

**Obec Bolatice****ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2019**

(v Kč)

**Údaje o organizaci**

|                     |                       |
|---------------------|-----------------------|
| identifikační číslo | <b>00299847</b>       |
| název               | <b>Obec Bolatice</b>  |
| ulice, č.p.         | <b>Hlučínská 95/3</b> |
| obec                | <b>Bolatice</b>       |
| PSČ, pošta          | <b>747 23</b>         |

**Kontaktní údaje**

|             |                               |
|-------------|-------------------------------|
| telefon     | <b>553654991</b>              |
| fax         |                               |
| e-mail      | <b>ekonom@bolatice.cz</b>     |
| WWW stránky | <b>http://www.bolatice.cz</b> |

**Doplňující údaje organizace**

Obec Bolatice je plátcem DPH od 1.5.2009 s DIČ CZ00299847.

Od května 2018 je možno platit na pokladně platebními kartami VISA, MASTERCARD, MAESTRO, VPAY, CUP, JCB a DIENERS.

Vyvěšeno dne 25.5.2020 do 22.6.2020 pod evidenčním číslem 035/2020.

Zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 25.5.2020 do 22.6.2020.

**Obsah závěrečného účtu**

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

# I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

| Text                 | Schválený rozpočet   | Rozpočet po změnách  | Skutečnost            |
|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Daňové příjmy        | 68 257 000,00        | 69 604 000,00        | 68 563 715,54         |
| Nedaňové příjmy      | 17 360 400,00        | 18 290 700,00        | 17 134 583,69         |
| Kapitálové příjmy    |                      | 25 000,00            | 25 613,00             |
| Přijaté transfery    | 6 995 500,00         | 8 242 427,35         | 20 679 595,73         |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>92 612 900,00</b> | <b>96 162 127,35</b> | <b>106 403 507,96</b> |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby | Schválený rozpočet   | Rozpočet po změnách  | Skutečnost           |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1111 Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.             | 16 200 000,00        | 16 800 000,00        | 16 794 078,03        |
| 1112 Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti            | 403 000,00           | 453 000,00           | 443 488,21           |
| 1113 Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů               | 1 303 000,00         | 1 496 000,00         | 1 495 931,25         |
| 111 Daně z příjmů fyzických osob                                | 17 906 000,00        | 18 749 000,00        | 18 733 497,49        |
| 1121 Daň z příjmů právnických osob                              | 13 461 000,00        | 14 000 000,00        | 13 932 867,07        |
| 1122 Daň z příjmu právnických osob za obce                      | 1 500 000,00         | 1 625 000,00         | 1 623 170,00         |
| 112 Daně z příjmů právnických osob                              | 14 961 000,00        | 15 625 000,00        | 15 556 037,07        |
| <b>11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů</b>            | <b>32 867 000,00</b> | <b>34 374 000,00</b> | <b>34 289 534,56</b> |
| 1211 Daň z přidané hodnoty                                      | 32 300 000,00        | 32 300 000,00        | 31 363 290,14        |
| 121 Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku                    | 32 300 000,00        | 32 300 000,00        | 31 363 290,14        |
| 122a3 Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku             |                      |                      |                      |
| <b>12 Daně ze zboží a služeb v tuzemsku</b>                     | <b>32 300 000,00</b> | <b>32 300 000,00</b> | <b>31 363 290,14</b> |
| 1334 Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu                 | 250 000,00           | 50 000,00            | 45 476,00            |
| 133 Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí             | 250 000,00           | 50 000,00            | 45 476,00            |
| 1341 Poplatek ze psů                                            | 65 000,00            | 65 000,00            | 59 300,00            |
| 1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství                 | 5 000,00             | 6 000,00             | 6 000,00             |
| 134 Místní poplatky z vybraných činností a služeb               | 70 000,00            | 71 000,00            | 65 300,00            |
| 1361 Správní poplatky                                           | 350 000,00           | 274 000,00           | 273 825,00           |
| 136 Správní poplatky                                            | 350 000,00           | 274 000,00           | 273 825,00           |
| 1381 Daň z hazardních her s výj.dílčí daně z techn.her          | 270 000,00           | 370 000,00           | 367 375,01           |
| 1383 Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů                | 150 000,00           | 30 000,00            | 27 600,41            |
| 138 Daně, poplatky a jiná obd.peněž.plně.v ob.haz.her           | 420 000,00           | 400 000,00           | 394 975,42           |
| <b>13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb</b>         | <b>1 090 000,00</b>  | <b>795 000,00</b>    | <b>779 576,42</b>    |
| 1511 Daň z nemovitostí                                          | 2 000 000,00         | 2 135 000,00         | 2 131 314,42         |
| 151 Daně z majetku                                              | 2 000 000,00         | 2 135 000,00         | 2 131 314,42         |
| <b>15 Majetkové daně</b>                                        | <b>2 000 000,00</b>  | <b>2 135 000,00</b>  | <b>2 131 314,42</b>  |
| <b>1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)</b>                      | <b>68 257 000,00</b> | <b>69 604 000,00</b> | <b>68 563 715,54</b> |
| 2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků                      | 12 379 000,00        | 12 433 000,00        | 11 827 719,75        |
| 2112 Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za úč.prod)            | 10 000,00            | 10 000,00            | 7 090,00             |
| 2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti                          | 50 000,00            | 25 000,00            | 25 047,00            |
| 211 Příjmy z vlastní činnosti                                   | 12 439 000,00        | 12 468 000,00        | 11 859 856,75        |
| 2131 Příjmy z pronájmu pozemků                                  | 53 000,00            | 53 000,00            | 49 260,00            |
| 2132 Příjmy z pronájmu ost.nemovit.věcí a jejich částí          | 2 107 400,00         | 2 328 900,00         | 2 097 631,80         |
| 2139 Ostatní příjmy z pronájmu majetku                          | 54 000,00            | 54 000,00            | 54 766,53            |
| 213 Příjmy z pronájmu majetku                                   | 2 214 400,00         | 2 435 900,00         | 2 201 658,33         |
| 2141 Příjmy z úroků (část)                                      | 30 000,00            | 70 000,00            | 68 559,90            |
| 214 Výnosy z finančního majetku                                 | 30 000,00            | 70 000,00            | 68 559,90            |
| <b>21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.</b>        | <b>14 683 400,00</b> | <b>14 973 900,00</b> | <b>14 130 074,98</b> |
| 2212 Sankční platby přijaté od jiných subjektů                  | 2 000,00             | 14 000,00            | 14 000,00            |
| 221 Přijaté sankční platby                                      | 2 000,00             | 14 000,00            | 14 000,00            |
| 222 Ost.příjmy z fin.vyp.předch.let od jin.veř.r.               |                      | 320 000,00           | 165 655,00           |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby |                                                      | Schválený rozpočet   | Rozpočet po změnách  | Skutečnost            |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 222                                                             | Přij.vratky transf.a ost.př.z fin.vyp.               |                      | 320 000,00           | 165 655,00            |
| <b>22</b>                                                       | <b>Přijaté sankční platby a vratky transferů</b>     | <b>2 000,00</b>      | <b>334 000,00</b>    | <b>179 655,00</b>     |
| 2321                                                            | Přijaté neinvestiční dary                            | 450 000,00           | 450 000,00           | 418 814,00            |
| 2322                                                            | Přijaté pojistné náhrady                             |                      | 102 500,00           | 101 964,00            |
| 2324                                                            | Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady             | 1 545 000,00         | 1 967 500,00         | 1 843 242,74          |
| 2329                                                            | Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené             |                      | 2 500,00             | 2 400,97              |
| 232                                                             | Ostatní nedaňové příjmy                              | 1 995 000,00         | 2 522 500,00         | 2 366 421,71          |
| 2342                                                            | Platby za odebr.množ.podz.vody a za spr.vod.toků     | 320 000,00           |                      |                       |
| 234                                                             | Příjmy z využ.výhrad.práv k přírodním zdrojům        | 320 000,00           |                      |                       |
| <b>23</b>                                                       | <b>Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy</b> | <b>2 315 000,00</b>  | <b>2 522 500,00</b>  | <b>2 366 421,71</b>   |
| 2460                                                            | Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva                      | 360 000,00           | 460 300,00           | 458 432,00            |
| 246                                                             | Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva                      | 360 000,00           | 460 300,00           | 458 432,00            |
| <b>24</b>                                                       | <b>Přijaté splátky půjčených prostředků</b>          | <b>360 000,00</b>    | <b>460 300,00</b>    | <b>458 432,00</b>     |
| <b>2</b>                                                        | <b>Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)</b>           | <b>17 360 400,00</b> | <b>18 290 700,00</b> | <b>17 134 583,69</b>  |
| 3111                                                            | Příjmy z prodeje pozemků                             |                      | 25 000,00            | 25 613,00             |
| 311                                                             | Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)       |                      | 25 000,00            | 25 613,00             |
| <b>31</b>                                                       | <b>Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.přijmů</b>    |                      | <b>25 000,00</b>     | <b>25 613,00</b>      |
| <b>3</b>                                                        | <b>Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)</b>           |                      | <b>25 000,00</b>     | <b>25 613,00</b>      |
| <b>Vlastní příjmy (třída 1+2+3)</b>                             |                                                      | <b>85 617 400,00</b> | <b>87 919 700,00</b> | <b>85 723 912,23</b>  |
| 4111                                                            | Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.       |                      | 96 065,00            | 96 065,00             |
| 4112                                                            | Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu       | 2 686 500,00         | 2 851 900,00         | 2 851 900,00          |
| 4116                                                            | Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu              | 150 000,00           | 739 962,35           | 739 962,35            |
| 411                                                             | Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně        | 2 836 500,00         | 3 687 927,35         | 3 687 927,35          |
| 4122                                                            | Neinvestiční přijaté transfery od krajů              | 50 000,00            | 345 500,00           | 229 573,00            |
| 412                                                             | Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně        | 50 000,00            | 345 500,00           | 229 573,00            |
| 4134                                                            | Převody z rozpočtových účtů                          | 200 000,00           | 300 000,00           | 13 370 720,35         |
| 4139                                                            | Ostatní převody z vlastních fondů                    |                      |                      | 100 000,00            |
| 413                                                             | Převody z vlastních fondů                            | 200 000,00           | 300 000,00           | 13 470 720,35         |
| <b>41</b>                                                       | <b>Neinvestiční přijaté transfery</b>                | <b>3 086 500,00</b>  | <b>4 333 427,35</b>  | <b>17 388 220,70</b>  |
| 4213                                                            | Inv.přij.transf.ze státních fondů                    | 3 339 000,00         | 3 339 000,00         | 3 291 375,03          |
| 421                                                             | Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně       | 3 339 000,00         | 3 339 000,00         | 3 291 375,03          |
| 4223                                                            | Investiční přijaté transfery od regionál.rad         | 570 000,00           | 570 000,00           |                       |
| 422                                                             | Invest.přij.tra.od veř.rozp.územní úrovně            | 570 000,00           | 570 000,00           |                       |
| <b>42</b>                                                       | <b>Investiční přijaté transfery</b>                  | <b>3 909 000,00</b>  | <b>3 909 000,00</b>  | <b>3 291 375,03</b>   |
| <b>4</b>                                                        | <b>Přijaté transfery (součet za třídu 4)</b>         | <b>6 995 500,00</b>  | <b>8 242 427,35</b>  | <b>20 679 595,73</b>  |
| <b>Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)</b>                            |                                                      | <b>92 612 900,00</b> | <b>96 162 127,35</b> | <b>106 403 507,96</b> |

