

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Bánov  
Bánov 700  
687 54 Bánov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
12. března 2021	Ivana Šebestová	KUZL 6948/2021/2020	KUSP 41041/2020 EKO

**Zpráva č. 66/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Bánov, IČ: 00290785**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 10. 2020 - 20. 10. 2020** (dílčí přezkoumání)  
**10. 3. 2021 - 12. 3. 2021** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 10. 7. 2020 .  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12. 3. 2021.

**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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu byl zveřejněn</b> na internetových stránkách a na úřední desce 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku, tj. od 27. 11. 2020 do 12. 12. 2020 <b>v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</b> Návrh byl doložen náležitostmi danými v <b>§5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</b></p> <p><b>Při sestavování rozpočtu</b> bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby <b>v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</b></p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Rozpočet obce byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, <b>její rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</b>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p><b>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován,</b> byla provedena namátková kontrola doložených rozpočtových opatření na úpravy provedené ve výkazu FIN 2-12 zpracovaného programem Gordic za období 6/2020 – bez rozdílů.</p> <p><b>Změny rozpočtu:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>RO1</b> schválená usnesením zastupitelstva obce č. 10 bodem 2) ze dne 13. 2. 2020</li> <li>• <b>RO2</b> schválené usnesením zastupitelstva obce č. 11 bodem 2) ze dne 23. 4. 2020</li> <li>• <b>RO3</b> schválené usnesením zastupitelstva obce č. 12 bodem 2) ze dne 25. 6. 2020</li> <li>• <b>RO4</b> schválené usnesením zastupitelstva obce č. 13 bodem 2) ze dne 10. 9. 2020</li> <li>• <b>RO5</b> schválené usnesením zastupitelstva obce č. 14 bodem 2) ze dne 12. 11.</li> <li>• schválené usnesením zastupitelstva obce č. 15 bodem 2) ze dne 10. 12. 2020</li> <li>• <b>RO7</b> schválené usnesením zastupitelstva obce č. 16 bodem 2) ze dne 11. 2. 2021 (přijetí dotace od ZK za třídění odpadů)</li> </ul> <p><b>byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2020 - 7/2020 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</b> Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna <b>v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p> <p>K 31. 12. 2020 byl rozpočet plněn po konsolidaci v příjmové části na 93,25 % a ve výdajové části na 80,15 %.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p><b>Rozpočet obce Bánov na rok 2020 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9 bod 3 ze dne 12. 12. 2019 jako vyrovnaný s celkovými příjmy i výdaji ve výši 41.138.000,- Kč.</b> Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2020 činil 9.914.937,52 Kč, z toho zůstatky na ZBÚ u KB, a.s. č. 3025721/0800 ve výši 9.866.786,06 Kč a účtu u ČNB č. 94-916721 ve výši 48.151,46 Kč.</p> <p><i>Jako závazné ukazatele rozpočtu byl stanoven v příjmové části souhrn daňových příjmů a dotací, u ostatních příjmů a u výdajů na OdPa.</i></p> <p>Územní samosprávný celek zveřejnil schválený rozpočet na rok 2020 od 6. 1. 2020 do 31. 12. 2020 <b>v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p>

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

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.

**Usnesení zastupitelstva obce č. 9 bodem 3 dne 12. 12. 2019** byl schválen **rozpočet obce na rok 2020**. Součástí rozpočtu obce byl **neinvestiční příspěvek na provoz pro ZŠ ve výši 2.200.000,- 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. 2020** byly poskytnuty ve schválené výši.

**Usnesením zastupitelstva obce č. 12 ze dne 25. 6. 2020 byla schválena:**

- ✓ **účetní závěrka MŠ Bánov** zpracovaná k 31. 12. 2019 a přidělení hospodářského výsledku ve výši 1.874,81 Kč do rezervního fondu
- ✓ **účetní závěrka ZŠ Bánov** zpracovaná k 31. 12. 2019 s nulovým výsledkem hospodaření

**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 2020 – 2023 s na svých internetových stránkách a na úřední desce od 27. 11. 2019 do 12. 12. 2019 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 až 2023** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9 bod 12) ze dne 12. 12. 2019, zveřejněn od 6. 1. 2020 do 31. 12. 2020 **v souladu s § 3 odst. 4) výše citovaného zákona.**

**Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019** byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 10. 6. 2020 do 30. 6. 2020 **v souladu s odst. 6 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Závěrečný účet obce za rok 2019 a souhlas s celoročním hospodařením byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 12 bod 10 ze dne 25. 6. 2020 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 schválený závěrečný účet za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce informace, kde je zveřejněn v elektronické podobě od 8. 7. 2020 do 30. 6. 2021 **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Bankovní výpis**

Obec předložila bankovní výpisy bankovních účtů:

č. **94-916721/0710** u České národní banky (dotační),

č. **3025721/0100** u Komerční banky, a.s. (ZBÚ),

č. **2006-916721/0710** u České národní banky. 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 minibaru, 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. 2020 vykázán v celkové výši 770.744,20 Kč na účtech:**

**018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 59.510,- Kč**

**019 - Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 711.234,20 Kč**

*V kontrolovaném období bez pohybu na účtech.*

Oprávkami v celkové výši 362.197,-Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 078 (59.510,- Kč) a 079 (302.687,- Kč).

**Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové 387.718.294,19 Kč na účtech:**

**031 – Pozemky ve výši 39.879.828,50 Kč.** Počáteční stav účtu v hlavní knize 39.415.494,50 Kč, **přírůstek** ve výši 465.650,- Kč, **vyřazení** pozemků z majetku provedeno ve výši 1.316,- Kč, 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 323.094.980,42 Kč,** počáteční stav účtu 305.248.887,61 Kč,-, **přírůstky ve výši 17.846.092,81 Kč,** v roce 2020 **nebyl vyřazen žádný majetek.**

**022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 16.250.523,90 Kč,** stav k 1. 1. 2020 ve výši 15.247.896,-Kč, **přírůstky ve výši 1.083.555,- Kč** (ve výkazu FIN 2-12 M byla částka zaúčtována na OdPa 3639 pol. 6122. Jednalo se o pořízení komunálního traktoru, blíže viz Kupní smlouva). **Vyřazení ve výši 80.927,10 Kč** - jednalo se o bezúplatný převod radiostanice na základě smlouvy o bezúplatném převodu majetku ze dne 1. 10. 2020).

**028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši 5.495.991,17 Kč,** počáteční stav byl vykázán ve výši 5.295.870,- Kč, **přírůstek ve výši 376.223,71 Kč** vč. účetní ceny radiostanice předané na základě smlouvy o převodu majetku č. 3887 ve výši 32.009,70 Kč. Na účtu 558 byl vykázán zůstatek ve výkazu zisku a ztráty ve výši 344.214,01 Kč (bez účetní ceny radiostanice). **Vyřazení majetku bylo provedeno v celkové výši 176.103,14 Kč,**

**042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 2.944.110,20 Kč** -nedokončené investice

Oprávkami v celkové výši 58.108.770,17 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 081 (48.466.879,- Kč), 082 (4.145.900,- Kč) a 088 (5.495.991,17 Kč). V podrozvahové evidenci je **na účtu 902** vykázána operativní evidence v celkové výši **580.732,90 Kč** a **na účtu 909** byl vykázán majetek MŠ a ZŠ v celkové výši **16.462.825,09 Kč.**

Evidence  
pohledávek

**Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulové výši.**

**Krátkodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2020 v celkové výši 1.078.526,69 Kč na účtech:**

**311 – Odběratelé ve výši 275.079,03 Kč** - jednalo se o: neuhrazené vystavené faktury v celkové výši 257.431,03 Kč nedoplatek nájemného z bytů v celkové výši 15.448,- Kč hřbitovní poplatky 2.200,- Kč

**314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 631.620,- Kč** -zálohy el. energie ve výši 485.250,- Kč, plynu ve výši 104.470,- Kč a vodného a stočného ve výši 41.900,- Kč

**377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 171.827,66 Kč** -teplo DCHB

V podrozvahové evidenci **na účtu 905** obec vykazovala vyřazené pohledávky v celkové výši **6.770,- Kč**, v kontrolovaném období bez pohybu.

**Na účtu 915 byl vykázán zůstatek ve výši 1.200.000,- Kč** - vykázáno na základě registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR na projekt Stavební úpravy chodníku a výstavba parkovacích stání v obci Bánov, dotace bude poskytnuta ve výši 1.657.883,47 Kč v roce 2021.

**Evidence poplatků** Evidence poplatků za psy a komunální odpad je vedena programem Gordic – DDP.

**Obec vydala s účinností od 1. 1. 2020 Obecně závaznou vyhlášku obce č. 2/2019 o místním poplatku ze psů.** Vyhláška byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019. Sazba poplatku byla stanovena v čl. 3 ve výši 100,- Kč/rok za jednoho psa, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele ve výši 100,- Kč/rok, za psa, jehož držitelem je poživatel invalidního, starobního, vdovského nebo vdoveckého důchodu 100,- Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele, kterým je poživatel invalidního, starobního, vdovského nebo vdoveckého důchodu 100,00 Kč/rok.

Splatnost poplatku byla v čl. 4 stanovena do 30. 6. příslušného kalendářního roku. Vyhláška v čl. 5 stanovila i rozsah osvobození a úlev od poplatku.

**S účinností od 13. 7. 2020 byla vydána Obecně závazná vyhláška obce č. 2/2019 o místním poplatku ze psů.** Vyhláška byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020. Sazba poplatku byla stanovena v čl. 4 ve výši 100,- Kč/rok za jednoho psa, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele ve výši 100,- Kč/rok, za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let 100,- Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele, kterým je osoba starší 65 let 100,- Kč/rok.

Splatnost poplatku byla v čl. 5 stanovena do 30. 6. příslušného kalendářního roku. Vyhláška v čl. 6 stanovila i rozsah osvobození od poplatku.

**S účinností od 1. 1. 2020 vydala obec Obecně závaznou vyhlášku obce č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.** Vyhláška byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019. Sazba poplatku byla stanovena v čl. 4 ve výši 500,- Kč/rok. Splatnost poplatku byla v čl. 5 stanovena jednorázově a to nejpozději do 30. 6. 2020 příslušného kalendářního roku. Vyhláška v čl. 6 stanovila i rozsah osvobození a úlev od poplatku.

**S účinností od 13. 7. 2020 byla vydána Obecně závazná vyhláška obce č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.** Vyhláška byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020. Sazba poplatku byla stanovena v čl. 4 ve výši 500,- Kč/rok. Splatnost poplatku byla v čl. 5 stanovena jednorázově a to nejpozději do 30. 6. 2020 příslušného kalendářního roku.

Vyhláška v čl. 6 stanovila i rozsah osvobození a úlev od poplatku.

