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice, Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 2.000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 02. 2019, usnesením č. 3/2019/1.
Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrole byla podrobena veřejná zakázka malého rozsahu:
"Pumptrack hřiště a workout prvky"
Zadavatel vyzval tři dodavatele k podání nabídky, tři nabídku v řádném termínu podali. Žádná nabídka nebyla vyloučena. Hodnotící komisí byla podle základního hodnotícího kritéria - nejnižší nabídkové ceny vyhodnocena a zadavatelem vybrána jako nejvhodnější nabídka firmy ing. Miroslava Beňová, Polešovice s cenou 1.558.177,00 Kč. ZO obce na svém zasedání dne 26. 04. 2019 usnesením č. 12/2019/u/1 schválilo předloženou smlouvu o dílo k plnění výše uvedeného projektu. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 28. 05. 2019, ve stejný den byla zveřejněna na profilu zadavatele. Projektu byl dle předložené dokumentace ukončen k 27. 11. 2019, v době závěrečného přezkumu hospodaření obce (tj. do 27. 05. 2020) nebyla výše skutečně uhrazené ceny za plnění zveřejněna na profilu zadavatele.

Výsledky kontrol zřízených organizací

V kontrolovaném období proběhla jedna kontrola, provedená zřizovatelem. Jednalo se veřejnosprávní kontrolu příspěvkové organizace, jejímž předmětem byla kontrola vedení účetnictví za I. pololetí roku 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. O průběhu a výsledku kontroly byl dne 2. 8. 2019 vypracován protokol, který je opatřen podpisy zúčastněných.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období roku 2019, se uskutečnilo 11. zasedání zastupitelstva obce a jedno zasedání mimořádné. Byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení. Zápisy byly podepsány starostou a zvolenými ověřovateli zápisu, doloženy byly podepsané prezenční listiny zúčastněných členů zastupitelstva. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Jednání se uskutečnila ve dnech 15. 02., 11. 04. 26. 04. 07. 06., 21. 06., 30. 08, 04. 09., 18.09, 18. 10, 14. 11. a 12. 12. 2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec měla v roce 2019 zřízen Fond rozvoje bydlení Stav k 31. 12. 2019 3969,72 Kč Pravidla pro čerpání fondu byla stanovena usnesením zastupitelstva obce č. 17/2011/u ze dne 23. 8. 2011. V roce 2018 nebyla poskytnuta žádná půjčka. Půjčky poskytnuté v předchozích letech byly k spláceny v souladu s "Pravidly". Poslední čtvrtletní splátky byly splaceny k 31. 03. 2020 - bylo doloženo splátkovým kalendářem k 3. 03. 2020.

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 právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

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

§ 219 odst. 3 *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.* Veřejná zakázka byla ukončena k 27. 11. 2019, výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, nebyla v době kontroly na profilu zadavatele zveřejněna.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 219 odst. 3 *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.* U veřejné zakázky Rekonstrukce místní komunikace Dolňansko nebyla skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele. **NENAPRAVENO**

§ 219 odst. 1 *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.* Při zveřejnění smluv o dílo došlo k porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona 134/2016 tím, že smlouva o dílo nebyla zveřejněna do 15-ti od jejího uzavření. **NENAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoké Pole za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Vysoké Pole za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,10 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,88 %**
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 38,97 %.

Vysoké Pole dne 27. května 2020

Mgr. Pavlína Štachová …….
kontrolor pověřený řízením přezkoumání *podpis*

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

Josef Zicha, starosta obce Vysoké Pole, 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 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 27. května 2020

Josef Zicha
starosta …….
podpis

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

Poznámka:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.