## II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

| Text                 | Schválený rozpočet   | Rozpočet po změnách   | Skutečnost            |
|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Běžné výdaje         | 56 038 900,00        | 62 972 738,13         | 63 005 978,25         |
| Kapitálové výdaje    | 43 570 000,00        | 54 662 596,35         | 47 908 656,02         |
| <b>Výdaje celkem</b> | <b>99 608 900,00</b> | <b>117 635 334,48</b> | <b>110 914 634,27</b> |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby |                                                        | Schválený rozpočet   | Rozpočet po změnách  | Skutečnost           |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 5011                                                            | Platy zaměstnanců v pracovním poměru                   | 5 730 000,00         | 5 875 500,00         | 5 698 593,00         |
| 5019                                                            | Ostatní platy                                          | 29 000,00            | 30 000,00            | 9 883,44             |
| 501                                                             | Platy                                                  | 5 759 000,00         | 5 905 500,00         | 5 708 476,44         |
| 5021                                                            | Ostatní osobní výdaje                                  | 1 370 000,00         | 1 705 065,00         | 1 589 582,88         |
| 5023                                                            | Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů               | 2 300 000,00         | 2 300 000,00         | 2 025 079,00         |
| 502                                                             | Ostatní platby za provedenou práci                     | 3 670 000,00         | 4 005 065,00         | 3 614 661,88         |
| 5031                                                            | Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.        | 2 073 000,00         | 2 175 500,00         | 1 878 546,00         |
| 5032                                                            | Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění        | 811 000,00           | 780 000,00           | 735 776,00           |
| 5038                                                            | Povinné pojistné na úrazové pojištění                  | 30 000,00            | 30 000,00            | 24 930,00            |
| 5039                                                            | Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem                    |                      | 5 000,00             | 2 928,56             |
| 503                                                             | Povinné pojistné placené zaměstnavatelem               | 2 914 000,00         | 2 990 500,00         | 2 642 180,56         |
| 5041                                                            | Odměny za užití duševního vlastnictví                  | 70 000,00            | 95 000,00            | 68 104,00            |
| 504                                                             | Odměny za užití duševního vlastnictví                  | 326 000,00           | 368 500,00           | 334 554,84           |
| <b>50</b>                                                       | <b>Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.</b> | <b>12 669 000,00</b> | <b>13 269 565,00</b> | <b>12 299 873,72</b> |
| 5132                                                            | Ochranné pomůcky                                       | 5 000,00             | 1 000,00             | 790,00               |
| 5134                                                            | Prádlo, oděv a obuv                                    | 185 000,00           | 105 000,00           | 50 354,15            |
| 5136                                                            | Knihy, učební pomůcky a tisk                           | 205 000,00           | 200 000,00           | 156 773,00           |
| 5137                                                            | Drobný hmotný dlouhodobý majetek                       | 1 075 000,00         | 947 500,00           | 681 264,57           |
| 5139                                                            | Nákup materiálu jinde nezařazený                       | 1 056 000,00         | 1 168 700,00         | 831 259,23           |
| 513                                                             | Nákup materiálu                                        | 2 526 000,00         | 2 422 200,00         | 1 720 440,95         |
| 5141                                                            | Úroky vlastní                                          | 240 000,00           | 230 000,00           | 153 595,05           |
| 514                                                             | Úroky a ostatní finanční výdaje                        | 240 000,00           | 230 000,00           | 153 595,05           |
| 5151                                                            | Studená voda                                           | 5 000,00             | 3 000,00             | 2 493,00             |
| 5153                                                            | Plyn                                                   | 430 000,00           | 416 000,00           | 358 805,00           |
| 5154                                                            | Elektrická energie                                     | 2 099 000,00         | 2 514 300,00         | 2 143 138,99         |
| 5156                                                            | Pohonné hmoty a maziva                                 | 175 000,00           | 185 000,00           | 116 611,96           |
| 5159                                                            | Nákup ostatních paliv a energie                        | 450 000,00           | 455 000,00           | 396 457,35           |
| 515                                                             | Nákup vody, paliv a energie                            | 3 159 000,00         | 3 573 300,00         | 3 017 506,30         |
| 5161                                                            | Služby pošt                                            | 71 000,00            | 72 500,00            | 66 298,18            |
| 5162                                                            | Služby elektronických komunikací                       | 148 000,00           | 155 500,00           | 125 744,60           |
| 5163                                                            | Služby peněžních ústavů                                | 472 000,00           | 549 000,00           | 488 900,34           |
| 5164                                                            | Nájemné                                                | 142 000,00           | 263 100,00           | 250 010,20           |
| 5166                                                            | Konzultační, poradenské a právní služby                | 940 000,00           | 424 000,00           | 98 816,00            |
| 5167                                                            | Služby školení a vzdělávání                            | 150 000,00           | 141 000,00           | 73 125,16            |
| 5169                                                            | Nákup ostatních služeb                                 | 14 219 000,00        | 17 895 300,00        | 16 405 159,50        |
| 516                                                             | Nákup služeb                                           | 16 142 000,00        | 19 500 400,00        | 17 508 053,98        |
| 5171                                                            | Opravy a udržování                                     | 8 410 000,00         | 7 652 500,00         | 4 168 280,16         |
| 5172                                                            | Programové vybavení                                    | 27 000,00            | 3 500,00             |                      |
| 5173                                                            | Cestovné                                               | 133 000,00           | 363 500,00           | 338 994,00           |
| 5175                                                            | Pohoštění                                              | 318 000,00           | 340 500,00           | 268 236,64           |
| 5179                                                            | Ostatní nákupy jinde nezařazené                        | 65 000,00            | 66 100,00            | 45 133,40            |
| 517                                                             | Ostatní nákupy                                         | 8 953 000,00         | 8 426 100,00         | 4 820 644,20         |
| 5182                                                            | Převody vlastní pokladně                               |                      |                      | 720,00               |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby |                                                       | Schválený rozpočet   | Rozpočet po změnách  | Skutečnost           |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 518                                                             | Výd.na netransf.přev.uvn.org.,na převz.pov.a na j.    |                      |                      | 720,00               |
| 5192                                                            | Poskytnuté náhrady                                    | 110 000,00           | 101 000,00           | 96 000,00            |
| 5193                                                            | Výdaje na dopravní územní obslužnost                  | 150 000,00           | 15 000,00            | 13 861,00            |
| 5194                                                            | Věcné dary                                            | 120 000,00           | 203 000,00           | 181 783,02           |
| 519                                                             | Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary       | 380 000,00           | 319 000,00           | 291 644,02           |
| <b>51</b>                                                       | <b>Neinvestiční nákupy a související výdaje</b>       | <b>31 400 000,00</b> | <b>34 471 000,00</b> | <b>27 512 604,50</b> |
| 5222                                                            | Neinv.transf.občanským sdružením                      | 10 000,00            | 5 000,00             |                      |
| 5223                                                            | Neinv.transf.církvím a náboženským společ.            | 500 000,00           | 500 000,00           | 500 000,00           |
| 5229                                                            | Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím          | 1 589 000,00         | 1 733 448,00         | 1 659 646,59         |
| 522                                                             | Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím        | 2 099 000,00         | 2 238 448,00         | 2 159 646,59         |
| <b>52</b>                                                       | <b>Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím</b> | <b>2 099 000,00</b>  | <b>2 238 448,00</b>  | <b>2 159 646,59</b>  |
| 5321                                                            | Neinvestiční transfery obcím                          |                      | 5 000,00             | 3 000,00             |
| 5323                                                            | Neinvestiční transfery krajům                         |                      | 135 000,00           | 134 204,00           |
| 5329                                                            | Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně          | 155 000,00           | 209 000,00           | 201 685,00           |
| 532                                                             | Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně           | 155 000,00           | 349 000,00           | 338 889,00           |
| 5331                                                            | Neinvestiční příspěvky zřízeným PO                    | 4 900 000,00         | 4 900 000,00         | 4 900 000,00         |
| 5339                                                            | Neinvestiční transfery cizím PO                       | 50 000,00            | 61 000,00            | 51 000,00            |
| 533                                                             | Neinv.transfery přísp.a podobným organizacím          | 4 950 000,00         | 4 961 000,00         | 4 951 000,00         |
| 5342                                                            | Základní přiděl FKSP a soc.fondů obcí a krajů         | 200 000,00           | 300 000,00           | 274 109,00           |
| 5345                                                            | Převody vlastním rozpočtovým účtům                    |                      |                      | 12 096 611,35        |
| 5349                                                            | Ostatní převody vlastním fondům                       |                      |                      | 1 100 000,00         |
| 534                                                             | Převody vlastním fondům                               | 200 000,00           | 300 000,00           | 13 470 720,35        |
| 5361                                                            | Nákup kolků                                           | 5 000,00             | 9 000,00             | 5 000,00             |
| 5362                                                            | Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu              | 805 000,00           | 862 000,00           | 458 215,40-          |
| 5363                                                            | Úhrady sankcí jiným rozpočtům                         |                      | 10 000,00            | 10 000,00            |
| 5364                                                            | Vratky transf.poskyt.z veřejn.rozp.ústřed.úrovně      | 70 000,00            | 70 000,00            | 63 320,00            |
| 5365                                                            | Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.       | 2 250 000,00         | 1 630 500,00         | 1 628 761,00         |
| 536                                                             | Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům          | 3 130 000,00         | 2 581 500,00         | 1 248 865,60         |
| <b>53</b>                                                       | <b>Neinv.transfery a některé další platby rozp.</b>   | <b>8 435 000,00</b>  | <b>8 191 500,00</b>  | <b>20 009 474,95</b> |
| 5424                                                            | Náhrady mezd v době nemoci                            |                      | 20 000,00            | 13 910,00            |
| 542                                                             | Náhrady placené obyvatelstvu                          |                      | 20 000,00            | 13 910,00            |
| 5492                                                            | Dary obyvatelstvu                                     | 275 000,00           | 285 000,00           | 252 175,00           |
| 5494                                                            | Neinv.transf.obyvat.nemající charakter daru           | 30 000,00            | 30 000,00            | 16 707,50            |
| 5499                                                            | Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu                  | 116 000,00           | 116 000,00           | 68 180,00            |
| 549                                                             | Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu           | 421 000,00           | 431 000,00           | 337 062,50           |
| <b>54</b>                                                       | <b>Neinvestiční transfery obyvatelstvu</b>            | <b>421 000,00</b>    | <b>451 000,00</b>    | <b>350 972,50</b>    |
| 5901                                                            | Nespecifikované rezervy                               | 944 900,00           | 3 648 725,13         |                      |
| 5909                                                            | Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené          | 70 000,00            | 702 500,00           | 673 405,99           |
| 590                                                             | Ostatní neinvestiční výdaje                           | 1 014 900,00         | 4 351 225,13         | 673 405,99           |
| <b>59</b>                                                       | <b>Ostatní neinvestiční výdaje</b>                    | <b>1 014 900,00</b>  | <b>4 351 225,13</b>  | <b>673 405,99</b>    |
| <b>5</b>                                                        | <b>Běžné výdaje (třída 5)</b>                         | <b>56 038 900,00</b> | <b>62 972 738,13</b> | <b>63 005 978,25</b> |
| 6112                                                            | Ocenitelná práva                                      |                      | 75 000,00            | 73 730,00            |
| 6119                                                            | Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku         |                      | 877 162,35           | 636 145,00           |
| 611                                                             | Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku              |                      | 952 162,35           | 709 875,00           |
| 6121                                                            | Budovy, haly a stavby                                 | 37 600 000,00        | 42 707 434,00        | 37 259 299,50        |
| 6122                                                            | Stroje, přístroje a zařízení                          | 4 720 000,00         | 3 508 000,00         | 3 144 423,52         |
| 6123                                                            | Dopravní prostředky                                   |                      | 1 725 000,00         | 1 727 751,00         |
| 612                                                             | Pořízení dlouhodobého hmotného majetku                | 42 320 000,00        | 47 940 434,00        | 42 131 474,02        |
| 6130                                                            | Pozemky                                               | 450 000,00           | 450 000,00           | 230 225,00           |
| 613                                                             | Pozemky                                               | 450 000,00           | 450 000,00           | 230 225,00           |
| <b>61</b>                                                       | <b>Investiční nákupy a související výdaje</b>         | <b>42 770 000,00</b> | <b>49 342 596,35</b> | <b>43 071 574,02</b> |
| 6359                                                            | Investiční transf.ostatním příspěvkovým org.          |                      | 3 600 000,00         | 3 588 482,00         |
| 635                                                             | Investiční transf.přísp.a podobným organizacím        |                      | 3 600 000,00         | 3 588 482,00         |
| <b>63</b>                                                       | <b>Investiční transfery</b>                           |                      | <b>3 600 000,00</b>  | <b>3 588 482,00</b>  |
| 6460                                                            | Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu            | 500 000,00           | 1 500 000,00         | 1 140 000,00         |
| 646                                                             | Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu            | 500 000,00           | 1 500 000,00         | 1 140 000,00         |
| <b>64</b>                                                       | <b>Investiční půjčené prostředky</b>                  | <b>500 000,00</b>    | <b>1 500 000,00</b>  | <b>1 140 000,00</b>  |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby |                                            | Schválený rozpočet   | Rozpočet po změnách   | Skutečnost            |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 6909                                                            | Ostatní kapitálové výdaje jinde nezařazené | 300 000,00           | 220 000,00            | 108 600,00            |
| 690                                                             | Ostatní kapitálové výdaje                  | 300 000,00           | 220 000,00            | 108 600,00            |
| <b>69</b>                                                       | <b>Ostatní kapitálové výdaje</b>           | <b>300 000,00</b>    | <b>220 000,00</b>     | <b>108 600,00</b>     |
| <b>6</b>                                                        | <b>Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)</b> | <b>43 570 000,00</b> | <b>54 662 596,35</b>  | <b>47 908 656,02</b>  |
| <b>Výdaje celkem (třída 5+6)</b>                                |                                            | <b>99 608 900,00</b> | <b>117 635 334,48</b> | <b>110 914 634,27</b> |

|                                              |                      |                       |                      |
|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)</b> | <b>6 996 000,00-</b> | <b>21 473 207,13-</b> | <b>4 511 126,31-</b> |
|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|

**III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)**

| Název položky                                                                             | Schválený rozpočet  | Rozpočet po změnách  | Skutečnost          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Krátkodobé financování z tuzemska</b>                                                  |                     |                      |                     |
| Krátkodobé vydané dluhopisy (+)                                                           | 8111                |                      |                     |
| Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)                                           | 8112                |                      |                     |
| Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)                                                 | 8113                |                      |                     |
| Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)                                            | 8114                |                      |                     |
| Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)                                           | 8115                | 11 000 000,00        | 25 477 207,13       |
| Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)                                          | 8117                |                      | 7 683 232,15        |
| Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)                                          | 8118                |                      |                     |
| <b>Dlouhodobé financování z tuzemska</b>                                                  |                     |                      |                     |
| Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)                                                           | 8121                |                      |                     |
| Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)                                             | 8122                |                      |                     |
| Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)                                                 | 8123                |                      | 619 659,00          |
| Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)                                            | 8124                | 4 004 000,00-        | 4 004 000,00-       |
| Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)                                           | 8125                |                      |                     |
| Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)                                          | 8127                |                      |                     |
| Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)                                          | 8128                |                      |                     |
| <b>Opravné položky k peněžním operacím</b>                                                |                     |                      |                     |
| Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád.sektoru (+/-) | 8901                |                      | 212 235,16          |
| Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)                           | 8902                |                      |                     |
| Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)                                            | 8905                |                      |                     |
| <b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>                                                    | <b>6 996 000,00</b> | <b>21 473 207,13</b> | <b>4 511 126,31</b> |

**IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH**

| Název bankovního účtu | Počáteční stav k 1. 1. | Obrat         | Konečný stav k 31.12. | Změna stavu bankovních účtů |
|-----------------------|------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------------|
| Základní běžný účet   | 24 295 770,69          | 8 173 800,84- | 16 121 969,85         | 8 173 800,84                |
| Běžné účty fondů ÚSC  | 1 181 436,44           | 490 568,69    | 1 672 005,13          | 490 568,69-                 |
| Běžné účty celkem     | 25 477 207,13          | 7 683 232,15- | 17 793 974,98         | 7 683 232,15                |
| Pokladna              |                        |               |                       |                             |

**V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ**

| Text                               | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost   |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| Počáteční zůstatek                 |                    |                     | 1 181 436,44 |
| Příjmy celkem                      |                    | 100 000,00          | 1 900 466,69 |
| Výdaje celkem                      |                    | 1 000 000,00        | 1 409 898,00 |
| Obrat                              |                    | 900 000,00-         | 490 568,69   |
| Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu) |                    | 900 000,00-         | 1 672 005,13 |
| Změna stavu                        |                    | 900 000,00          | 490 568,69-  |
| Financování - třída 8              | 1 000 000,00       | 1 181 436,44        |              |

**V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ**

Text

Schválený rozpočet

Rozpočet po změnách

Skutečnost

**1. Fond rozvoje a bydlení obce Bolatice - 2 bankovní účty**

Na bankovní účet FRB vedeného u ČS spořitelny a.s. se připisují splátky z poskytnutých půjček před rokem 2018. V měsíci říjnu 2019 se z tohoto fondového účtu FRB částkou 100.000,- Kč vypomohlo převodem na druhý účet FRB vedeného u KB, a.s. pro zvýšení zůstatku na možnost poskytnutí půjček v roce 2019. Stav bankovním účtu FRB u ČS spoř., a.s. činil k 31.12.2020 **výši 683.055,66 Kč.**

Fondový účet FRB vedený u KB, a.s. byl založen v roce 2018 (ČS spoř., a.s. již službu pro poskytování půjček z FRB neprovádí). Z bankovního účtu FRB vedeného u KB, a.s. bylo v roce 2019 poskytnuto 6 půjček občanům obce Bolatice v celkovém objemu 480.000,- Kč na tyto účely: výměna vchodových dveří a oken za plastová - 2 půjčky a 4 půjčky na výměnu kotlů za kondenzační nebo na paletky s automatickým podavačem – změny způsobu vytápění z neekologického na ekologické v RD občanů obce Bolatice. Pro zvýšení stavu fondu na možnost poskytnutí všech půjček se provedl převod částky 100.000,- Kč z účtu FRB vedeného u ČS spoř. a.s. Zůstatek bankovního účtu FRB u KB, a.s. k datu 31.12.2019 činil **výši 76.797,03 Kč.**

**2. Kotlíkové půjčky – 1 bankovní účet – nově zřízen**

V listopadu 2019 zřízen fond na kotlíkové půjčky na základě „Programu pro poskytování návratných finančních výpomocí na předfinancování náhrad stávajících nevyhovujících zdrojů tepla na pevná paliva za nové nízkoemisní zdroje“ vyhlášeného obcí Bolatice dne 27.8.2019 podle zákona č. 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na zabezpečení náhrady stávajícího nevyhovujícího zdroje tepla (kotle) na pevná paliva za nový nízkoemisní zdroj splňující podmínky 117. výzvy Operačního programu životního prostředí. Pro zřízený účet kotlíkové půjčky 115-9590660287/0100 z hlavního účtu obce Bolatice převedena částka 1 mil. Kč a po obdržení dotace se zápůjčka vrátí zpět.

V roce 2019 schváleno 5-ti žadatelům smlouva na kotlíkovou půjčku a k datu 31.12.2019 vyplaceno 4 žadatelům půjčky v objemu 660.000,- Kč. Zůstatek účtu kotlíkové půjčky k datu 31.12.2019 činil **výši 339.975,26 Kč.**

**3. Sociální fond obce Bolatice – samostatný účet**

| Příjmy        | Tvorba                                            |                   |                   | Navýšení          | Skutečnost        |                     |
|---------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|               | Počáteční stav                                    | *                 |                   | <b>rozpočtu</b>   | <b>465 243,29</b> |                     |
|               | Příděl do fondu                                   | 200 000,00        |                   | 100 000,00        | 274 109,00        |                     |
|               | Splátky půjček                                    | 0,00              |                   |                   | 0,00              |                     |
|               | Úroky z BÚ                                        | 0,00              |                   |                   | 49,89             |                     |
|               | <b>celkem</b>                                     | <b>200 000,00</b> |                   | <b>100 000,00</b> | <b>274 158,89</b> |                     |
|               |                                                   |                   |                   |                   |                   | <b>Čerpání 2019</b> |
| <b>Vydání</b> | Příspěvek na stravování                           |                   | 54 000,00         |                   |                   | 49 140,00           |
|               | Schůzová činnost, kultura, sport                  |                   | 19 000,00         | 3 000,00          |                   | 21 067,00           |
|               | Příspěvek na dovolenou                            |                   | 39 000,00         |                   |                   | 32 000,00           |
|               | Příspěvek na vánoční dárek                        |                   | 32 000,00         |                   |                   | 21 118,00           |
|               | Půjčky zaměstnancům                               |                   | 0,00              |                   |                   | 0,00                |
|               | Odměny a dary při život. jubilea                  |                   | 10 000,00         | 1 000,00          |                   | 10 900,00           |
|               | Sociál. výpomoc návratná                          |                   | 0,00              |                   |                   | 0,00                |
|               | Soc. výpomoc nenávratná                           |                   | 0,00              |                   |                   | 0,00                |
|               | Očkování                                          |                   | 0,00              |                   |                   | 0,00                |
|               | Příspěvek na penzijní pojištění                   |                   | 36 000,00         |                   |                   | 33 000,00           |
|               | Rezerva                                           |                   | 10 000,00         | 96 000,00         |                   | 0,00                |
|               | <b>celkem</b>                                     |                   | <b>200 000,00</b> | <b>100 000,00</b> |                   | <b>167 225,00</b>   |
|               | <b>Zůstatek účtu soc. fondu k datu 31.12.2019</b> |                   |                   |                   |                   | <b>572 177,18</b>   |

**V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ**

| Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|------|--------------------|---------------------|------------|
|------|--------------------|---------------------|------------|