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

Dle výkazu Fin 2-12 M bylo v roce 2020 **na poplatcích za komunální odpad vybráno** a zaúčtováno na pol. 1340 **celkem 823.286,- Kč. Na účtu 315 0100 v hlavní knize** bylo zaúčtováno **843.486,- Kč vč. příjmů** zaúčtovaných na OdPa 3722 pol. 2133 **ve výši 20.200,- Kč za popelnice.**

**Na poplatcích ze psů bylo k 31. 12. 2020 vybráno** a zaúčtováno na pol. 1341 **celkem 27.900,- Kč. Na účtu 315 0110 v hlavní knize zaúčtováno 27.900,- Kč.**

**K 31. 12. 2020 byl předpis poplatků** za odpad zaúčtován v hlavní knize **na účtu 315 0100** (843.486,- Kč), za psy na účtu 315 0110 (27.900,- Kč) tj. **celkem 871.386,- Kč.**

V hlavní knize **na účtu 606 0300** byl vykázán celkový **zůstatek ve výši 855.140,- Kč vč.** poplatku za užívání veřejného prostranství ve výši 3.954,- Kč zaúčtovaného ve FIN 2-12 M na pol. 1343 a pronájmu popelnic - ve FIN 2-12 M na § 3722 pol. 2133 ve výši 20.200,- Kč).

**Evidence závazků** **Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2020 vykázány v nulové výši.**

**Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 2.811.357,- Kč na účtech:**  
**324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 458.951,- Kč** - jednalo se zálohy na služby k nájmu v bytech a zálohy na služby v DCHB.

**331 – Zaměstnanci ve výši 449.760,- Kč**, předpis mezd za prosinec 2020, ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2020,

**336 - Sociální zabezpečení ve výši 167.512,- Kč**, ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2020

**337 - Zdravotní pojištění ve výši 76.647,- Kč**, ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2020

**342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 190.412,- Kč** - ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2020 a daň z lihu ve výši 117.153,- Kč,

**343 – DPH ve výši 76.455,- Kč**

**389 - Dohadné účty pasivní ve výši 631.620,- Kč** - dohad el. energie, plynu a vody.

**378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 760.000,- Kč** – 4 x 190.000,- Kč - složení jistoty u výběrového řízení na Vodní nádrž 1. Na účet připsáno dne 30. 11. 2020, 2 x 4. 12. 2020 a dne 7. 12. 2020.

**Hlavní kniha**

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

**Inventurní soupis majetku a závazků** Zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2020 vzalo na vědomí plán inventur k 31. 12. 2020.

Plán inventur na rok 2020 byl vyhotoven 10. 12. 2020, dle plánu bylo stanoveno zahájení inventarizace dne 18. ledna 2021, ukončení 22. 1. 2021. Dokladová zahájena 25. 1. 2021 a ukončena 30. 1. 2021.

Za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace byla jmenována ústřední inventarizační komise a tři inventarizační komise. Členové inventurních komisí byli proškoleni 12. 12. 2019 – doloženo presenční listinou s podpisovým záznamem.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy podle požadovaných podmínek, byly připojeny přílohy (saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.). Inventarizační zpráva za rok 2020 byla sestavena dne 31. 1. 2021, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 069, 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 2020 **byly zaevidovány** dodavatelské faktury pod č. 100001 až 677 na celkovou částku **32.732.039,55 Kč**. K 31. 12. 2020 byly všechny uhrazeny, **na účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán nulový zůstatek**.

**Kniha odeslaných faktur** Vedena programem Gordic, v roce 2020 bylo zaevidováno celkem **75** faktur v číselné řadě začínající 2020001 až 2020075 na celkovou částku 1.816.923,11 Kč. K 31. 12. 2020 **nebylo uhrazeno celkem 9 faktur** (faktury 2020064, 65, 67, 68, 69, 72 až 75) **na celkovou částku 257.431,03 Kč**. Zůstatek byl součástí vykázанého zůstatku v rozvaze na účtu 311 - Odběratelé.

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

**Zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020** stanovilo odměny za výkon funkce neuvolněného člena ZO v maximální výši dle platného znění přílohy nařízení vlády 338/2019 Sb.:

předseda výborů 3.611,- Kč,

člen výboru 3.010,- Kč,

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 1 až 12/2020 u:**

neuvolněných členů výborů ZO - osobní číslo 49, 51, 52, 53, 54 - odměna ve výši 3.010,- Kč,

neuvolněných předsedů výboru - os. číslo 55, 83, 84 – odměna 3.611,- Kč,

neuvolněného předsedy a člena výboru os. č. 50 – odměna 6.621,- Kč

Vyplacené odměny nepřekročily odměny stanovené v nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění od 1. 1. 2020 nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv.

**Uvolněným členům zastupitelstva obce** s osobním číslem 48 a os. č. 92 byla odměna poskytována v souladu s přílohou nařízení vlády č. 338/2019 Sb., dle mzdového listu byl poskytnut v měsíci dubnu příspěvek na benefit - ošatné ve výši 8.000,- Kč.

**ZO dne 10. 12. 2020 schválilo poskytnutí mimořádných odměn pro uvolněné členy zastupitelstva obce - pro starostu i místostarostu ve výši jedné měsíční odměny.**

Pozvánkou na zasedání ZO svolávaného na den 10. 12. 2020 byli občané informováni o projednávání **mimořádných odměn** členům zastupitelstva pro rok 2020. **V souladu s § 76, odst. 4) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění** byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna schválena, schválené mimořádné odměny byly vyplaceny v prosinci 2020.

#### **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. 2020 činil dle zápisu v pokladním deníku 35.892,- Kč a byl se zůstatkem pokladny hospodářské činnosti ve výši 8.240,- Kč vykázán na rozvahovému účtu 261,** poslední zápis v pokladně OÚ – PPD č. 1151 ze dne 21. 12. 2020 – příjem za pronájem multikáry ve výši 200,- Kč.

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nevhodné výdaje.

#### **Příloha rozvahy**

Byla vyhotovená dne 2. 3. 2021 se stavem za období 12/2020, obsahovala vysvětlení a doplňující informace dle ust. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

#### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena sestavená dne 2. 3. 2021 se stavem k 31. 12. 2020. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

**Aktiva v celkové výši 357.311.925,85 Kč se rovnala pasivům.** Korekci celkových aktiv ve výši 58.477.146,37 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

**Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2020 v celkové výši 11.899.081,- Kč na účtu:**

**069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek,** v kontrolovaném období bez pohybu. 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 akcií 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 nepeněžitý vklad nemovitýho majetku – Zesilovací stanice na p. č. 1197/2 vč. pozemku a vč. příslušenství a technologického 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



předání a převzetí nepeněžního 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 činky k 28. 6. 2018.

**Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2020 byl vykázán v celkové výši 14.247.560,14 Kč na účtech:**

**231- Základní běžný účet** ve výši **14.203.428,14 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené na bankovních výpisech jednotlivých zřízených účtů:

- **č. 94-916721/0710** u České národní banky (v hlavní knize AU 0042), zůstatek **53.774,65 Kč** ověřen na výpis č. 53 ze dne 31. 12. 2020.
- **č. 3025721/0100** u Komerční banky, a. s. (v hlavní knize AU 0040), zůstatek ve výši **14.149.653,49 Kč** ověřen na výpis č. 242 ze dne 31. 12. 2020.

**261- Pokladna** ve výši **44.132,- Kč**, zůstatek byl bez rozdílu na vykázané zůstatky v pokladní knize vedené za obecní úřad (35.892,- Kč) a v pokladně vedené za hospodářskou činnost (8.240,- Kč), blíže viz Pokladní deník.

**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 podvojného účetnictví programem Gordic. Předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se období roku 2020.

**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 2020 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 2. 3. 2021, předložen za období 12/2020, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 344/2019 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2020.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2020:**

Daňové příjmy .....	30.812.147,21
Nedaňové příjmy .....	4.534.263,66
Kapitálové příjmy .....	893.790,-
Přijaté dotace .....	35.516.417,79
<b>Příjmy celkem .....</b>	<b>71.756.618,66</b>
Konsolidace příjmů (pol. 4134 a 4138).....	19.118.449,-
<b>Příjmy celkem po konsolidaci.....</b>	<b>52.638.169,66</b>

Běžné výdaje .....	47.185.942,55
Kapitálové výdaje .....	20.388.494,49
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>67.574.437,04</b>
Konsolidace výdajů (pol. 5345 a 5348).....	19.118.449,-
<b>Výdaje celkem po konsolidaci.....</b>	<b>48.445.988,04</b>

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	4.182.181,62
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2020.....	9.914.937,52
- operace z peněžních účtů (pol. 8901).....	110.000,-
- změna stavu pokladny k 31. 12. 2020.....	-3.691,-

**= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2020.....14.203.428,14Kč**  
**byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2020:**  
**ZBÚ u KB, a.s. č. 3025721/0100 ve výši 14.149.653,49Kč – ověřeno na denní**  
**bankovní výpis při pohybu č. 242 z 31. 12. 2020 a účtu u ČNB č. 94-916721 ve**  
**výši 53.774,65 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 53z 31. 12. 2020.**

#### Výkaz zisku a ztráty

Byl zpracován programem Gordic, předložen se stavem k 31. 12. 2020. Bylo účtováno o nákladech a výnosech v hlavní i v hospodářské činnosti.

**Náklady byly vykázány v celkové výši 33.395.808,79 Kč** (z toho za hospodářskou činnost 155.063,82 Kč). **Výnosy byly vykázány v celkové výši 47.774.738,22 Kč** (z toho za hospodářskou činnost 193.850,46 Kč).

**Obec k 31. 12. 2020 vykázala výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 14.378.929,43 Kč** (z toho za hospodářskou činnost ve výši 38.786,64 Kč), který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2019 v celkové výši 4.750.081,61 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 74.532.977,81 Kč.

K 31. 12. 2020 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. 1381) a SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

#### **Namátkově byly kontrolovány zůstatky na účtech:**

**551 - Odpisy** byl k 31. 12. 2020 vykázán **zůstatek 5.933.978,- Kč**, byl souhlasný se součtem obrátů oprávkových účtů vykázaných v hlavní knize na účtech 079 (33.198,- Kč), 081 (5.025.855,- Kč) a 082 (874.925,- Kč).

**558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázány ve výši 344.214,01 Kč** - mimo účetní hodnotu bezúplatně předané radiostanice na základě smlouvy o převodu majetku č. 3887 ve výši 32.009,70 Kč.

**647 - Výnosy z prodeje pozemků vykazoval zůstatek v celkové výši 10.040,- Kč**, odpovídal údaji vykázanému ve výkazu Fin 2-12 na § 3639 pol. 3111 - příjmy z prodeje pozemků.