**VI. MAJETEK**

| Název majetkového účtu                                           | Počáteční stav k 1.1. | Obrát          | Konečný stav    |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| <b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>                               |                       |                |                 |
| Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                               |                       |                |                 |
| Software                                                         | 149 542,75            |                | 149 542,75      |
| Ocenitelná práva                                                 |                       |                |                 |
| Povolenky na emise a preferenční limity                          |                       |                |                 |
| Drobný dlouhodobý nehmotný majetek                               | 434 922,58            |                | 434 922,58      |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                              |                       |                |                 |
| <b>Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>                      |                       |                |                 |
| Stavby                                                           | 564 618 544,24        | 55 372 216,89  | 619 990 761,13  |
| Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí            | 23 626 865,52         | 3 850 147,27   | 27 477 012,79   |
| Pěstitelské celky trvalých porostů                               |                       |                |                 |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek                                 | 10 170 942,43         | 1 129 098,67   | 11 300 041,10   |
| Ostatní dlouhodobý hmotný majetek                                |                       |                |                 |
| <b>Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný</b>                    |                       |                |                 |
| Pozemky                                                          | 22 828 179,29         | 282 089,60     | 23 110 268,89   |
| Kulturní předměty                                                | 47 930,00             |                | 47 930,00       |
| Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji                     |                       |                |                 |
| Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji                       |                       |                |                 |
| <b>Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>               |                       |                |                 |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                          |                       | 704 875,00     | 704 875,00      |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                            | 19 256 238,83         | 8 251 723,38-  | 11 004 515,45   |
| Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek                           |                       |                |                 |
| Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku       |                       |                |                 |
| Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku         |                       |                |                 |
| <b>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek</b> |                       |                |                 |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek                 |                       |                |                 |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek                   | 245 536,00            | 209 536,00-    | 36 000,00       |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek                 |                       |                |                 |
| <b>Dlouhodobý finanční majetek</b>                               |                       |                |                 |
| Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem                 | 200 000,00            |                | 200 000,00      |
| Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem                   |                       |                |                 |
| Dluhové cenné papíry držené do splatnosti                        |                       |                |                 |
| Dlouhodobé půjčky                                                |                       |                |                 |
| Termínované vklady dlouhodobé                                    |                       |                |                 |
| Ostatní dlouhodobý finanční majetek                              |                       |                |                 |
| <b>Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>                 |                       |                |                 |
| Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje                   |                       |                |                 |
| Oprávky k softwaru                                               | 142 065,61-           |                | 142 065,61-     |
| Oprávky k ocenitelným právům                                     |                       |                |                 |
| Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku               | 434 922,58-           |                | 434 922,58-     |
| Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku              |                       |                |                 |
| <b>Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>                   |                       |                |                 |
| Oprávky ke stavbám                                               | 175 522 141,90-       | 11 675 156,55- | 187 197 298,45- |
| Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí     | 12 815 540,99-        | 1 214 690,35-  | 14 030 231,34-  |
| Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů                   |                       |                |                 |
| Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku                 | 10 170 942,43-        | 1 129 098,67-  | 11 300 041,10-  |
| Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku                |                       |                |                 |
| <b>Materiál</b>                                                  |                       |                |                 |
| Pořízení materiálu                                               |                       |                |                 |

**VI. MAJETEK**

| Název majetkového účtu                                       | Počáteční stav k 1.1. | Obrat      | Konečný stav |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|--------------|
| Materiál na skladě                                           | 3 519,60              | 3 519,60-  |              |
| Materiál na cestě                                            |                       |            |              |
| <b>Zboží a ostatní zásoby</b>                                |                       |            |              |
| Pořízení zboží                                               |                       |            |              |
| Zboží na skladě                                              | 21 264,00             | 2 478,00-  | 18 786,00    |
| Zboží na cestě                                               |                       |            |              |
| Ostatní zásoby                                               |                       |            |              |
| <b>Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám</b>            |                       |            |              |
| Opravné položky k směnkám a inkasu                           |                       |            |              |
| Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti        | 200,00-               | 200,00     |              |
| Opravné položky k poskyt.návrat.fin.výpomocem krátkodobým    |                       |            |              |
| Opravné položky k odběratelům                                | 524 929,17-           | 118 673,75 | 406 255,42-  |
| Opravné položky ke krátkodobým pohledáv.z postoupených úvěrů |                       |            |              |
| Opravné položky k pohledáv. ze správy daní a obdobných dávek |                       |            |              |
| Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení          |                       |            |              |
| Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám           |                       |            |              |

**VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY**

| Položka | Text                                                            | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost    |
|---------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| 4122    | Neinvestiční přijaté transfery od krajů                         | 50 000,00          | 345 500,00          | 229 573,00    |
| 4134    | Převody z rozpočtových účtů                                     | 200 000,00         | 300 000,00          | 13 370 720,35 |
| 4139    | Ostatní převody z vlastních fondů                               |                    |                     | 100 000,00    |
| 4223    | Investiční přijaté transfery od regionálních rad                | 570 000,00         | 570 000,00          |               |
| 5321    | Neinvestiční transfery obcím                                    |                    | 5 000,00            | 3 000,00      |
| 5323    | Neinvestiční transfery krajům                                   |                    | 135 000,00          | 134 204,00    |
| 5329    | Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně | 155 000,00         | 209 000,00          | 201 685,00    |
| 5342    | Základní příděl FKSP a sociál.fondů obcí a krajů                | 200 000,00         | 300 000,00          | 274 109,00    |
| 5345    | Převody vlastním rozpočtovým účtům                              |                    |                     | 12 096 611,35 |
| 5349    | Ostatní převody vlastním fondům                                 |                    |                     | 1 100 000,00  |

**VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU**

| UZ    | Položka                                                  | text                                               | Rozpočet upr. (Příjmy) | Rozpočet upr. (Výdaje) | Skutečnost (Příjmy) | Skutečnost (Výdaje) |
|-------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| 13013 | 4116                                                     | Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu    | 572 162,35             | x                      | 572 162,35          | x                   |
| 13013 | 6119                                                     | Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku     | x                      | 572 162,35             | x                   | 572 162,35          |
| 13013 | <b>Efektivní veř.správa-dotace</b>                       |                                                    | <b>572 162,35</b>      | <b>572 162,35</b>      | <b>572 162,35</b>   | <b>572 162,35</b>   |
| 14004 | 4116                                                     | Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu    | 17 800,00              | x                      | 167 800,00          | x                   |
| 14004 | 5021                                                     | Ostatní osobní výdaje                              | x                      | 0,00                   | x                   | 150 000,00          |
| 14004 | 5139                                                     | Nákup materiálu j.n.                               | x                      | 0,00                   | x                   | 6 800,00            |
| 14004 | 5167                                                     | Služby školení a vzdělávání                        | x                      | 0,00                   | x                   | 11 000,00           |
| 14004 | <b>dotace hasiči</b>                                     |                                                    | <b>17 800,00</b>       | <b>0,00</b>            | <b>167 800,00</b>   | <b>167 800,00</b>   |
| 91628 | 4213                                                     | Investiční přijaté transfery ze státních fondů     | 0,00                   | x                      | 3 291 375,03        | x                   |
| 91628 | 6121                                                     | Budovy, haly a stavby                              | x                      | 0,00                   | x                   | 3 291 375,03        |
| 91628 | <b>Dotace CHODNÍK NÁDRAŽNÍ 2019</b>                      |                                                    | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>3 291 375,03</b> | <b>3 291 375,03</b> |
| 98008 | 5364                                                     | Vratky transferů poskytnutých z veř. rozpočtů ÚÚ   | x                      | 0,00                   | x                   | 32 844,00           |
| 98008 | <b>Volby prezidenta 2013</b>                             |                                                    | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>         | <b>32 844,00</b>    |
| 98018 | 4111                                                     | Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR | 9 065,00               | x                      | 9 065,00            | x                   |
| 98018 | 5021                                                     | Ostatní osobní výdaje                              | x                      | 9 065,00               | x                   | 9 065,00            |
| 98018 | <b>Dotace pro obce s působ.stavebního úřadu-SLDB2021</b> |                                                    | <b>9 065,00</b>        | <b>9 065,00</b>        | <b>9 065,00</b>     | <b>9 065,00</b>     |
| 98187 | 5364                                                     | Vratky transferů poskytnutých z veř. rozpočtů ÚÚ   | x                      | 0,00                   | x                   | 30 476,00           |
| 98187 | <b>volby do OZ</b>                                       |                                                    | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>         | <b>30 476,00</b>    |
| 98348 | 4111                                                     | Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR | 87 000,00              | x                      | 87 000,00           | x                   |
| 98348 | 5021                                                     | Ostatní osobní výdaje                              | x                      | 73 000,00              | x                   | 65 147,88           |

**VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU**

| UZ    | Položka | text                       | Rozpočet upr. (Příjmy) | Rozpočet upr. (Výdaje) | Skutečnost (Příjmy) | Skutečnost (Výdaje) |
|-------|---------|----------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| 98348 | 5139    | Nákup materiálu j.n.       | x                      | 3 000,00               | x                   | 640,00              |
| 98348 | 5169    | Nákup ostatních služeb     | x                      | 5 000,00               | x                   | 2 420,00            |
| 98348 | 5173    | Cestovné                   | x                      | 1 000,00               | x                   | 218,00              |
| 98348 | 5175    | Pohoštění                  | x                      | 5 000,00               | x                   | 3 608,00            |
| 98348 |         | <b>volby Evr.parlament</b> | <b>87 000,00</b>       | <b>87 000,00</b>       | <b>87 000,00</b>    | <b>72 033,88</b>    |

| Poř.č. | Název dotačního projektu                                      | UZ            | Výše dotace v Kč dle smlouvy | Skutečně čerpáno v Kč |
|--------|---------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------|-----------------------|
| 1.     | Neinvestiční dotace na mzdy hasičům z MSK                     | UZ 211        | 50 000,00                    | 50 000,00             |
| 2.     | Neinvestiční dotace na mzdy hasičům z MV                      | UZ 14004      | 150 000,00                   | 150 000,00            |
| 3.     | Neinvestiční dotace na zabezpečení akce schopnosti z MV       | UZ 14004      | 17 800,00                    | 17 800,00             |
| 4.     | Investiční dotace na CHODNÍK Nádražní z SFDopr.infrastr.      | UZ 91628      | 3 300 000,00                 | 3 291 375,03          |
| 5.     | Volby do Evropského parlamentu 2019                           | UZ 98348      | 87 000,00                    | 72 033,88             |
| 6.     | Efektivní veřejná správa-pasporty 1. část                     |               | 572 162,35                   | 572 162,35            |
| 7.     | Neinvestiční dotace na dobrovol. aktivity MA21 z MSK          | UZ 319        | 199 500,00                   | 83 573,00             |
| 8.     | Podpora zdravého stárnutí – neinvestiční dotace z MSK         | UZ 348        | 96 000,00                    | 72 044,00             |
| 9.     | Příprava na Sčítání lidu, domů a bytů – prostř. STúřadu       | UZ 98018      | 9 065,00                     | 9 065,00              |
| 10.    | Aktivně, spolu, bez hranic-projekt na 2 roky, Euroreg.Silesia |               | 207 000,00                   | 0,00                  |
| 11.    | Kotlíková dotace-investiční a neinvestiční dotace z SFŽIP     |               | 5 380 000,00                 | 0,00                  |
|        |                                                               | <b>CELKEM</b> | <b>10 068 527,35</b>         | <b>4 318 053,26</b>   |
|        | <b>VRATKY z dotací v lednu 2019</b>                           |               |                              |                       |
| 1.     | Vratka dotace z voleb do SENÁTU a ZO konané 2018              | UZ 98187      | 30 476,00                    | 30 476,00             |
| 2.     | Vratka dotace z voleb PREZIDENTA konané 2018                  | UZ 98008      | 32 844,00                    | 32 844,00             |

Poznámka u poř.č. 10. jsme dotaci ještě neobdrželi z důvodu trvání projektu a u poř.č.11. dotace přijata v r. 2020.

**IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

viz. příloha č. 1

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31.12.2019 bylo vykonáno ve dnech 25.3.-26.3.2020 kontrolory MSK v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření ÚSC, ve znění pozdějších předpisů na základě naší žádosti ze dne 18.4.2019. Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad MSK.

**Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly dle § 10 odst.3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky a nebyla zjištěna rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření obce v budoucnu.**

Nedílnou součástí tohoto Závěrečného účtu je kompletní Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bolatice, IČ 00299847 za rok 2019 ze dne 26.3.2020 pod přílohou č. 1.

## **X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM**

Viz. příloha č. 2 a 3

Součástí tohoto Závěrečného účtu je **Protokol č. PVK/2019/1/Bolatice o provedení následné veřejnosprávní kontroly u naší příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bolatice**, provedena auditorskou kanceláří Ing. Jiřího Turoně z Havířova. Kontrola byla provedena za 2. pololetí roku 2018 a za 1. pololetí roku 2019 s vyhotovením písemného protokolu dne 11.9.2019.

### **Výsledky hospodaření za hospodářský rok 2019**

#### **1. Základní a Mateřská škola Bolatice, příspěvková organizace, IČ47813008**

|                                            |                                           |                                     |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| Aktiva brutto celkem 28.724.029,95 Kč      | Pasiva celkem 9.898.729,87 Kč             |                                     |
| Náklady celkem 46.699.976,68 Kč            | Výnosy celkem 46.630.129,91 Kč            | HV z hlavní činnosti -69.846,77 Kč  |
| Náklady z hospod. činnosti 1.000.205,98 Kč | Výnosy z hospod. činnosti 1.070.052,75 Kč | HV z hospod. činnosti 69.846,77 Kč. |

Hospodářská činnost PO zahrnuje krátkodobé nájmy tělocvičny a sportovní haly včetně učeben, stravování pro 640 cizích strávníků, organizování plesů a mzdové náklady správního zaměstnance.

PO byl vypracován a zveřejněn Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace PO na období 2019-2023. Tento Střednědobý výhled rozpočtu PO byl projednán a schválen Radou obce dne 24.10.2018 na 94. jednání RO. PO tento dokument včetně Rozpočtů má zveřejněny na svých stránkách [www.zsbolatice.cz/dokumenty/rozpocty/](http://www.zsbolatice.cz/dokumenty/rozpocty/).

U ekonomky obce Bolatice jsou uloženy účetní výkazy roku 2019 včetně Protokolu o schválení a Výroční zpráva PO. Hlavní údaje z VZ za školní rok 2018/2019 – celkem 445 žáků v 19 třídách (11 tříd nižší stupeň a 8 tříd vyšší stupeň), Mateřská škola 165 dětí v sedmi odděleních vč. Borové, v školní družině 125 žáků v pěti odděleních.

#### **2. Technické služby Bolatice, s.r.o., IČ 26790173**

Obec Bolatice má 100% majetkový podíl ve společnosti Technické služby Bolatice, s.r.o., jehož sídlo je na ul. Ratibořská 14a/879 již od roku 2002 a je plátcem DPH. Tato společnost se zabývá správou a údržbou obecních nemovitostí, údržbou obecní zeleně, prováděním stavebních a zámečnických prací, dále vodohospodářskou činností včetně údržby kanalizačního řádu v obci a čističek odpadních vod. Od roku 2016 přibýly k výše uvedeným činnostem i hostinská činnost a zajištění stravování pro občany a jiné strávníky v obecních prostorách v Pohostinství pod Kostelem na ul. Svobody 10.

V srpnu 2017 a v lednu 2020 byl proveden v Technických službách Bolatice, s.r.o., nezávislý ekonomický audit ing. Jiřím Turoněm na základě požadavků obce Bolatice a vedení TS. Předmětem auditorských analýz nebylo ověření účetních závěrek ani ověření vedení účetnictví, ale ověřit, zda by bylo vhodnější, aby některé činnosti nebo některé služby prováděné Technickými službami Bolatice, s.r.o. byly prováděny samotnou obcí.

Rozborem výsledků hospodaření za období od roku 2010 do roku 2016 a pak za obd.2016-2019 a dalších skutečností vyplynul závěr, že TS Bolatice, s.r.o. je kapitálově slabá obchodní společnost, která je významně závislá na zakázkách realizovaných pro obec a nebylo doporučeno zrušení této společnosti z důvodů možného využití snížení základu daně o ztrátu z roku 2016 po následujících 5 let, dlouhodobých závazků z úvěrových smluv a vůči dodavateli piva a nápojů a dále provozování restaurace zvýší TS Bolatice významně výnosy a výkonnosti obchodní korporace.

Část předmětu podnikání týkající se zejména činností pro obec, u kterých nemá obec nárok na odpočet DPH na vstupu a mohla by obec ušetřit na DPH, pokud by tyto činnosti provozovala ve své režii, ale bylo by nutné, aby obec a TS Bolatice si rozdělili nejen zaměstnance, ale i technické zázemí, zařízení, stroje, sloužící nyní TS.

Nadále přes 90 % objemu prací a zakázek Technických služeb Bolatice, s.r.o. je objednavatel obec Bolatice.

#### **Hospodářské výsledky Technických služeb Bolatice, s.r.o. k datu 31.12.2019**

|                             |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| Aktiva 5.447 tis. Kč brutto | Pasiva 4.231 tis. Kč |
|-----------------------------|----------------------|

Výsledek hospodaření za účetní období 2018 skončil ziskem ve výši 190.441,17 Kč.

Fotokopie podaného daňového přiznání za rok 2019 jsou uloženy u ekonomky obce.

**XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE****PŘÍSPĚVKY SPOLKŮM A ORGANIZACÍM poskytnuté v roce 2019 a vyúčtované**

| Para graf | Název spolku, organizace         | IČO       | Rok 2019 dotace schválené v tis. Kč | Invest. dotace | Vyúčt. dotace  | Dod.1       | Dod. 2     | GRANTY      | Celkem vyplaceno v tis.Kč |
|-----------|----------------------------------|-----------|-------------------------------------|----------------|----------------|-------------|------------|-------------|---------------------------|
| 3421      | Fotbalový klub Bolatice          | 42864038  | 4557,0                              | 3 588,5        | 200,0          |             |            |             | 3 788,5                   |
| 3421      | KONDOR, skupina Vesmír           | 47815931  | 150,0                               |                | 150,0          |             |            |             | 150,0                     |
| 3421      | Sbor dobrov.hasičů Bol.          | 66738229  | 167,5                               |                | 150,0          | 5,0         | 2,5        | 10,0        | 167,5                     |
| 3429      | SDH Bolatice (hudba)             | 66738229  | 20,0                                |                | 20,0           |             |            |             | 20,0                      |
| 3421      | Sbor dobr.hasičů Borová          | 66738385  | 150,0                               |                | 150,0          |             |            |             | 150,0                     |
| 3421      | Římskokatolická farnost-schola   | 47810378  | 35,0                                |                | 35,0           |             |            |             | 35,0                      |
| 3421      | Dětský folklorní soubor Burianky | 26638991  | 40,0                                |                | 25,8           |             |            |             | 25,8                      |
| 3421      | Zákl.škola Bolatice-kroužky      | 47813008  | 160,0                               |                | 150,0          | 10,0        |            |             | 160,0                     |
| 3429      | Český zahrádkářský svaz          | 00433942  | 30,0                                |                | 20,0           | 10,0        |            |             | 30,0                      |
| 3429      | Slezko německý svaz Bol.         | 47812044  | 29,0                                |                | 25,0           | 4,0         |            |             | 29,0                      |
| 3429      | Svaz turistů -"Bolatická 20"     | p. Blokeš | 15,0                                |                | 15,0           |             |            |             | 15,0                      |
| 3429      | Český svaz včelařů               | 70630259  | 5,0                                 |                | 5,0            |             |            |             | 5,0                       |
| 3429      | TTC Bolatice stolní tenisté      | 47810220  | 60,0                                |                | 60,0           |             |            |             | 60,0                      |
| 3429      | Myslivecká spol. Křeménky        | 47810670  | 79,9                                |                | 60,0           | 10,0        |            | 9,9         | 79,9                      |
| 3429      | Šachový klub Bolatice            | 47811846  | 7,0                                 |                | 7,0            |             |            |             | 7,0                       |
| 3429      | Českomor.svaz chovatelů holubů   |           | 3,0                                 |                | 3,0            |             |            |             | 3,0                       |
| 3429      | Klub seniorů Bolatice            |           | 83,6                                |                | 70,0           | 13,6        |            |             | 83,6                      |
| 3429      | Klub mladších seniorek           |           | 15,0                                |                | 15,0           |             |            |             | 15,0                      |
| 3429      | Klub účinkuj.seniorek Bol.       |           | 5,0                                 |                | 5,0            |             |            |             | 5,0                       |
| 3429      | Sdružení HC Bolatice             |           | 15,0                                |                | 15,0           |             |            |             | 15,0                      |
| 3429      | Sdružení HC Bolatice             |           | 15,0                                |                | 15,0           |             |            |             | 15,0                      |
| 3429      | Volejbalový klub Bolatice        |           | 20,0                                |                | 14,8           |             |            |             | 14,8                      |
| 3429      | Futsalový klub Bolatice          |           | 20,0                                |                | 20,0           |             |            |             | 20,0                      |
| 3429      | BOBŘI - taneční skupina          |           | 15,0                                |                | 15,0           |             |            |             | 15,0                      |
| 3429      | Sport Club Bolatice, z.s.        | 22764071  | 30,0                                |                | 30,0           |             |            |             | 30,0                      |
| 3429      | MATES GYM Bolatice               | 22717421  | 20,0                                |                | 20,0           |             |            |             | 20,0                      |
| 3429      | Fotbalisté Opavsko               |           | 15,0                                |                | 15,0           |             |            |             | 15,0                      |
| 3429      | Energy sports team Bol.z.s       | 06243835  | 15,0                                |                | 10,0           | 5,0         |            |             | 15,0                      |
| 3429      | Slezský aeroklub Zábřeh          | 44941943  | 15,0                                |                | 15,0           |             |            |             | 15,0                      |
| 3429      | Florbal Bolatice, z.s.           | 6664776   | 10,0                                |                | 10,0           |             |            |             | 10,0                      |
| 3429      | Caramba! Team                    | 2682991   | 5,0                                 |                | 5,0            |             |            |             | 5,0                       |
| 3429      | Taneční skupina TAURUS           |           | 9,0                                 |                | 9,0            |             |            |             | 9,0                       |
| 3429      | Borovanka-folklorní soubor       |           | 35,0                                |                | 35,0           |             |            |             | 35,0                      |
|           | <b>Celkem</b>                    |           | <b>5851,0</b>                       | <b>3 588,5</b> | <b>1 394,6</b> | <b>57,6</b> | <b>2,5</b> | <b>19,9</b> | <b>5 063,1</b>            |
| 3330      | Římskokatolická farnost          | 47810378  | 500,0                               |                | 500,0          |             |            |             | 500,0                     |
|           | <b>Celkem</b>                    |           | <b>6351,0</b>                       | <b>3 588,5</b> | <b>1 894,6</b> | <b>57,6</b> | <b>2,5</b> | <b>19,9</b> | <b>5 563,1</b>            |

3421 mládež  
3429 dospělí

částky uvedeny v tis.Kč

Investiční dotace pro Fotbalový klub Bolatice, z.s. ve skutečné čerpané výši 3.588.482,- Kč byla poskytnuta na spolufinancování rekonstrukce hlavního hřiště FK Bolatice, na jehož realizaci obdržel FK Bol. také dotaci z MŠMT pod identifikačním číslem 133D531009039 na podporu materiálně-technické základny sportu. Schválena smlouva na poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Bolatice na maximální částku 4.357.434,- Kč zveřejněna po dobu 3 let pod č.013/2019 a řádně vyúčtována dle smluvních podmínek smlouvy.

Všechny ostatní smlouvy na poskytnutí finanční výpomoci spolkům a organizacím uzavřené v roce 2019 a splňující podmínky dle ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 24/2015 Sb., a dosahující výše 50.000,- Kč jsou uveřejněny na portále obce Bolatice-úřední deska-veřejnoprávní smlouvy.

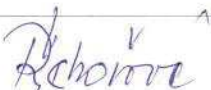
Razítko účetní jednotky

Obec Bolatice  
Hlučinská 3  
747 23 BOLATICE  
IČ 00299847, DIČ: CZ00299847

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

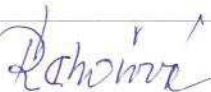
Renáta Řehořová



Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

Renáta Řehořová



Statutární zástupce

Podpisový záznam  
statutárního zástupce

Mgr. Herbert Pavera





**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
**MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ**  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava

*Pril. č. 1*



Elektronický podpis - 26.3.2020  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Blanka Gábová  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 2.7.2020 14:29:22+00:00  
Elektronický podpis - 26.3.2020  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Pavla Frydrychová  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 29.6.2020 07:55:22+00:00

Čj.: MSK 41303/2020  
Sp. zn.: KON/10108/2019/Sam  
113.1 V10 N  
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová  
Telefon: 595 622 704  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

Elektronický podpis - 26.3.2020  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Pavel Frank  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 2.4.2021 10:21:01+00:00

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bolatice,** **IČ 00299847 za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 18. 4. 2019.

Dílicí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno ve dnech 21. 10. - 22. 10. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno ve dnech 25. 3. - 26. 3. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

| Kontrolní skupina      | Funkce                     | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|------------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Blanka Gábová     | kontrolor pověřený řízením | 506/03/2019 | 2502                   |
| Ing. Pavla Frydrychová | kontrolor                  | 507/03/2019 | 3789                   |
| Ing. Pavel Frank       | kontrolor                  | 505/03/2019 | 3753                   |

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 26. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 3. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Herbert Pavera, starosta
- Renáta Řehořová, ekonom



Řešeno podle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

tel.: 595 622 704  
fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

IČ: 00299847  
tel.: 595 622 704  
fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

Pracovní skupina: kontrolní skupina  
zpracoval: Ing. Blanka Gábová  
kontrolor  
Ing. Pavel Frank  
kontrolor  
Ing. Pavla Frydrychová  
kontrolor



www.msk.cz

1.9.2020

**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- finančně významné akce: "Oprava povrchu místní komunikace ul. Svobody, Bolatice", "Biokoridor LBK 1 v Křeménkách, Bolatice", "MŠ Bolatice, Borová – přístavba",
- bezúplatný převod majetku ze Státního pozemkového úřadu do vlastnictví obce Bolatice,
- přijaté a poskytnuté dotace,
- peněžní fondy obce.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |                                                                                                                   |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 1.512.132,00) | 4,54 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 4.991.694,80)       | 9,67 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku                                                    | 1,96 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |                                                              |        |
|--------------------------------------------------------------|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 5,93 % |
|--------------------------------------------------------------|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 26. 3. 2020

| <b>Zprávu zpracovali:</b>                         |                                            |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Ing. Blanka Gábová,<br>kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Pavla Frydrychová,<br>kontrolor              | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Pavel Frank,<br>kontrolor                    | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

#### **Seznam předložených dokumentů:**

##### **účetnictví a výkazy**

- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2019,
- rozvaha ke dni 30. 9. 2019,
- výkaz zisku a ztráty ke dni 30. 9. 2019,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- inventarizační závěrečná zpráva za rok 2019 ze dne 10. 2. 2019,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 23. 10. 2019,
- usnesení rady obce č.8/20R/2019 ze dne 7. 10. 2019 - schválení plánu inventarizace,
- zástavy majetku obce ke dni 31. 12. 2019,

##### **rozpočet**

- návrh rozpočtu obce na rok 2019, zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2019 na úřední desce obce ve dnech 28. 11. - 18. 12. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 24/2Z/2018 ze dne 18. 12. 2018, schválený rozpočet obce na rok 2019, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2018 elektronickým způsobem,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce do roku 2023, zveřejnění návrhu na úřední desce obce ve dnech 30. 11. - 18. 12. 2018, usnesení zastupitelstva obce č. 26/2Z/2018 ze dne 18. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce, zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu obce elektronickým způsobem,

- návrh závěrečného účtu obce za rok 2018, dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2018 na úřední desce obce ve dnech 29. 5. - 18. 6. 2019, usnesení č. 11/5Z/2019 ze dne 17. 6. 2019 - schválení závěrečného účtu vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2018 elektronickým způsobem,
- usnesení č. 12/5Z/2019 ze dne 17. 6. 2019 - schválení účetní závěrky obce za rok 2018, protokol o schválení účetní závěrky,

#### **výkon zřizovatelských funkcí u příspěvkové organizace**

- stanovení závazných ukazatelů Základní školy a Mateřské školy Bolatice, příspěvkové organizaci ze dne 18. 1. 2019 (neinvestiční příspěvek na provoz na rok 2019 ve výši Kč 4.900.000,-, příspěvek na opravy a investice v roce 2019 ve výši Kč 1.500.000,-),
- rozpočet na rok 2019 Základní školy a Mateřské školy Bolatice, p.o., schválený usnesením rady obce č. 12/4R/2019 ze dne 24. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách školy 8. 11. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu Základní školy a Mateřské školy Bolatice, p.o. na roky 2019-2023 schválený usnesením rady obce č. 294/96/e ze dne 27. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách školy 8. 11. 2019,
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Bolatice, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena usnesením rady obce č. 17/11R/2019 ze dne 29. 4. 2019,
- protokol č. PVK/2019/1/Bolatice o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2018 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2019 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice, ze dne 11. 9. 2019, předmět kontroly - kontrola plnění opatření z minulých kontrol, hospodářský výsledek za rok 2018, hospodaření s fondy, úplnost a průkaznost vedení účetnictví, prověření účelného, hospodárného a efektivního nakládání s veřejnými prostředky, dodržování transparentnosti, dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2019, pověření ze dne 2. 9. 2019, závěr kontroly - bez zjištěných nedostatků,

#### **odměňování zastupitelstva obce**

- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 23-24/2Z/2018 ze dne 18. 12. 2018 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce do období 09/2019,

#### **písemnosti k poskytnutým dotacím**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 3. 2019 uzavřená s příjemce KONDOR, skupina VESMÍR Bolatice na provoz a podporu činnosti Kondoru ve výši Kč 150.000,-, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 25/2Z/2018 dne 18. 12. 2018, žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 9. 2018, sdělení k žádosti o příspěvek na činnost v roce 2019 ze dne 25. 2. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 13. 3. 2019, účetní doklady č. 1712 ze dne 14. 3. 2019 a č. 4492 ze dne 29. 8. 2019 (úhrady), finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2019 (OdPa 3421 pol. 5229),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 3. 2019 uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Borová na provoz a podporu činnosti ve výši Kč 150.000,-, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 25/2Z/2018 dne 18. 12. 2018, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 9. 2018, sdělení k žádosti o příspěvek na činnost v roce 2019 ze dne 25. 2. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 13. 3. 2019, účetní doklady č. 1710 ze dne 14. 3. 2019 (1. splátka dotace), č. 2287 ze dne 16. 4. 2019 (2. splátka dotace), finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2019 (OdPa 3421 pol. 5229), vyúčtování dotace ze dne 27. 6. 2019, účetní doklad č. 3988 ze dne 31. 7. 2019 (vyúčtování, odúčtování z podrozvahy),

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 3. 2019 uzavřená s příjemcem Fotbalový klub Bolatice na provoz a podporu činnosti klubu ve výši Kč 200. 000,-, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 25/22/2018 dne 18. 12. 2018, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 9. 2018, sdělení k žádosti o příspěvek na činnost v roce 2019 ze dne 25. 2. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 13. 3. 2019, účetní doklady č. 1554 ze dne 3. 5. 2019 (1. splátka dotace) a č. 3508 ze dne 7. 4. 2019 (2. splátka dotace), finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2019 (OdPa 3421, pol. 5229),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 3. 2019 uzavřená s příjemcem Sport Club Bolatice, z.s. na provoz a podporu činnosti ve výši Kč 30.000,-, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 25/22/2018 dne 18. 12. 2018, žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 9. 2018, sdělení k žádosti o příspěvek na činnost v roce 2019 ze dne 25. 2. 2019, účetní doklad č. 1706 ze dne 14. 3. 2019 (úhrada), finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2019 (OdPa 3421, pol. 5229),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 3. 2019 uzavřená s příjemcem SK MATES GYM Bolatice na provoz a podporu činnosti ve výši Kč 20.000,-, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 25/22/2018 dne 18. 12. 2018, žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 9. 2018, sdělení k žádosti o příspěvek na činnost v roce 2019 ze dne 25. 2. 2019, účetní doklad č. 1818 ze dne 19. 3. 2019 (úhrada), finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2019 (OdPa 3421, pol. 5229),
- účetní doklad č. 6532 ze dne 31. 12. 2019 - vyúčtování poskytnutých dotací
- tabulka Příspěvky spolkům a organizacím v roce 2019 a jejich vyúčtování ze dne 31. 12. 2019,
- konečné finanční vyúčtování dotace poskytnuté spolku KONDOR skupině VESMÍR BOLATICE za rok 2019 ve výši Kč 150.000,- ze dne 9. 12. 2019 včetně podpisového záznamu o finanční kontrole vyúčtování dotace poskytovatelem,

#### **písemnosti k dotaci poskytnuté z programu Interreg V-A Česká republika-Polsko**

- oznámení o schválení projektu "Aktivně, spolu, bez hranic" financovaného z programu INTERREG V-A Česká republika – Polsko, Fond mikroprojektů 2014-2020 v Euroregionu Silesia ze dne 28. 8. 2019 ve výši 8 146,00 EUR, tj. 84,99 % celkových způsobilých výdajů,
- smlouva č. ERS-CZ/2019/2041 o financování mikroprojektu typu B/C realizovaného v rámci „Fondů mikroprojektů 2014-2020 v Euroregionu Silesia“ v programu Interreg V-A Česká republika-Polsko ze dne na financování projektu reg. č. CZ.11.4.120/0.0/0.0/16\_013/0002041 s názvem "Aktivně, spolu, bez hranic ve výši EUR 8.146,- (max 84,99 %) s termínem realizace do 31. 8. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce Bolatice č. 13/8Z/2019 ze dne 21. 10. 2019,
- výpis zápisů pro účet 231.050 k 31. 12. 2019 - uhrazené náklady projektu v celkové výši Kč 129.077,- (z toho způsobilé výdaje ve výši Kč 109.702,54),
- účetní doklad č. 6518 ze dne 31. 12. 2019 - proúčtování pohledávky ke smlouvě ve výši Kč 206.990,-,