#### Zřizovací listina příspěvkových organizací

- **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.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

**Finanční prostředky na činnost neziskových organizací** a spolků poskytnuté formou dotace v roce 2020 **byly schváleny** zastupitelstvem obce v rámci rozpočtu na rok 2020 v celkové výši 1 mil. Kč, a dne 23. 4. 2020 v celkové výši 14.000,00 Kč **tj. celkem 1.014.000,00 Kč.**

**Obec uzavřela v kontrolovaném období 25 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pod čísly 1/2020 až 25/2020.** Vyúčtování poskytnutých finančních prostředků bylo stanoveno nejpozději do 31. 12. 2020. Smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce v souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

**Nejvýznamnější částky byly poskytnuty:**

**ve výši 250.000,00 Kč, veřejnoprávní smlouva č. 19/2020 na tuto částku byla uzavřena dne 16. 1. 2020**, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 22. 1. 2020.

**ve výši 160.000,00 Kč, veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 na tuto částku byla uzavřena dne 16. 1. 2020**, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 22. 1. 2020,

**ve výši 140.000,00 Kč, veřejnoprávní smlouva č. 23/2020 na tuto částku byla uzavřena dne 16. 1. 2020**, na internetových stránkách obce byla zveřejněna 30. 1. 2020,

**ve výši 55.000,00 Kč, veřejnoprávní smlouva č. 10/2020 na tuto částku byla uzavřena dne 20. 1. 2020**, na internetových stránkách obce byla zveřejněna 27. 1. 2020.

**V roce 2020 bylo vyplaceno na základě uzavřených veřejnoprávních smluv celkem 1.014.000,- Kč.** Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo zaúčtováno **na pol. 5222 celkem 1.020.738,- Kč** vč. čl. příspěvku SMS ve výši 6.738,- Kč.

Ke konci účetního období byly **vráceny nevyčerpané finanční prostředky z uzavřených smluv v celkové výši 211.437,- Kč.**

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- **V kontrolovaném období přijala obec:**
- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2020 podle zákona 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovým opatřením ve výši 2.632.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98024 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě avíza Ministerstva financí ČR č. j MF – 21653/2020/1201-14 ze dne 10. 8. 2020, *na účet obce u ČNB přijata dne 12. 8. 2020 - výpis č. 26, rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 13/2020 ze dne 10. 9. 2020*
- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 62.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ

98193 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-21029/2020/1201-14 ze dne 15. 8. 2020. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 19. 8. 2020- výpis č. 27. Navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020, schváleno usnesením ZO 13/2020 ze dne 10. 9. 2020.*

- **Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98193 na OdPa 6115 v celkové výši 62.000,- Kč.**
- *Dotace byla čerpána na:*
- **technickou podporu na volby 2. a 3. 10. 2020 – kontrola odvirování, instalace, aplikace volby okrsek 1 a 2 ve výši 5.400,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 200316 vystavenou dne 17. 10. 2020 dodavatelem Radoslava Navrátilová, Uh. Brod, *úhrada provedena převodem z účtu obce 3. 11. 2020*
- **aktualizaci aplikace pro provedení voleb přípravu dat, volebních seznamů, tiskových sestav v hodnotě 2.299,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dne 9. 10. 2020 dodavatelem Gordic distributor, Datab consult s. r. o., Uh. Hradiště - *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 15. 10. 2020*
- **nákup dezinfekce v hodnotě 400,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 0300229775 vystaveným dne 1. 10. 2020 dodavatelem A-market s. r. o. Luhačovice, provozovna Uh. Brod – *uhrazeno v hotovosti - doložen VPD č. 1029 z 8. 10. 2020*
- **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 2.133,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 201041303 vystavenou dne 24. 9. 2020 společností PAPERÁ s. r. o., Svitavy, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 2. 10. 2020*
- **nákup hygienických potřeb v hodnotě 1.230,- Kč** - doloženo dodavatelskou fakturou č. 201041304 vystavenou dne 24. 9. 2020 společností PAPERÁ s. r. o., Svitavy, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 2. 10. 2020*
- **spotřebu vody ve výši 154,- Kč** – doložena vnitřním účetním dokladem s propočtem spotřeby vody na úklid volebních místností před volbami a po volbách
- **výdaje na občerstvení 15 členů volební komise ve výši 2.610,- Kč** – doloženo daňovým dokladem vystaveným dne 15. 10. 2020 na celkovou částku za občerstvení ve výši 4.198,- Kč dodavatelem Alois Buják, hostinská činnost, Bánov za občerstvení volební komise ve dnech 2. 10. 2020 a 3. 10. 2020 - *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 2. 10. 2020, z dotace provedena částečná úhrada fakturované částky*
- **výdaje na odměny 15 členů dvou OVK v celkové výši 36.500,- Kč** – 2 x předseda 2.700,- Kč, 2 x místopředseda 2.600,- Kč, 2 x zapisovatelka 2.600,- Kč, 9 x člen volební komise 2.300,- Kč
- **výdaje na obálkování a distribuci volebních lístků v celkové výši 11.274,- Kč**, tj. 1.724 ks x 6,54 Kč, provedeno a vyplaceno na základě dvou Dohod o provedení práce uzavřených dne 21. 9. 2020