#### **písemnosti k dotaci na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu - ÚZ 98 348,**

- účetní doklad č. 200012 ze dne 3. 5. 2019 ve výši Kč 87.000,- (příjem dotace, avízo ze dne 29. 4. 2019),
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 12. 7. 2019 ve výši Kč 72.034,- včetně účetních dokladů a dohod o provedení práce na distribuci a roznášku volebních lístků ze dne 31. 5. 2019 (3),
- finanční krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 3/2019, schváleno zastupitelstvem obce 17. 6. 2019, usnesení č. 54/5Z/2019 (zveřejněno na úřední desce obce dne 20. 6. 2019),

#### **písemnosti k majetkoprávním úkonům**

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 1. 3. 2019 uzavřená s nájemcem Generali Pojišťovna a.s. na 33 m2 nebytových prostor v 1. NP budovy občanského vybavení č. p. 684

na pozemku parc. č. 536/2 v k. ú. Bolatice za účelem poskytování pojišťovacích služeb, schváleno usnesením rady obce č. 10/5R/2019 ze dne 22. 1. 2019, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 18. 12. 2018 do 7. 1. 2019, účetní doklady č. 2599 ze dne 13. 5. 2019 (úhrada nájemného 2. Q), č. 4364 ze 20. 8. 2019 (úhrada nájemného 3. Q),

- kupní smlouva ze dne 29. 7. 2019 uzavřená s fyzickými osobami na nákup pozemků parc. č. 939/2, 939/3, 940/2 a 941/7 v k. ú. Bolatice o celkové výměře 159 m<sup>2</sup>, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/4Z/2019 ze dne 15. 4. 2019, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 6. 8. 2019, účetní doklady č. 4037 ze dne 6. 8. 2019 (předpis a zařazení majetku), účetní doklady č. 5012 a č. 5013 ze dne 4. 10. 2019 - platba dle smlouvy,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 25. 2. 2019, uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) o umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy na pozemcích parc. č. 690/1, 690/6 a 690/7 v k. ú. Bolatice, schváleno usnesením rady obce č. 15/7R/2019 ze dne 18. 2. 2019, vyznění o vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí ze dne 21. 3. 2019, účetní doklady č. 1846 ze dne 21. 3. 2019 (změna analytiky), č. 300098 ze dne 31. 3. 2019 (předpis), č. 2917 č. 24. 5. 2019 (úhrada),
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 27. 5. 2019, uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) o umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 2078 v k. ú. Bolatice, schváleno usnesením rady obce č. 16/12R/2019 ze dne 18. 2. 2019, vyznění o vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí ze dne 10. 6. 2019, účetní doklady č. 300128 ze dne 14. 6. 2019 (předpis), č. 3795 č. 17. 7. 2019 (úhrada),

#### **bezúplatný převod ze Státního pozemkového úřadu**

- smlouva o právu provést stavbu, o změně stavebníka a následném převzetí staveb do majetku obce Bolatice ze dne 30. 6. 2017 uzavřená se Státním pozemkovým úřadem a schválená usnesením zastupitelstva obce č.82/24/1 dne 12. 6. 2017,
- účetní doklad č. 6514 ze dne 31. 12. 2019 - zaúčtování převzatých rekonstrukcí suchých poldrů a polních cest do majetku obce,
- evidenční karta majetku č. 9673 v hodnotě Kč 1. 809.095,66 - Hráz Bolatice č. III, IV, V. - rekonstrukce poldrů, zápis o převzetí prací mezi ČR Státním pozemkovým úřadem a zhotovitelem Berkstav s.r.o.,
- evidenční karta majetku č. 9674 v hodnotě Kč 4.755.102,67 - Komunikace Polní cesta VPC4,
- evidenční karta majetku č. 9675 v hodnotě Kč 5.561.805,67 - Komunikace Polní cestaHPC1,
- 3 x zápisy o převzetí prací mezi ČR Státním pozemkovým úřadem, zhotovitelem Berkstav s.r.o. a obcí Bolatice,
- kolaudační rozhodnutí č.j. MUKR 18097/2019, č.j. 194672/2019 a č.j. 17108 vydaná Městským úřadem Kravaře,

#### **veřejné zakázky malého rozsahu**

- investiční akce: "Oprava povrchu místní komunikace ul. Svobody, Bolatice:
  - usnesení zastupitelstva obce č. 33/2Z/2019 ze dne 18. 12. 2019 - schválení podání žádosti o dotaci na projekt,
  - usnesení rady obce č. 34/9R/2019, č. 37-39/9R/2019 ze dne 25. 3. 2019 - schválení vyhlášení veřejné zakázky, oslovení firmy, členů komise a náhradníky členů komise, výzva k podání nabídky ze dne 12. 4. 2019, 3 ks nabídek, zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 29. 4. 2019, usnesení rady obce č. 3/11R/2019 ze dne 29. 4. 2019 - schválení vybraného uchazeče, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 4. 2019
  - smlouva o dílo ze dne 10. 5. 2019 uzavřená s vybraným uchazečem STRABAG a.s. na zhotovení stavby "Oprava povrchu místní komunikace ul. Svobody, Bolatice" v celkové hodnotě Kč 5.018.310,- bez DPH (Kč 6.072.155,- s DPH), usnesení rady obce č. 4/11R/2019 ze dne 29. 4. 2019, zveřejnění

na profilu zadavatele ode dne 14. 9. 2019, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 28. 8. 2019 na změnu termínu plnění do 15. 9. 2019, usnesení rady obce č. 13/16R/2019 ze dne 12. 8. 2019, zveřejnění na profilu zadavatele ode dne 29. 8. 2019, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 9. 2019 na méněpráce a konečnou cenu dílo v hodnotě Kč 4.666.636,25 bez DPH (Kč 5.646.629,86 s DPH), usnesení rady obce č. 27/18R/2019 ze dne 9. 9. 2019, zveřejnění na profilu zadavatele ode dne 15. 10. 2019,

- účetní doklad č. 900815 ze dne 10. 7. 2019, č. 901087 ze dne 11. 9. 2019 (předpis faktury), č. 4022 ze dne 2. 8. 2019, č. 4537 ze dne 2. 9. 2019 (platby faktur), účetní doklad č. 4947 ze dne 30. 9. 2019 - zařazení do majetku, inventární č. majetku 9114,
- usnesení č. 35-36/9R/2019 ze dne 25. 3. 2019 - schválení firmy pro administraci zakázek a smlouvy, příkazní smlouva ze dne 12. 4. 2019 uzavřená s firmou jk grant s.r.o. na administraci veřejné zakázky v hodnotě Kč 15.000,- bez DPH, účetní doklad č. 900651 ze dne 11. 6. 2019 (předpis faktury) a č. 3381 ze dne 21. 6. 2019 (platba),
- finanční zajištění: schválený rozpočet obce na rok 2019 - OdPa 2212 pol. 6121,
- účetní doklad č. 4980 ze dne 2. 10. 2019 - platba faktury ke smlouvě o dílo,
- zveřejnění a profilu zadavatele ode dne 17. 10. 2019 (detail veřejné zakázky),

- "Biokoridor LBK 1 v Křeménkách, Bolatice":

- dokument - komplexní pozemkové úpravy - zahrnutí vytvoření biokoridoru pro migraci zvířat - část územní systém ekologické stability,
- usnesení rady obce č. 29/11R/2019 ze dne 29. 4. 2019 - schválení vyhlášení výběrového řízení, výzva k podání nabídky ze dne 31. 5. 2019, 6 ks nabídek, usnesení rady obce č. 53/13R/2019 ze dne 3. 6. 2019 - schválení členů hodnotící komise, protokol o otevírání obálek ze dne 19. 6. 2019, protokol o posouzení splnění podmínek účasti ze dne 19. 6. 2019, písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 21. 6. 2019, protokol o posouzení splnění podmínek účasti ze dne 8. 7. 2019, oznámení o výběru dodavatele ze dne 16. 7. 2019, usnesení rady obce č. 5-7/15R/2019 ze dne 16. 7. 2019 - schválení výběru a uzavření smlouvy, písemná zpráva zadavatele ze dne 10. 9. 2019,
- smlouva o dílo ze dne 27. 8. 2019 uzavřená s vybraným uchazečem Údržba pozemků a.s. na vybudování biokoridoru v celkové hodnotě Kč 1.514.908,- bez DPH (Kč 1.833.033,68 s DPH), usnesení rady obce č. 7/15R/2019 ze dne 15. 7. 2019, zveřejnění na profilu zadavatele ode dne 27. 8. 2019,
- usnesení rady obce č. 30-31/11R/2019 ze dne 29. 4. 2019 - schválení administrátora veřejné zakázky a uzavření smlouvy, příkazní smlouva ze dne 7. 6. 2019 uzavřená s firmou jk grant s.r.o. na administraci veřejné zakázky v hodnotě Kč 25.000,- bez DPH,
- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. CZ.05.4.27/0.0/0.0/18\_108/0008801 ze dne 13. 5. 2019 z Operačního programu životní prostředí z ministerstva životního prostředí v celkové výši Kč 2.485.916,32, účetní doklad č. 3988 ze dne 31. 7. 2019 (zaúčtování na podrozvahu),
- finanční zajištění akce: schválený rozpočet obce na rok 2019 - OdPa 3745 pol. 5169,
- účetní doklad č. 6327 ze dne 18. 12. 2019 (administrace veřejné zakázky),
- účetní doklad č. 5479 ze dne 1. 11. 2019 a č. 5851 ze dne 20. 11. 2019 - platba faktur ke smlouvě o dílo, účetní doklad č. 901289 ze dne 5. 11. 2019 - předpis faktury ke smlouvě o dílo,

- MŠ Bolatice, Borová – přístavba:

- dodatek č. 5 ze dne 5. 4. 2019, usnesení rady obce č. 27/9R/2019, dodatek č. 6 ze dne 30. 4. 2019, usnesení rady obce č. 39/11R/2019 ze dne 29. 4. 2019,
- zveřejnění dodatků č. 5 a 6 na profilu zadavatele,
- zveřejnění skutečně uhrazení ceny na profilu zadavatele dne 17. 6. 2019,

- účetní doklady č. 901580 ze dne 31. 12. 2018 (předpis) a č. 260 ze dne 16. 1. 2019 (poslední splátka úvěru), č. 900181 ze dne 31. 1. 2019 (předpis) a č. 1306 ze dne 19. 2. 2019 (platba), č. 900261 ze dne 28. 2. 2019 (předpis) a č. 1861 ze dne 21. 3. 2019 (platba), č. 900445 ze dne 25. 4. 2019 (předpis) a č. 2431 ze dne 25. 5. 2019 (platba), č. 900536 ze dne 30. 4. 2019 (předpis) a č. 2807 ze dne 17. 5. 2019 (platba)
- zařazení do majetku v celkové výši Kč 7.686.641,41, inv. č. 8030, účetní doklad č. 2471 ze dne 30. 4. 2019,
- finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2019 (OdPa 3113 pol. 6121 ve výši Kč 1.200.000,-) a upraveno rozpočtovým opatřením č. 1/2019 schváleným zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019 (navýšení OdPa 3113 pol. 6121 na Kč 4.200.000,-),

#### **sociální fond obce**

- směrnice pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu obce Bolatice účinná od 1. 1. 2015,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2019 schválený v rámci rozpočtu obce usnesením č. 24/2Z/2018 ze dne 18. 12. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 22/1Z/2018 ze dne 5. 11. 2018 - schválení plnění ze sociálního fondu uvolněným členům zastupitelstva,
- účetní doklad č. 8020 - 21 za období 09/2019, bankovní výpis k účtu č. 43-8289310267/0100 vedený u Komerční banky a.s. ke dni 30. 9. 2019,
- sestava výpisů zápisů pro účty 419.0105, 419.0110 ke dni 30. 9. 2019,

#### **fond rozvoje bydlení**

- opatření zastupitelstva obce č. 1/2009 "O vytvoření a použití účelového fondu Obce Bolatice na podporu oprav, rozvoje a modernizaci domů, objektů a sítí v obci Bolatice" s platností od 1. 5. 2009, dodatek č. 1 k opatření zastupitelstva obce č. 1/2009 s účinností od 27. 6. 2018, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 108/33/I ze dne 27. 6. 2018,
- smlouva o zápůjčce č. 4/2019/665224 z fondu rozvoje bydlení obce uzavřená dne 17. 9. 2019 ve výši Kč 100.000,- splatná do 30. 9. 2023 určena k úhradě nákladů při dodání a výměně stávajícího kotle za nový zplynovací kotel, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/6Z/2019 ze dne 26. 8. 2019, účetní doklad č. 6630 ze dne 23. 9. 2019 (poskytnutí zápůjčky),
- smlouva o zápůjčce č. 3/2019/735716 z fondu rozvoje bydlení obce uzavřená dne 5. 9. 2019 ve výši Kč 100.000,- splatná do 30. 9. 2023 určena k úhradě nákladů při dodání a výměně stávajícího kotle za nový kondenzační kotel, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/6Z/2019 ze dne 26. 8. 2019, účetní doklad č. 6629 ze dne 18. 9. 2019 (poskytnutí zápůjčky),
- finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2019.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**

**Protokol č. PVK/2019/1/Bolatice**  
**o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2018 a**  
**průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2019 u příspěvkové**  
**organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice**

**Kontrolní orgán:** Obec Bolatice  
sídlo: Hlučínská 3/95, 747 23 Bolatice  
IČO: 00299847

**Kontrolovaná osoba:** Základní škola a Mateřská škola Bolatice  
příspěvková organizace  
Sídlo: Školní 9, 747 23 Bolatice  
IČO: 47813008

**Kontrolující:** Ing. Jiří Turoň  
(přizvaná osoba) Palackého 689/2, Havířov-Město  
IČO: 47173548

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 2. 9. 2019 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2018 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2019 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Bolatice dne 4. 9. 2019 tato provedena v sídle dodavatele účetních služeb firmy Radka Tyburcová.

Kontrolující jako přizvaná osoba byl ke kontrole přizván z důvodu dosažení jejího účelu v souladu s § 6 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontroly se zúčastnily:

- Petra Mikolajská – zaměstnanec externího zpracovatele účetnictví Radky Tyburcové
- Ing. Andrea Jančíková – zaměstnanec kontrolujícího (přizvané osoby)

Kontrola byla zahájena předáním pověření k provedení veřejnosprávní kontroly v souladu se zákonem 255/2012 Sb., o kontrole, kontrolované osobě.

Předmětem veřejnosprávní kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolované osoby:

**A. Základní šetření**

1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnosprávních kontrol

**B. Následná veřejnosprávní kontrola za období rok 2018**

1. Hospodářský výsledek za rok 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO k 31. 12. 2018,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2018,
3. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
4. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za rok 2018 a kontrola prováděných operací,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

### C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2019

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Prověření účelného, hospodárního a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky na vybraném vzorku dokladů.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

#### A. Základní šetření

##### 1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnosprávních kontrol,

V protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 3. 9. 2018 nebyla PO uložena žádná nápravná opatření, byla sdělena následující doporučení, jejichž plnění bylo prověřeno:

- Vratku nevyčerpané dotace (přeplatek záloh) ponechat na účtu 374 (472).  
**Výsledek ověření:** Za kontrolované období roku 2018 nevykazuje PO žádnou vratku nevyčerpané dotace. **Doporučení je trvalé.**
- O přijaté dotaci (přijatých transferech podléhajících vyúčtování) od subjektů, které nejsou vybranou účetní jednotkou (nadace, fyzické osoby, právnické osoby podnikající) účtovat jako o transferu v souladu s ČÚS 703.  
**Výsledek ověření:** PO v roce 2018 neobdržela žádný transfer. **Doporučení je trvalé.**
- Provést úpravu kalkulovaných cen obědů dle doporučení uvedených v části B.1. tohoto protokolu.  
**Výsledek ověření:** Ke kontrole byla předložena kalkulace platná od 1. 2. 2019, kalkulované ceny oběda byly upraveny dle doporučení minulé kontroly. **Doporučení bylo akceptováno.**
- Vykazovat ve výnosech ze stravování, dosažené tržby za skutečně uvařené a vydané obědy a tyto nesnižovat o nevyčerpanou normu na spotřebu potravin. Případný potenciální závazek k vyšší spotřebě potravin v následujícím účetním období lze zachytit v podrozvahové evidenci.  
**Výsledek ověření:** Kontrola nákladů a výnosů spojených se stravováním je provedena v části B.1. tohoto protokolu.
- PO prověří, jaký rozpočet na rok 2018 schválila rada obce a zabezpečí, aby schválený a zveřejněný rozpočet odpovídal požadavkům stanoveným v §28 a §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (navrhovaný způsob řešení je popsán v závěru části 5. a) tohoto protokolu).  
**Výsledek ověření:** Kontrolou internetových stránek PO bylo zjištěno, že zde je zveřejněn návrh rozpočtu na rok 2018 ze dne 15. 10. 2018 (zřizovatel obdržel dne 18. 10. 2018). Sestavený návrh rozpočtu již obsahuje veškeré předpokládané náklady a výnosy. Schválení tohoto rozpočtu zde zveřejněno není. Předmětem kontroly pak byly rozpočtové dokumenty za rok 2019 a následujících období. Bližší informace jsou uvedeny v části B.5. tohoto protokolu.

#### B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2018

##### 1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO k 31. 12. 2018

PO vykázala za rok 2018 v hlavní činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši 932,37 Kč. V doplňkové činnosti vykázala zisk ve výši 27,60 tis. Kč. Celkový zlepšený hospodářský výsledek činil 28,52 tis. Kč.

Vývoj nákladů a výnosů v roce 2018 v porovnání s rokem 2017 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

| Druh nákladů (výnosů)          | účet | 2017             | 2018             | %             |
|--------------------------------|------|------------------|------------------|---------------|
| spotřeba materiálu             | 501  | 3 937,54         | 4 101,22         | 104,16        |
| spotřeba energií               | 502  | 1 563,29         | 1 571,77         | 100,54        |
| opravy a udržování             | 511  | 293,62           | 312,57           | 106,45        |
| cestovné                       | 512  | 33,86            | 33,38            | 98,61         |
| ostatní služby                 | 518  | 1 074,63         | 1 257,07         | 116,98        |
| mzdové náklady                 | 521  | 20 825,13        | 23 602,03        | 113,33        |
| sociální a zdravotní pojištění | 524  | 6 946,73         | 7 916,54         | 113,96        |
| jiné sociální pojištění        | 525  | 81,94            | 97,88            | 119,45        |
| zákonné sociální náklady       | 527  | 451,20           | 505,18           | 111,96        |
| ostatní náklady z činnosti     | 549  | 201,34           | 133,59           | 66,35         |
| náklady z drobného dl. majetku | 558  | 912,24           | 949,35           | 104,07        |
| odpisy dlouhodobého majetku    | 551  | 149,80           | 152,86           | 102,04        |
| doplňková činnost              | 5xx  | 996,46           | 1 036,25         | 103,99        |
| <b>Náklady celkem</b>          |      | <b>37 467,76</b> | <b>41 669,69</b> | <b>111,21</b> |
| výnosy za prodej služeb        | 602  | 2 767,44         | 2 923,41         | 105,64        |
| jiné výnosy z vlatních výkonů  | 609  | 342,25           | 325,25           | 95,03         |
| ostatní výnosy z činnosti      | 649  | 87,66            | 67,17            | 76,62         |
| úroky                          | 662  | 1,68             | 1,58             | 94,28         |
| čerpání fondů                  | 648  | 74,17            | 30,54            | 41,18         |
| dotace a příspěvek na provoz   | 672  | 33 198,12        | 37 286,42        | 112,31        |
| doplňková činnost              | 6XX  | 1 065,07         | 1 063,84         | 99,88         |
| <b>Výnosy celkem</b>           |      | <b>37 536,38</b> | <b>41 698,22</b> | <b>111,09</b> |
| <b>Zisk</b>                    |      | <b>68,619</b>    | <b>28,53</b>     |               |

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v roce 2017 činily 8 166,31 tis. Kč, v roce 2018 pak 8 511,81 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o 4,23 %. K nejvýraznějšímu nárůstu došlo u nákladů na nákup služeb a nákladů na spotřebu materiálu. Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené v 2. pol. roku 2018:

- Doklad č. 118279 – pořízen notebook DELL, rádio a tonery v celkové hodnotě 30 803,- Kč (účet 558, 501),
- Doklad č. 118285 – pořízeny učebnice a pracovní sešity ve výši 251 917,-Kč (účet 501, část hrazena z rozpočtu MSK – ÚZ 33353),
- Doklad č. 118296 – pořízeno 34 ks židlí v celkové výši 47 805,-Kč (účet 501),
- Doklad č. 118307 – pořízeny 2 ks projektorů v celkové hodnotě 79 860,-Kč (účet 558),
- Doklad č. 118308 – správa sítě, 30 ks SSD disků včetně instalace a další drobný materiál v celkové hodnotě 80 990,-Kč (účet 518, 558, 501),
- Doklad č. 118311 – reinstalace serveru (upgrade), disky, software a další IT služby v celkové hodnotě 165 557,-Kč (účet 558, 518 – software, 511 – upgrade serveru, 501 – baterie do serveru),
- Doklad č. 118357 – malířské práce ve výši 31 400,-Kč (účet 511),
- Doklad č. 118484 – vybavení nábytku do šatny kuchařek ve výši 52 892,-Kč (účet 558, 501),
- Doklad č. 118489 – nábytek do kanceláří školy ve výši 38 450,-Kč (účet 558, 501),
- Doklad č. 118490 – dodání vrat na výměnu ve výši 33 098,-Kč (účet 501 – materiál na opravu),
- Doklad č. 118491 - dodání dveří na výměnu ve výši 22 910,-Kč (účet 501 – materiál na opravu),
- Doklad č. 118492 - dodání dveří na výměnu ve výši 38 560,-Kč (účet 501 – materiál na opravu)
- Doklad č. 118318, 118323 a 118324 – dodání notebooků v hodnotě 128 000,-Kč za jednotlivou fakturu (účet 558, financováno z projektu Šablony II.).

#### Zjištění:

1. V případě nákupu uvedeného pod písmenem e) bylo účtováno o nákladech na pořízení 30 ks SSD disků k notebookům včetně jejich instalace v celkové výši 68 870,10 Kč (2 295,67 Kč /1 ks) na účet 558 se současným zápisem na majetkové účty 028 a 088. Jelikož PO nemá sníženu hranici pro zařazení DDHM na rozvahové účty a hodnota 1 ks SSD disku činila 2 295,67 Kč, měla PO postupovat dle ČÚS 710 odstavce 3.7., kdy pořízení mělo být zachyceno v účetnictví v nákladech na účtu 501 (nebo v případě, že je disk zabudován do PC jako upgrade na účet 549), a tento drobný hmotný majetek by neměl být vykazován na účtech 028 a 088. PO odúčtuje hodnotu DDHM na účtech 028 a 088.
2. Doklady uvedenými pod písmenem m) bylo fakturováno dodání notebooků. Na faktuře byl vyčíslen základ daně (105 785,12 Kč) a DPH. Jelikož je PO plátcem DPH měla být tato faktura vystavena v režimu přenesené daňové povinnosti. Podle § 92f odst. 1 zákona o DPH použije plátce při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 zákona o DPH plátcí režim přenesení daňové povinnosti, pokud tak vláda stanoví nařízením. Plnění, u kterých je režim přenesení daňové povinnosti uplatňován, vymezují ust. § 2 odst. 2 a násl. nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb., následovně. „*Režim přenesení daňové povinnosti se použije u zdanitelného plnění, kterým je dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000,-Kč.*“ Vybraným zbožím se přitom rozumí (pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti musí být podle nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb., splněno slovní vymezení zboží a zároveň jeho vymezení příslušným kódem nomenklatury celního sazebníku: e) přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat, která jsou uvedena pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8471 30 00, jako jsou např. notebooky či tablety. PO si sice neuplatnila žádný nárok na odpočet daně, ale existuje potenciální riziko, že správce daně nepřenesenou daň doměří.

Ve výnosech v hlavní činnosti PO vykazuje příjmy ze školního a závodního stravování, z úplat za předškolní vzdělávání a školné ve ŠD. V doplňkové činnosti pak příjmy ze stravování cizích strávníků a pronájmů. V roce 2018 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. PO realizovala rovněž výdaje na projekt Evropské Unie „Šablony“, „Šablony II.“ Dále PO obdržela finanční prostředky od zřizovatele na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace ve výši 150 000,-Kč na podporu činnosti zájmových kroužků a dotaci ve výši 10 000,-Kč na nákup odměn pro vítězné třídy při sběru papíru. V případě, kdy zřizovatel chce PO přispívat nad rámec příspěvku na provoz např. na podporu zájmových kroužků, není nutno uzavírat veřejnoprávní smlouvu, výše schváleného příspěvku (příspěvek podléhající vyúčtování) by mohla být PO sdělena v rozpisu rozpočtu. O výše uvedené účelové dotaci na podporu činnosti kroužků, která podléhá vypořádání, nebylo účtováno v souladu s ustanovením ČÚS 703, odst. 3.4. jako o záloze na transfer. O tomto příspěvku měla PO účtovat na účet 374 - přijaté zálohy na transfery. Do výnosů PO mělo být účtováno prostřednictvím dohadného účtu aktivního dle skutečně vynaložených nákladů účetním zápisem MD 388/D 672. Následně provedeno vyúčtování tohoto příspěvku vůči zřizovateli. Proučtování pohledávky ve výši skutečně vynaložených prostředků MD 348/D 388, zároveň zúčtování přijaté zálohy MD 374/D 348. V případě, kdy PO nedočerpá celý příspěvek, vrátí nedočerpaný příspěvek zpět zřizovateli MD 374/D 241.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strávníci hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny

v hlavní činnosti by měly co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

| název účtu                            | číslo účtu     | částka              |
|---------------------------------------|----------------|---------------------|
| výnosy - školní a závodní str.        | 602 0300       | 2 923 385,88        |
| celkem tržby                          |                | <b>2 923 385,88</b> |
| spotřeba mat. - potraviny             | 501 0300/1/30  | 2 607 886,62        |
| zúčtování neupl. DPH - potraviny      | 501 0350/1/30  | 315 526,00          |
| celkem                                |                | <b>2 923 412,62</b> |
| rozdíl                                |                | <b>-26,74</b>       |
| <b>přeúčtování úspory z roku 2017</b> | <b>378/602</b> | <b>26,74</b>        |

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. PO vykázala v roce 2018 v hlavní činnosti nulový rozdíl mezi tržbami a náklady na spotřebované potraviny. Nulového rozdílu bylo dosaženo přeúčtováním vzniklého rozdílu v provařenosti (úspory) z roku 2017 do výnosů na účet 602 proti účtu 378. Oprava účtování byla provedena interním dokladem č. 918001 ve výši 26,74 Kč. Jelikož školní stravování je osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet daně a potraviny jsou vyskladňovány do nákladů bez DPH, je toto zohledněno při nastavení norem spotřeby potravin ve vztahu k vybranému stravnému. PO je plátcem DPH a u nakupovaných potravin má krácený nárok na odpočet daně dle §76 ZDPH a vrací do nákladů na spotřebu potravin i část neuplatněného odpočtu DPH z nakupovaných potravin.

Dle podkladů vedoucí ŠJ byla vykázána za rok 2018 celková „provařenost“, a to úspora ve výši 67,02 Kč, v případě cizích strávníků úspora ve výši 2,69 Kč a v případě školního a závodního stravování úspora ve výši 64,03 Kč. Vykázaný rozdíl je minimální, přesto doporučujeme zajistit, aby stav spotřebovaných potravin evidovaný v účetnictví odpovídal údajům zachyceným v evidenci školní jídelny a zabezpečit správné vykazování nákladů na spotřebované potraviny, aby údaje v účetnictví odpovídaly evidenci o „provařenosti“ u vedoucí školní jídelny dle jednotlivých kategorií strávníků.

Finanční situace PO k 31. 12. 2018 byla stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2018 činil 6 854,53 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami činil 3 953,37 tis. Kč. PO vykazuje velmi dobrou okamžitou likviditu a je schopna splácet všechny své závazky.

## 2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2018

PO dosáhla za rok 2017 hospodářského výsledku ve výši 68 616,24 Kč. Hospodářský výsledek byl na základě jeho schválení zřizovatelem převeden do jednotlivých fondů následovně:

- Fond odměn 20 884,01 Kč (30,44% z HV)
- Rezervní fond 47 732,23 Kč

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2018:

### Fond odměn

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Počáteční stav          | <b>329 115,99</b> |
| Příděl ze zlepšeného HV | 20 884,01         |
| Čerpání fondu na odměny | 12 313,00         |
| <b>Konečný zůstatek</b> | <b>337 687,00</b> |

**Fond investic**

|                                               |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| <b>Počáteční stav</b>                         | <b>215 098,29</b> |
| Příděl z odpisů za rok 2018                   | 152 858,00        |
| Převody z rezervního fondu                    | -                 |
| Krytí výdajů na pořízení dlouhodobého majetku | -                 |
| <b>Konečný zůstatek</b>                       | <b>367 956,29</b> |

**Rezervní fond**

|                                             |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|
| <b>Počáteční stav</b>                       | <b>487 704,25</b> |
| Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku | 47 732,23         |
| Přijaté dary                                | 13 500,00         |
| Ostatní čerpání                             | -                 |
| Ostatní čerpání - dary                      | 18 231,00         |
| <b>Konečný zůstatek</b>                     | <b>530 705,48</b> |

V roce 2018 tvořila PO fond odměn a rezervní fond přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2017. Fond odměn byl čerpán na odměny zaměstnanců. Dále byl rezervní fond tvořen z přijatých peněžních darů. RF byl čerpán z titulu přijatých finančních darů. Čerpání je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady. V části F. přílohy v účetní závěrce jsou u informací o tvorbě a čerpání rezervního fondu v tabulce D. přijaté dary vykázány na řádku D.II.5. jako dary účelově neurčené, avšak z obsahu smluv vyplývá, že jde o dary účelově určené (určeno pro MŠ, ZŠ) a tyto měly být vykázány v této části přílohy na řádku D.II.4. Pro přijímání účelově určených finančních darů a věcných darů je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele v souladu s § 37b zákona č. 250/2000 Sb.

| dárce                     | částka       | účel   | smlouva    |
|---------------------------|--------------|--------|------------|
| TS Bolatice               | 2000         | ne     | 13.12.2018 |
| H.Nohálová                | 500          | pro MŠ | 14.2.2018  |
| M.Kozlovský               | 2000         | pro MŠ | 9.2.2018   |
| DaJOBoldent s.r.o.        | 3000         | pro MŠ | 9.2.2018   |
| R.Polášek                 | 500          | pro MŠ | 23.1.2018  |
| Elektro - Riky, s.r.o.    | 2000         | pro MŠ | 16.1.2018  |
| STAVITELSTVÍ UVARA s.r.o. | 3500         | pro ZŠ | 9.1.2018   |
|                           | <b>13500</b> |        |            |

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu a v roce 2018 nebyl čerpán. PO má k rozvahovému dni fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a nemusela jej tedy krátit postupem dle § 66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

**Závěr:** PO postupovala v roce 2018 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2018. PO vykazuje ve svých peněžních fondech solidní finanční zdroje na financování dalšího rozvoje PO.

**3. Úplnost a průkaznost účetnictví**

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je v §16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka

posuzuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle §8, odst. 3) a 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) *Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.*

(4) *Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.*

**Při kontrole bylo zjištěno:**

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.
- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO sestavila závěrečnou inventarizační zprávu. Nebyly vyčísleny žádné inventurní rozdíly. Předložené inventurní soupisy nebyly podepsány. Všechny inventurní soupisy **musí být podepsány** zaměstnanci odpovědnými za provedení inventur. Při kontrole inventurních soupisů byly zjištěny tyto skutečnosti:
  - V případě inventurního soupisu účtu 324.0300 – krátkodobé přijaté zálohy - stravné (děti, zaměstnanci) vykazuje PO zůstatek ve výši 667 006,-Kč. Ke dni 31. 12. 2018 PO nevykazovala v účetnictví žádné nedoplatky na stravném. Dle podkladů inventurního soupisu však byly k 31. 12. 2018 vykázány přeplatky ve výši 672 327,-Kč a nedoplatky ve výši 5 321,-Kč. O tyto PO snížila celkovou výši záloh na účtu 324. Z hlediska účetnictví jde o vznik tržby a vhodného závazku nebo pohledávky (315, 324 / 602). Na straně plateb za předpis jde vždy o fyzicky vybrané peníze do pokladny (nebo na běžný účet), které směřují k úhradě nedoplatku strávnicka nebo k vytvoření přeplatku strávnicka. Porovnáním předpisu strávnicka a jeho platby vzniká přeplatek nebo nedoplatek, který lze na konci každého měsíce (k rozvahovému dni) zcela přesně vyčíslit a zaúčtovat (tj. i v případě vzniku nedoplateků lze účtovat prostřednictvím účtu 324 s tím, že na konci měsíce vzniklé nedoplatky budou proúčtovány MD 315/D 324). PO by tak měla vykazovat na základě skutečně zjištěného stavu závazky a pohledávky ze stravného (přeplatky/nedoplatky), které s účetním obdobím věčně a časově souvisejí, tedy rozlišovat prostřednictvím účtů 324 a 315.
  - Stejně tak v případě inventurního soupisu účtu 324.0320 – krátkodobé přijaté zálohy - školné vykazuje PO zůstatek ve výši 8 500,-Kč. K 31. 12. 2018 PO nevykazovala v účetnictví žádné nedoplatky na školném. Dle podkladů inventurního soupisu však byly vykázány přeplatky ve výši 11 750,-Kč a nedoplatky ve výši 3 250,-Kč.
  - Na účtu 324.0101 – stravné (neodhlášené obědy) pak PO vykazuje pohledávku za neuhrazené neodhlášené obědy ve výši 1 456,-Kč. O pohledávce je tak chybně účtováno prostřednictvím účtu závazků. Rovněž v případě analytického účtu

324.0100 (stravné cizí) je v účetnictví vykázána pohledávka ve výši 8 267,-Kč na účtu závazků.