- **Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6 629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb, směrnicí MV č. j. MV-94781-37/OV-2020 ze dne 10. 8. 2020 o zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a ve volbách do zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020**
- **Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 62.000,- Kč bylo provedeno dne 11. 2. 2020, dotace byla čerpána v plné výši.**
- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 749.300,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 - Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2020, výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 - Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 zák. 336/2018 Sb., pro rok 2020 byl celkový objem příspěvku valorizován o 4,64 %. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2020 ve výši 900.000,- Kč, snížena o 150.700,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 1 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 10 bod 2 ze dne 13. 2. 2020*
- **neinvestiční příspěvek od úřadu práce v celkové výši 204.996,- Kč** (z toho část dotace ve výši 90.000,- Kč zaúčtována pod UZ 13013 na pol. 4116 jako nástroj 104 v celkové výši, z toho přijetí části dotace ze SR ve výši 15.858,- Kč a část dotace ve výši 74.142,- Kč poskytnutá z EU jako zdroj 5 a část celkové dotace ve výši 114.996,- Kč zaúčtována pod UZ 13101). Peněžní prostředky byly poskytnuty na základě uzavřených dohod. *Rozpočet byl navýšen pod UZ 13013 o +60.000,- Kč a pod UZ 13101 o +75.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 3/2020 schváleným usnesením ZO č. 12 bod 2 dne 25. 6. 2020, další navýšení příspěvku pod UZ 13013 o + 30.000,- Kč a UZ 13101 navýšení o + 45.000,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 schváleného usnesením ZO č. 13 ze dne 10. 9. 2020.*
- **neinvestiční dotaci na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 149.180,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29014 na pol. 4116). Finanční příspěvek byl poskytnut na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí KÚŽK dne 19. 10. 2020 pod č.j. KUZL 33159/2020 ve výši 41.760,- Kč a Rozhodnutím č.j. KUZL 42458/2020 ze dne 4. 11. 2020 ve výši 107.420,- Kč. *Na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 přijata dne 30. 10. 2020 – ověřeno na výpis č. 38 a dne 12. 11. 2020 – výpis č. 43. Dotace ve výši 42.000,- Kč. byla schválena v rámci rozpočtového opatření č. 5/2020 schváleného usnesením ZO č. 14 ze dne 12. 11. 2020 a ve výši 108.000,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 6 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 15 ze dne 10. 12. 2020,*
- **neinvestiční dotaci na „Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích v období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018“ ve výši 24.039,- Kč a na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019 ve výši 49.644,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29030 na pol. 4116). Finanční příspěvek ve výši 24.039,- Kč byl

poskytnut na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí KÚZK dne 20. 4. 2020 pod č.j. KUZZL 10313/2020, příspěvek ve výši 49.644,- Kč byl poskytnut na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí KÚZK dne 2. 11. 2020 pod č.j. KUZZL 50267/2020. *Na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 přijata dne 28. 4. 2020 – ověřeno na výpis č. 8 a dne 9. 11. 2020 – výpis č. 41. Dotace byla schválena v rámci rozpočtového opatření č. 3/2020 schváleného usnesením ZO č. 12 bodem 2 dne 25. 6. 2020, další navýšení o +50.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 5/2020 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 14 bodem 2 dne 12. 11. 2020*

- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu č. CZ.02.3.X/0.0./0.0./20-080/0018054 ve výši 306.186,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116, část poskytnutá ze SR ve výši 45.927,90 Kč jako nástroj 103, zdroj 1 a část poskytnutá z prostředků EU ve výši 260.258,10 Kč jako nástroj 103, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza MŠMT č.j. MŠMT-29795/2020-13 ze dne 11. 11. 2020 příspěvkové organizaci Mateřská škola Bánov prostřednictvím rozpočtu obce. *Na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 byla přijata dne 20. 11. 2020 – výpis č. 46, přijetí schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 6/2020 schváleného usnesením ZO č. 15 ze dne 10. 12. 2020,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Realizace prvků ÚSES LBK 2, k. ú. Bánov“ ve výši 4.317.570,40 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 15011 na pol. 4116, nástroj 106, zdroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP dne 28. 8. 2018 pod č. j. SFŽP 074561/2018, *část dotace ve výši 3.808.959,- Kč přijata na účet obce u ČNB. č. 94-916721/0710 dne 28. 4. 2020 – ověřen na výpis č. 8, a část ve výši 508.611,40 Kč přijata dne 6. 11. 2020 – výpis č. 40, schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2020 usnesením zastupitelstva obce č. 9 bod 3 dne 12. 12. 2019,*
- **neinvestiční dotaci na „Opravu místní komunikace Pod Hradem v obci Bánov“ ve výši 3.109.593,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 17058 na pol. 4116), dotace byla poskytnutá na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR pod č.j. MMR-14981/2020/57
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Podpora pracovních příležitostí v mikroregionu Východní Slovácko“ ve výši 140.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4121), dotace byla poskytnuta a základě Dohody o vytvoření pracovního místa a poskytnutí příspěvku uzavřené mezi DSO Východní Slovácko a Obcí Bánov dne 29. 4. 2020, *navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 schváleného usnesením ZO č. 13 ze dne 10. 9. 2020,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Modernizace vybavení školních dílen“ ve výši 7.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00150 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/2253/2019/ŠK uzavřené dne 15. 11. 2019, *přijata na účet obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 30. 7. 2020 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 143, do rozpočtu zanesena v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 13 ze dne 10. 9. 2020,*
- **dar v rámci projektu „Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů včetně jejich obalové složky na území Zlínského kraje“ ve výši 10.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4122), dar byl poskytnut na základě Darovací smlouvy č. D/4107/2020/ÚPŽP uzavřené se Zlínským krajem dne 6. 11. 2020, *přijata na účet obce u KB,*

a. s. č. 3025721/0100 dne 29. 12. 2020 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 240, do rozpočtu zanesena v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 13 ze dne 10. 9. 2020,