Podle zákona o účetnictví se závazky a pohledávky vykazují v účetnictví zásadně nekompenzačním způsobem. Výjimky z tohoto pravidla jsou upraveny v §68 vyhlášky 410/2009 Sb. Jelikož přeplatky a nedoplatky jsou vykazovány vůči různým osobám, nelze je v účetnictví a účetní závěrce vykázat kompenzačně. Nedoplatky je nutno vykázat na účtu pohledávek a přeplatky či přijaté zálohy pak na příslušných účtech závazků.

- Byla provedena kontrola vazby odpisového plánu PO a jeho vazby na hodnoty vykazované v účetnictví. Předložený odpisový plán souhlasí se zůstatkovou cenou majetku zachyceného v účetnictví.
- PO sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2018 s okamžikem sestavení 7. 2. 2019. Součástí účetní závěrky je také příloha účetní závěrky. Náležitosti přílohy jsou definovány zejména v §18 zákona o účetnictví a §45 a příloze číslo 5. vyhlášky 410/2009 Sb. Příloha účetní závěrky obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu.
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má tedy povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že PO ke dni veřejnosprávní kontroly zveřejnila všechny účetní závěrky sestavené do rozvahového dne 31. 12. 2018 a tím splnila svou povinnost zveřejnění dle §21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění.

**Závěr:** Nebyly zjištěny nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví PO.

#### **4. Prověření účelného, hospodárního a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za rok 2018 a kontrola prováděných operací**

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1847209349/0800 za měsíce srpen a říjen 2018 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování.

Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

| č.BÚ          | příjmy              | výdaje              | celkem              | pol.       |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 008           | 525 399,68          | 2 796 263,17        | 3 321 662,85        | 207        |
| 010           | 3 392 913,43        | 3 078 241,42        | 6 471 154,85        | 285        |
| <b>Celkem</b> | <b>3 918 313,11</b> | <b>5 874 504,59</b> | <b>9 792 817,70</b> | <b>492</b> |

Dále byla provedena kontrola pokladních operací za měsíc srpen a říjen 2018:

| měsíc         | doklad             | PS        | příjmy           | výdaje           | KS        |
|---------------|--------------------|-----------|------------------|------------------|-----------|
| srpen         | V281-306, P90-94   | 47 614,00 | 25 295,00        | 55 393,00        | 17 516,00 |
| říjen         | V336-356, P102-113 | 28 362,00 | 31 199,00        | 29 774,00        | 29 787,00 |
| <b>celkem</b> |                    |           | <b>56 494,00</b> | <b>85 167,00</b> |           |

Při kontrole pokladních operací bylo zjištěno, že o nákladech na pohonné hmoty je účtováno na účet 502-spotřeba energie (doklad č. V289). **Doporučujeme** náklady za nákup pohonných hmot zachycovat prostřednictvím účtu 501.

**Závěr:** Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.

## 5. Dodržování pravidel transparentnosti

V §2, odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti je uvedeno: „(2) *Stát, územní samosprávné celky a další veřejné instituce uvedené v § 3 dodržují při výkonu své činnosti pravidla transparentnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti nakládání s veřejnými financemi.*“ Kontrola byla zaměřena na dodržování pravidel transparentnosti upravené v příslušných právních předpisech v oblasti zveřejňování stanovených dokumentů.

### a) Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017 je příspěvkovým organizacím stanovena povinnost sestavovat rozpočet (plán výnosů a nákladů) na kalendářní rok a střednědobý výhled rozpočtu na dva roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet, které schvaluje jejich zřizovatel. Povinnost zveřejnit návrh rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a schválený rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách PO v části „*Dokumenty - Rozpočty*“. Kontrolou internetových stránek PO bylo zjištěno, že zde je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2019 a střednědobý výhled rozpočtu za období 2020-2023. Zde je zveřejněn rovněž návrh rozpočtu na rok 2019. Upozorňujeme, že součástí zveřejněného návrhu rozpočtu na příslušný rok má být jak schválený rozpočet předcházejícího roku, tak i skutečnost nebo očekávaná skutečnost předcházejícího roku (§5, odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti). Pro schvalování rozpočtu na rok 2020 **doporučujeme** postupovat takto:

- a) Zpracovat návrh rozpočtu na rok 2020 tak, že tento bude obsahovat i schválený rozpočet na rok 2019 a očekávanou skutečnost či skutečnost roku 2019,
- b) Před projednáním návrhu v radě obce, PO zveřejní tento návrh na svých internetových stránkách (nejméně 15 dnů před projednáním).
- c) Rada obce projedná návrh rozpočtu PO na rok 2020,
- d) Do 30 dnů po schválení rozpočtu na rok 2020 bude tento zveřejněn na internetových stránkách PO. Zveřejněný schválený rozpočet již nemusí obsahovat schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávanou skutečnost předcházejícího roku.

### b) Registr smluv

Dne 1. července 2016 nabyl účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona o registru smluv se prostřednictvím registru smluv povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je státní příspěvková organizace. Zákon se vztahuje na školy a školská zařízení zřízená ministerstvem (dále jen „škola nebo zařízení“) podle § 169 odst. 2 až 4 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, neboť jsou státními příspěvkovými organizacemi. Uveřejňovat smlouvy je také povinna škola, která je dle § 2 odst. 1 písm. h) zákona o registru smluv příspěvkovou organizací územního samosprávního celku nebo školská právnická osoba dle § 2 odst. 1 písm. n) zákona o registru smluv, která je zřízena jedním nebo více územními samosprávními celky, avšak na základě výjimky stanovené v § 3 odst. 2 písm. l) zákona o registru smluv se povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv nevztahuje na smlouvu, jejíž alespoň jednou smluvní stranou je obec, která nevykonává rozšířenou působnost, příspěvková organizace touto obcí zřízená nebo právnická osoba, v níž má taková obec sama nebo s jinými takovými obcemi většinovou účast. Z výše uvedeného

tedy vyplývá, že povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv nedopadá na obce s pověřeným obecním úřadem a obce se základním rozsahem výkonu přenesené působnosti a **jimi zřízené příspěvkové organizace** a právnické osoby, ve kterých mají tyto typy obcí většinovou majetkovou účast.

**PO není zřízena obcí vykonávající rozšířenou působnost, tudíž nemá povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv.**

**c) Zveřejňování smluv na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 o zadávání veřejných zakázek**

Obce, kraje, stát i **jimi zřízené nebo dotované organizace** mohou kupovat zboží, služby nebo objednávat stavební práce. V těchto situacích vystupují jako zadavatelé veřejné zakázky. Příspěvkové organizace jsou veřejným zadavatelem a jsou povinny se při zadávání veřejných zakázek řídit zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Pokud hodnota plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu převyší 500 000,- Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh. Nebylo zjištěno, že by za kontrolované období PO uzavřela smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč a tudíž nenastala situace, kdy by musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek.

**Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti s výjimkou sestavení neúplného návrhu rozpočtu na rok 2019**

**C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2019**

**1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2019**

Organizace vykázala za 1. pololetí roku 2019 z hlavní činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši 963,26 tis. Kč. V doplňkové činnosti pak zisk ve výši 64,71 tis. Kč.

PO vykázala k 30. 6. 2019 následující strukturu výnosů a nákladů v porovnání se stejným obdobím roku 2018:

(v tis. Kč)

| Druh nákladů (výnosů)                   | účet | červen 2018      | červen 2019      | vývoj %       |
|-----------------------------------------|------|------------------|------------------|---------------|
| spotřeba materiálu                      | 501  | 2 120,85         | 2 122,19         | 100,06        |
| spotřeba energií                        | 502  | 477,46           | 379,32           | 79,45         |
| opravy a udržování                      | 511  | 93,35            | 119,77           | 128,30        |
| cestovné                                | 512  | 20,25            | 19,33            | 95,47         |
| ostatní služby                          | 518  | 709,29           | 803,53           | 113,29        |
| mzdové náklady                          | 521  | 11 733,80        | 13 242,88        | 112,86        |
| sociální a zdravotní pojištění          | 524  | 3 934,08         | 4 439,87         | 112,86        |
| jiné sociální pojištění                 | 525  | 49,55            | 51,94            | 104,84        |
| zákonné sociální náklady                | 527  | 256,44           | 275,49           | 107,43        |
| náklady z drobného dlouhodobého majetku | 558  | 116,10           | 227,17           | 195,67        |
| jiné provozní náklady                   | 549  | 63,01            | 68,23            | 108,29        |
| odpisy dlouhodobého majetku             | 551  | 77,68            | 68,04            | 87,59         |
| doplňková činnost                       | 5xx  | 527,51           | 527,99           | 100,09        |
| <b>Náklady celkem</b>                   |      | <b>20 179,35</b> | <b>22 345,76</b> | <b>110,74</b> |
| výnosy za prodej služeb                 | 602  | 1 739,00         | 1 721,75         | 99,01         |
| jiné výnosy z vlatních výkonů           | 609  | 196,00           | 188,25           | 96,05         |
| ostatní výnosy z činnosti               | 649  | 43,98            | 42,41            | 96,43         |
| úroky                                   | 662  | 0,79             | 0,81             | 101,77        |
| zúčtování fondů                         | 648  | 3,54             | 8,99             | 253,74        |
| dotace a příspěvek na provoz            | 672  | 18 606,98        | 20 818,83        | 111,89        |
| doplňková činnost                       | 6XX  | 525,08           | 592,70           | 112,88        |
| <b>Výnosy celkem</b>                    |      | <b>21 115,37</b> | <b>23 373,73</b> | <b>110,70</b> |
| <b>Zisk</b>                             |      | <b>936,02</b>    | <b>1 027,97</b>  | <b>109,82</b> |

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v 1. pololetí roku 2018 činily 3 677,99 tis. Kč a v 1. pololetí roku 2019 pak 3 807,58 tis. Kč. Náklady prvního pololetí roku 2019 jsou tedy o 3,52 % vyšší v porovnání se stejným obdobím roku 2018. Nejvyšší nárůst nákladů byl zaznamenán u nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku a nákladů na služby. Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené za 2. pololetí roku 2019:

- Doklad č. 119051 – pořízeny židle v hodnotě 50 820,-Kč (účet 501),
- Doklad č. 119077 – kurz plavání ve výši 283 503,-Kč (účet 518),
- Doklad č. 119079 – izolace střechy ve výši 27 807,-Kč bez DPH (účet 511, vystaveno v režimu PDP),
- Doklad č. 119096 – autobusová přeprava žáků na plavání ve výši 65 000,-Kč (účet 518, 315 – hrazeno žáky),
- Doklad č. 119115 – pořízen fotoaparát a digitální piano ve výši 47 650,-Kč (účet 558).

Finanční a majetková situace PO je stabilní. Zůstatek na běžném účtu k 30. 6. 2019 činil 8 935,71 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků, po odečtení dohadného účtu pasivního 389 krytého zálohami a přijatých záloh na dotace (účet 374) ve výši krytí účtem 388, činil 5 501,49 tis. Kč. PO tak vykazuje dobrou finanční likviditu, kdy je schopna okamžitě splatit veškeré své závazky.

## 2. Kontrola provádění operací na vzorku dokladů v 1. pololetí 2019

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1847209349/0800 za měsíc únor a květen 2019 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování.

Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

| číslo výpisu  | příjmy               | výdaje              | celkem               | počet      |
|---------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------|
| 002           | 7 407 080,95         | 3 284 327,82        | 10 691 408,77        | 266        |
| 005           | 6 772 302,68         | 3 414 782,18        | 10 187 084,86        | 285        |
| <b>Celkem</b> | <b>14 179 383,63</b> | <b>6 699 110,00</b> | <b>20 878 493,63</b> | <b>551</b> |

Dále byla provedena kontrola pokladních operací v měsíci únoru a květnu 2019:

| Měsíc  | doklady         | PS        | Příjmy    | výdaje    | KS        |
|--------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| únor   | V22-45, P16-27  | 21 115,00 | 34 077,00 | 20 392,00 | 34 800,00 |
| květen | V93-123, P44-56 | 3 782,00  | 50 748,00 | 43 361,00 | 11 169,00 |

**Závěr:** Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, ne hospodárně a neefektivně.

Kontrola na místě byla ukončena převzetím kopií účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2018 a k 30. 6. 2019 a dalších dokumentů využitých při kontrole.

#### Nápravná opatření:

1. PO provede opravu v majetkové evidenci na účtech 028 a 088 (odúčtuje hodnotu SSD disků pořízených dokladem č. 118308).

Z: účetní

T: 30. 9. 2019

#### Doporučení:

- Věnovat zvýšenou pozornost přijatým plněním uvedených v příloze č. 6 zákona o DPH (§ 92f zákona o DPH), aby byl správně aplikován režim přenesené daňové povinnosti, aby byl správně aplikován režim přenesené daňové povinnosti.
- Ve spolupráci se zřizovatelem zvážit úpravu finančních vztahů mezi PO a zřizovatelem tak, jak je popsáno v části B.1. tohoto protokolu.
- O účelové dotaci (příspěvku), která podléhá vypořádání účtovat v souladu s ustanovením ČÚS 703, odst. 3.4. jako o záloze na transfer.
- PO zabezpečí správné vykazování nákladů na spotřebované potraviny, aby údaje v účetnictví odpovídaly evidenci o „provařenosti“ u vedoucí školní jídelny dle jednotlivých kategorií strážníků.
- Posuzovat finanční dary určené zvláště pro MŠ či ZŠ jako dary účelově určené. Před přijetím účelově určeného finančního daru a nepeněžního daru vyžádat předchozí písemný souhlas zřizovatele dle §37b zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
- Náklady za nákup pohonných hmot zachycovat prostřednictvím účtu 501.
- Všechny inventurní soupisy musí být řádně podepsány pracovníky odpovědnými za provedení.
- Vykazovat závazky a pohledávky ze stravného, školného (přeplatky/nedoplatky) na základě skutečně zjištěného stavu, které s účetním obdobím věcně a časově souvisejí, tedy rozlišovat prostřednictvím účtů 324 a 315 (311).
- Při sestavování, schvalování a zveřejňování rozpočtu na rok 2020 postupovat dle doporučení uvedeného v části B. 5. písmene a) tohoto protokolu.

V Havířově dne 11. 9. 2019



Ing. Jiří Turoň  
kontrolující  
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 13 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitel PO

Potvrzení o převzetí protokolu:

Protokol převzala dne:

Podpis:

**Poučení:** Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu obecního úřadu v Bolaticích.



Ev. č. Ost/1/2020

***Zpráva nezávislého auditora***  
***o provedení ekonomické analýzy***  
u obchodní korporace  
***Technické služby Bolatice, s.r.o.***

*Určena pro: jediný společník – Obec Bolatice*

*Leden 2020*

C. B. J. J. J.

Na základě žádosti zástupce jediného společníka obchodní korporace Technické služby Bolatice, s.r.o. (dále jen „TSB“), předložených účetních výkazů za období let 2016 až 2018 a předložených nákladů a výnosů podle jednotlivých činností za období 1-10/2019 jsem provedl na místě v sídle TSB s.r.o. dne 29. 11. 2019 ekonomickou a finanční analýzu hospodaření TSB za výše uvedená období.

Cílem této analýzy je ověřit:

- a) zda došlo ke zlepšení ekonomické situace TSB oproti obdobím do 31. 12. 2015,
- b) jak provozování restaurace ovlivňuje hospodaření TSB,
- c) zda je pro obec výhodná stávající forma zajišťování služeb na území obce, nebo zda by bylo vhodnější, aby činnost nebo některé činnosti prováděla obec.