- **investiční dotaci na realizaci akce „ZŠ J. Bublíka v Bánově - rekonstrukce a elektroinstalace – 2. etapa“ ve výši 2.570.000,- Kč** (přijetí dotace 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 – 14973/2020 – 57 dne 17. 4. 2020, dotace byla poskytnuta na účet obce u ČNB dne 22. 5. 2020 - výpis č. 11, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 3/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 12 bod 2 ze dne 25. 6. 2020,
- **investiční dotaci na realizaci akce „Výstavba chodníku v obci Bánov“ ve výši 1.652.389,39 Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 17969 na pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR pod č. j. 13372/2020 – 56/2/5 ze dne 10. 6. 2020, dotace byla poskytnuta na účet obce u ČNB dne 26. 6. 2020 - výpis č 17, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 3/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 12 bod 2 ze dne 25. 6. 2020,
- **investiční dotaci na realizaci projektu „Rekonstrukce dětského hřiště“ ve výši 413.571,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 17508 na pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR pod č. j. MMR-52077/2020/57, na účet obce u ČNB přijata dne 16. 12. 2020 – výpis č. 49, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 13 bod 2 ze dne 10. 9. 2020.

## Smlouvy o dílo

### Předmětem kontroly byly smlouvy:

Smlouva o dílo č. 01/10/2020 na dodávku a montáž venkovních žaluzií na částku 235.567,- Kč bez DPH byla podepsána dne 2. 10. 2020.

Smlouva o dílo č. 99880186/2 na zhotovení a servis kamerového systému, roční úplata 6.000,- Kč bez DPH za umístění a provoz záznamového zařízení ve firmě GEMNET s. r. o., udržování funkční IP ve výši 160,- Kč/měsíc bez DPH, periodická a preventivní údržba 1.600,- Kč za rok bez DPH. Smlouva byla podepsána dne 13. 11. 2020.

Smlouva o dílo na realizaci stavby „Chodník u potoka v Bánově za cenu 172.957,84 Kč vč. DPH byla podepsána dne 29. 9. 2020.

Smlouva o dílo na částku 905.522,- Kč vč. DPH na opravu chodníku ve zkratce byla uzavřena 14. 2. 2020, na portálu zadavatele zveřejněna od 17. 2. 2020, ověřeno na printscreen profilu zadavatele.

Smlouva o dílo na částku 1.938.355,07 bez DPH na stavební úpravy pálenice byla uzavřena 17. 2. 2020. Dne 25. 6. 2020 byl schválen dodatek, navýšení ceny o 420.197,56 Kč bez DPH.

Smlouva o dílo č. 3/2020 na částku 2.967.772,88 Kč vč. DPH na stavební úpravy chodníku a výstavbu parkovacích stání byla uzavřena 27. 04. 2020, na portálu zadavatele zveřejněna od 3. 6. 2020, ověřeno na printscreen profilu zadavatele.

Smlouva o dílo na částku 3.362.004,40 vč. DPH na prodloužení zatrubnění části Bánovského potoka byla uzavřena 9. 7. 2020.

Smlouva o dílo na částku 5.054.731,11 Kč vč. DPH na rekonstrukci místní komunikace Ulička, byla uzavřena 26. 6. 2020, na portálu zadavatele zveřejněna od 14. 7. 2020, ověřeno na printscreen profilu zadavatele.

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

**Obec jako prodávající**

**K 31. 12. 2020** vykazovala obec kapitálové příjmy ve výši **893.790,- Kč**, vykázány a OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků ve výši 10.040,- Kč, na pol. 3122 – přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 883.750,- Kč.

**Pol. 3111**

V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy na prodej obecních pozemků:

- **dne 5. 2. 2020**, pozemek p. č. 744/2 o výměře 17 m2 oddělený GP č. 1074-45/2019 z pozemku p. č. 4352/2 **za sjednanou kupní cenu ve výši 1.700,- Kč – uhrazena v hotovosti do pokladny dne 17. 3. 2020**
- **dne 18. 5. 2020**, pozemek 4382/25 o výměře 33 m2 oddělený GP č. 828-26/2014 v k. ú. Bánov **za sjednanou kupní cenu 2.640,- Kč – úhrada v hotovosti do pokladny dne 19. 5. 2020**
- **dne 27. 8. 2020**, část pozemku p. č. 4371/4 o výměře 153 m2 v k. ú. Bánov oddělená GP č. 1096/20/2020 a nově označena jako p. č. 4371/8 o výměře 57 m2 **za sjednanou kupní cenu ve výši 5.700,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet dne 14. 9. 2020**
- 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. 3122**

Jedná se o finanční příspěvky poskytnuté na výstavbu inženýrských sítí v lokalitě „Za Poliklinikou – Požáry“ poskytnutých na základě 16 uzavřených smluv. V roce 2020 byla na příspěvcích uhrazena částka ve výši 883.750,- Kč.

**Nákup pozemků**

**K 31. 12. 2020** vykazovala obec výdaje na nákup pozemků ve výši **465.650,- Kč** na OdPa 3639 pol. 6130.

**Dne 20. 2. 2020** uzavřela obec **Kupní smlouvu** na nákup parc. č. 197/3 o výměře 86 m2 v k. ú. Bánov. **Ujednaná kupní cena ve výši 100,- Kč/m2, tj. celkem 8.600,- Kč – úhrada provedena v hotovosti do pokladny dne 20. 2. 2020. Nákup pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10 bod I/8 ze dne 13. 2. 2020.**

**Dne 19. 10. 2017** uzavřela obec Bánov jako prodávající **Kupní smlouvu na úplatný převod pozemku** parc. č. 5549/12v k. ú. Bánov. **V odst. 4.2 kupní smlouvy se kupující zavázal zahájit na pozemku výstavbu rodinného domu do tří let od podpisu kupní smlouvy. Při nesplnění této povinnosti je prodávající oprávněn od smlouvy odstoupit.** Kupující tuto povinnost nesplnil, prodávající od kupní smlouvy odstoupil, oznámení o odstoupení doručeno dne 20. 11. 2020. Bylo doloženo **Souhlasné prohlášení o zániku vlastnického práva** učiněné dle § 66 vyhl. 357/2013 Sb., o katastru nemovitostí v platném znění. Vratka kupní ceny pozemku ve výši **457.050,- Kč byla provedena bezhotovostním převodem dne 8. 12. 2020.**

**Smlouvy o přijetí úvěru**

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



**Smlouvy o věcných břemenech****Namátkově byly kontrolováno:**

**Dne 13. 2. 2020** schválilo zastupitelstvo obce smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 2045/299. **Smlouva** č. OT-014330052622/001 byla **podepsána dne 4. 3. 2020**, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 17. 3. 2020.

**Dne 13. 2. 2020** schválilo zastupitelstvo obce smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 2035/18. **Smlouva** č. 9900098995-1/VB byla **podepsána dne 3. 3. 2020**, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 9. 3. 2020.

**Dne 23. 4. 2020 a dne 25. 6. 2020** schválilo zastupitelstvo obce smlouvu č. 1030056966/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene.

**Smlouvy ostatní**

**Dne 18. 2. 2020** byla uzavřena Kupní smlouva **na nákup 1 ks komunálního traktoru** za dohodnutou kupní cenu **1.083.555,- Kč vč. DPH**. Uzavřená smlouva obsahovala doložku o schválení v orgánu obce v souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění (v ZO schváleno 13. 2. 2020). Na portálu zadavatele byla kupní smlouva zveřejněna v termínu od 18. 2. 2020, ověřeno na printscreen profilu zadavatele. Obec obdržela a uhradila dodavatelskou fakturu na částku 1.083.555,- Kč (evidovaná v KDF pod č. 100146).

**Dne 1. 10. 2020** byla podepsána **Smlouva o bezúplatném převodu majetku** mezi obcí Bánov (strana 1) a obcí Lhota (strana 2). Předmětem je bezúplatný převod majetku - digitálního terminálu PEGAS v hodnotě 80.927,10 Kč (vlastník obec Bánov) a radiostanice ruční Easy v účetní hodnotě 32.009,70 Kč (vlastník obec Lhota).

**Dne 1. 9. 2020** byla podepsána **Smlouva o převodu majetku č. 3889** mezi obcí (nabyvatel) a ČR – HZS ZK (převodce). ČR HZS ZK převádí bezúplatně do majetku obce radiostanici vozidlovou v účetní hodnotě 80.927,10 Kč.

**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 pokladni 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
- **ke 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

**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 (v platnosti i v roce 2020). 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 byl navýšen příspěvek na rekreaci. S účinností od 1. 4. 2020 byl vyhotoven dodatek, kterým se změnila výše příspěvku na odívání.

Rozpočet SF pro rok 2020 byl sestaven jako vyrovnaný - příjmy i výdaje v celkové výši 263.912,- 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 k 31. 12. 2020:

počáteční stav k 1. 1. 2019 (AU 0100, 0120).....	87.112,34 Kč
tvorba fondu .....	176.799,66 Kč
čerpání v celkové výši.....	166.098,06 Kč
<b>zůstatek .....</b>	<b>97.813,94 Kč</b>

Finanční prostředky byly použity v souladu se směrnicí a zásadami - na příspěvek penzijního připojištění, příspěvek na stravné, kulturní akce a rekreace.

**Hospodářská činnost**

Obec provozuje hospodářskou činnost na úseku hostinské činnosti – minibaru 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. 2020 byl vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 8.240,- Kč, blíže viz Pokladní deník.**

Údaje za hospodářskou činnost ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2020:

náklady celkem.....	155.063,82 Kč
<u>výnosy celkem.....</u>	<u>193.850,46 Kč</u>
výsledek hospodaření.....	38.786,64 Kč byl součástí vykázaného zůstatku v rozvaze část C, bod III. 1.

**Náklady** byly vykázány na účtech **501 – Spotřeba materiálu** ve výši 5.145,39 Kč, **504 – Prodané zboží** ve výši 148.421,77 Kč a **518 – Ostatní služby** ve výši 1.496,66 Kč.

**Výnosy** byly vykázány na účtu **604 – Výnosy z prodaného zboží** ve výši 193.850,46 Kč.

**Účetní závěrka**      **Účetní závěrka obce Bánov sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena** v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek **usnesením zastupitelstva obce č. 12 dne 25. 6. 2020** - 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>Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb.</b>	<u>Příjmy po konsolidaci</u>
	Příjem v roce 2017.....42.575.892,-
	Příjem v roce 2018.....46.685.306,-
	Příjem v roce 2019.....46.320.857,-
	<u>Příjmy v roce 2020.....52.638.169,-</u>
	Celkem.....188.220.224,-
	Průměr příjmů z 4 roky.....47.055.056,-
	<u>Cizí prostředky.....0,-</u> (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457)
	<b>Podíl dluhu k průměru příjmů.....0 %</b>

## 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 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 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 Bánov za rok 2020 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 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,84 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,27 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

V Bánově 12. března 2021

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 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 12. března 2021

.....  
*Bc. Marek Mahdal*  
*starosta obce*

1 x obdrží: Obec Bánov

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