Předmětem auditorské služby nebylo ověření účetní závěrky, ani ověření vedení účetnictví. Při provádění analýzy jsem vycházel ze zveřejněných účetních závěrek sestavených k rozvahovým dnům 31. 12. 2016, 31. 12. 2017, 31. 12. 2018 a z hlavní knihy za období leden až říjen 2019.

TSB vznikly zápisem do obchodního rejstříku dne 18. 12. 2002 a jsou vedeny v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod v oddíle C vložka 26300. Základní kapitál činí 200 tis. Kč, jediným zakladatelem a společníkem je Obec Bolatice. Statutárním orgánem je jeden jednatel, dozorčí rada není zřízena. TSB mají zapsán tento předmět podnikání:

- a) Vodoinstalatérství a topenářství,
- b) Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- c) Pokrývačství, tesařství,
- d) Klempířství a oprava karoserií,
- e) Provádění staveb a jejich odstraňování,
- f) Silniční motorová doprava – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti 3,5 t, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí,
- g) Zámečnictví, nástrojařství,
- h) Hostinská činnost,
- i) Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin

TSB jsou z hlediska účetního od 1. 1. 2016 vzhledem k výši obrátu, čistých aktiv mikro účetní jednotkou.

TSB jsou od 1. 1. 2003 registrovány jako plátce DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím. Nejsou evidovány jako nespolehlivý plátce.

TSB zaměstnávaly v roce 2018 v průměrném přepočteném stavu 27 zaměstnanců. Oproti předcházejícím rokům došlo o roku 2016 v souvislosti s provozováním restaurace k nárůstu počtu zaměstnanců o cca 10.

TSB nevlastní žádný nemovitý majetek, svou činnost vykonávají na pronajatém nemovitém majetku, kdy vlastníkem tohoto majetku je Obec Bolatice. Celkové náklady na nájemné v roce 2018 činily 380 tis. Kč.

TSB čerpá 4 dlouhodobé bankovní úvěry na nákup dlouhodobého majetku. Z toho 2 nové úvěrové smlouvy byly uzavřeny v roce 2018. Celková výše splátek připadající na následující období k 31. 12. 2018 činila 1 892 tis. Kč.

TSB nejsou zatíženy žádnými závazky neuvedenými v rozvaze (např. z titulu udržitelnosti projektu při poskytnutí dotací na pořízení dlouhodobého majetku).

# **1. Rozbor nákladů a výnosů a hospodářských výsledků za období od roku 2016 do roku 2018 a období do 31. 10. 2019**

## **A. Celkové výsledky hospodaření za společnost**

Na základě zveřejněných účetních závěrek za výše uvedená období jsem provedl finanční analýzu výkonnosti TSB. V níže uvedené tabulce je uveden zjednodušený výkaz zisku a ztráty ve struktuře platné k 31. 12. 2015. TSB začaly v roce 2016 provozovat hostinskou činnost a náklady a výnosy s této činnosti významně ovlivnily výši a strukturu nákladů a výnosů rok 2016 v souvislosti s nákupem vybavení provozovny.

| položka                                    | 2016   | 2017  | 2018   | 1-10/19 | celkem | průměr |
|--------------------------------------------|--------|-------|--------|---------|--------|--------|
| Tržby za zboží                             | 3730   | 3732  | 3446   | 2751    | 13659  | 3594   |
| Náklady na zboží                           | 2447   | 2526  | 2415   | 2175    | 9563   | 2517   |
| Obchodní marže                             | 1283   | 1206  | 1031   | 576     | 4096   | 1078   |
| Výkony (5+6+7)                             | 12977  | 18026 | 15693  | 13396   | 60092  | 15814  |
| Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | 12977  | 18026 | 15693  | 13396   | 60092  | 15814  |
| Výkonová spotřeba                          | 6928   | 10156 | 7966   | 5628    | 30678  | 8073   |
| Spotřeba materiálu a energie               | 4234   | 3886  | 4157   | 2861    | 15138  | 3984   |
| Služby                                     | 2694   | 6270  | 3809   | 2767    | 15540  | 4089   |
| Přidaná hodnota                            | 7332   | 9076  | 8758   | 8344    | 33510  | 8818   |
| Osobní náklady                             | 8241   | 8758  | 8918   | 7940    | 33857  | 8910   |
| Daně a poplatky                            | 22     | 21    | 22     | 18      | 83     | 22     |
| Jiné provozní výnosy a z prodeje majetku   | 476    | 590   | 912    | 533     | 2511   | 661    |
| Odpisy                                     | 135    | 184   | 268    | 345     | 932    | 245    |
| Ostatní provozní náklady                   | 59     | 98    | 83     | 59      | 299    | 79     |
| Provozní hospodářský výsledek              | -649   | 605   | 379    | 515     | 850    | 224    |
| Ostatní finanční výnosy                    | 72     | 80    | 127    | 3       | 282    | 74     |
| Úroky a ostatní finanční náklady           | 35     | 44    | 45     | 61      | 185    | 49     |
| HV z finančních operací                    | 37     | 36    | 82     | -58     | 97     | 26     |
| HV z mimořádných operací                   | 0      | 0     | 0      | 0       | 0      | 0      |
| HV před zdaněním                           | -612   | 641   | 461    | 457     | 947    | 249    |
| daň z příjmu                               | 0      | 0     | 0      | 0       | 0      | 0      |
| HV po zdanění                              | -612   | 641   | 461    | 457     | 947    | 249    |
| HV bez odpisů (nepěněžní náklad)           | -477   | 825   | 729    | 802     | 1879   | 494    |
| Podíl přidané hodnoty na tržbách           | 43,89  | 41,71 | 45,76  | 51,68   | 45,44  | 45,44  |
| Podíl os.nákladů na celk. nákladech        | 46,12  | 40,20 | 45,19  | 48,93   | 44,79  | 44,79  |
| Podíl os. nákl. na přidané hodnotě         | 112,40 | 96,50 | 101,83 | 95,16   | 101,04 | 101,04 |
| Výnosy celkem                              | 17255  | 22428 | 20189  | 16689   | 76550  | 20149  |
| Náklady celkem                             | 17867  | 21787 | 19736  | 16226   | 75597  | 19894  |
| HV                                         | -612   | 641   | 453    | 463     | 953    | 255    |
| rentabilita nákladů                        | -3,43  | 2,94  | 2,30   | 2,85    | 1,26   | 1,28   |
| rentabilita výnosů                         | -3,55  | 2,86  | 2,24   | 2,77    | 1,24   | 1,27   |
| podíl přidané hodnoty k mzdám              | 0,89   | 1,04  | 0,98   | 1,05    | 0,99   | 0,99   |
| výnos na osobní náklad                     | 2,09   | 2,56  | 2,26   | 2,10    | 2,26   | 2,26   |

Z výše uvedeného lze konstatovat:

- U TSB došlo v roce 2016 v souvislosti se zahájením hostinské činnosti k vykázání účetní ztráty ve výši 612 tis. Kč. Toto souviselo s nákupy drobného dlouhodobého majetku a materiálu v souvislosti se zahájením této činnosti. V následujících letech TSB vykázaly účetní zisk v průměrné hodnotě cca 500 tis. Kč a i přes provozování restaurace, která je ztrátová, TSB vykazují ve výše uvedených účetních obdobích lepší výsledky, než v účetních obdobích do konce roku 2015.
- Nejvýznamnější složkou nákladů jsou osobní náklady, které se podílejí v letech 2016 až 2019 na celkových nákladech 44,8%.

- Přidaná hodnota vytvořená v letech 2016 a 2018 byla nižší než vynaložené osobní náklady. Z tohoto vyplývá, že společnosti z vytvořené přidané hodnoty nezbývá dostatek zdrojů na krytí ostatních nákladů a tvorbu zisku, ze kterého by pak byl zvyšován vlastní kapitál společnosti a byl zabezpečen její další rozvoj. Na dosažení zlepšených hospodářských výsledcích v letech 2017 až 2019 se podílely výnosy z přijatých dotací z úřadu práce a výnosy z prodeje dlouhodobého majetku (zejména v roce 2018)
- TSB nehradily za dobu své existence daň z příjmu právnických osob a v daňovém přiznání vykazují daňovou ztrátu, která bude moci být uplatněna ze základu daně nejpozději v následujících 5 zdaňovacích obdobích.
- TSB v roce 2018 poříдила dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 1612 tis. Kč. Nákup byl krytý z dlouhodobých úvěrů. Nárůst hodnoty majetku se projevilo na vyšších odpisech dlouhodobého majetku, které jsou nepeněžním nákladem a nemají vliv na cash flow TSB.

## B. Výsledky hospodaření za restauraci

Na základě předložených výsledků střediska restaurace v letech 2016 až říjen 2019 byla sestavena obdobná tabulka hospodaření tohoto střediska. V níže uvedené tabulce je uveden zjednodušený výkaz zisku a ztráty ve struktuře platné k 31. 12. 2015.

| položka                                    | 2016   | 2017   | 2018   | 1-10/19 | celkem | průměr |
|--------------------------------------------|--------|--------|--------|---------|--------|--------|
| Tržby za zboží                             | 3700   | 3695   | 3390   | 2715    | 13500  | 3553   |
| Náklady na zboží                           | 2425   | 2496   | 2373   | 2142    | 9436   | 2483   |
| Obchodní marže                             | 1275   | 1199   | 1017   | 573     | 4064   | 1069   |
| Výkony (5+6+7)                             | 1861   | 2164   | 2349   | 2010    | 8384   | 2206   |
| Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | 1861   | 2164   | 2349   | 2010    | 8384   | 2206   |
| Výkonová spotřeba                          | 1894   | 1327   | 1317   | 1092    | 5630   | 1482   |
| Spotřeba materiálu a energie               | 1577   | 1007   | 1003   | 838     | 4425   | 1164   |
| Služby                                     | 317    | 320    | 314    | 254     | 1205   | 317    |
| Přidaná hodnota                            | 1242   | 2036   | 2049   | 1491    | 6818   | 1794   |
| Osobní náklady                             | 2070   | 2265   | 2309   | 1877    | 8521   | 2242   |
| Daně a poplatky                            | 3      | 4      | 4      | 4       | 15     | 4      |
| Jiné provozní výnosy a z prodeje majetku   | 0      | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      |
| Odpisy                                     | 10     | 22     | 22     | 18      | 72     | 19     |
| Ostatní provozní náklady                   | 0      | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      |
| Provozní hospodářský výsledek              | -841   | -255   | -286   | -408    | -1790  | -471   |
| Ostatní finanční výnosy                    | 71     | 80     | 74     | 0       | 225    | 59     |
| Úroky a ostatní finanční náklady           | 0      | 0      | 3      | 9       | 12     | 3      |
| HV z finančních operací                    | 71     | 80     | 71     | -9      | 213    | 56     |
| HV z mimořádných operací                   | 0      | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      |
| HV před zdaněním                           | -770   | -175   | -215   | -417    | -1577  | -415   |
| daň z příjmu                               | 0      | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      |
| HV po zdanění                              | -770   | -175   | -215   | -417    | -1577  | -415   |
| HV bez odpisů (nepeněžní náklad)           | -760   | -153   | -193   | -399    | -1505  | -396   |
| Podíl přidané hodnoty na tržbách           | 22,33  | 34,75  | 35,70  | 31,56   | 31,16  | 31,16  |
| Podíl os.nákladů na celk. nákladech        | 32,33  | 37,05  | 38,30  | 36,50   | 35,97  | 35,97  |
| Podíl os. nákl. na přidané hodnotě         | 166,67 | 111,25 | 112,69 | 125,89  | 124,98 | 124,98 |
| Výnosy celkem                              | 5632   | 5939   | 5813   | 4725    | 22115  | 5824   |
| Náklady celkem                             | 6402   | 6114   | 6028   | 5142    | 23686  | 6233   |
| HV                                         | -770   | -175   | -215   | -417    | -1571  | -409   |
| rentabilita nákladů                        | -12,03 | -2,86  | -3,57  | -8,11   | -6,63  | -6,56  |
| rentabilita výnosů                         | -13,67 | -2,95  | -3,70  | -8,83   | -7,10  | -7,02  |
| podíl přidané hodnoty k mzdám              | 0,60   | 0,90   | 0,89   | 0,79    | 0,80   | 0,80   |
| výnos na osobní náklad                     | 2,72   | 2,62   | 2,52   | 2,52    | 2,60   | 2,60   |

Z výše uvedeného lze konstatovat:

- U TSB došlo v roce 2016 v souvislosti se zahájením hostinské činnosti k vykázání účetní ztráty ve výši 770 tis. Kč. Toto souviselo s nákupy drobného dlouhodobého majetku a materiálu v souvislosti se zahájením této činnosti. V následujících letech TSB vykázaly z provozu restaurace vždy ztrátu a nevyšší úroveň ztráty bylo dosaženo za období 1-10/2019.
- Tato narůstající ztráta je podle mého názoru významně ovlivněna obchodní marží při prodeji zboží. Tato obchodní marže každoročně klesá. Zatímco v roce 2016 tato marže činila 52,57%, tzn., že prodejní cena zboží byla o 52,57% vyšší, než nákupní cena zboží, v následujících letech tato marže postupně klesá na 48,04% v roce 2017, na 42,86% v roce 2018 a dokonce na 26,75% za období 1 až 10/2019.
- Jelikož nepeněžní náklady na odpisy dlouhodobého majetku jsou minimální, má provoz restaurace negativní dopad na cash flow společnosti a za období od roku 2016 do 31. 10. 2019 bylo z finančních prostředků společnosti odčerpáno na krytí kumulované ztráty restaurace cca 1 505 tis. Kč.
- Tržby restaurace jsou relativně stabilní a průměrně činí ročně 5 824 tis. Kč, což představuje 26,3% na celkových výnosech TSB,
- Nejvýznamnější složkou provozních nákladů restaurace bez nákladů na pořízení zboží jsou osobní náklady, které se podílejí v letech 2016 až 2019 na celkových nákladech cca 36%. Tento podíl je však nižší, než celkový podíl za společnost.
- Přidaná hodnota byla vždy nižší než vynaložené osobní náklady. Z tohoto vyplývá, že společnosti z vytvořené přidané hodnoty z provozu restaurace nezbyvají žádné zdroje na krytí ostatních nákladů a tvorbu zisku, ze kterého by pak byl zvyšován vlastní kapitál společnosti a byl zabezpečen další rozvoj společnosti. Naopak provoz restaurace je dotován z ostatních činností společnosti. Jelikož na výnosech z ostatních činností se obec Bolatice podílí 97%, dá se říci, že ztrátu z provozu restaurace nepřímo „dotuje“ obec Bolatice.
- Od 1. 5. 2020 dojde ke snížení sazby DPH u podávání jídel a nealkoholických nápojů z 15% na 10% a u podávání sudového sladového piva z 21% rovněž na 10%. Toto by se mohlo projevit na zvýšení výnosů, přidané hodnoty a zlepšení hospodářských výsledků společnosti provozu restaurace.
- **Doporučuji** provést analýzu snižování výše obchodní marže u prodávaného zboží, zejména v roce 2019.

#### **C. Výsledky hospodaření za společnost po vyloučení nákladů a výnosů z činnosti restaurace**

Na základě předložených výkazů zisku a ztráty za společnost a výsledovek střediska restaurace v letech 2016 až říjen 2019 byla simulována obdobná tabulka hospodaření společnosti za předpokladu, že restaurace by nebyla provozována. V níže uvedené tabulce je uveden zjednodušený výkaz zisku a ztráty ve struktuře platné k 31. 12. 2015.

| položka                                    | 2016         | 2017         | 2018         | 1-10/19      | celkem       | průměr       |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Tržby za zboží                             | 30           | 37           | 56           | 36           | 159          | 42           |
| Náklady na zboží                           | 22           | 30           | 42           | 33           | 127          | 33           |
| <b>Obchodní marže</b>                      | <b>8</b>     | <b>7</b>     | <b>14</b>    | <b>3</b>     | <b>32</b>    | <b>8</b>     |
| <b>Výkony (5+6+7)</b>                      | <b>11116</b> | <b>15862</b> | <b>13344</b> | <b>11386</b> | <b>51708</b> | <b>13607</b> |
| Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | 11116        | 15862        | 13344        | 11386        | 51708        | 13607        |
| <b>Výkonová spotřeba</b>                   | <b>5034</b>  | <b>8829</b>  | <b>6649</b>  | <b>4536</b>  | <b>25048</b> | <b>6592</b>  |
| Spotřeba materiálu a energie               | 2657         | 2879         | 3154         | 2023         | 10713        | 2819         |
| Služby                                     | 2377         | 5950         | 3495         | 2513         | 14335        | 3772         |
| <b>Přidaná hodnota</b>                     | <b>6090</b>  | <b>7040</b>  | <b>6709</b>  | <b>6853</b>  | <b>26692</b> | <b>7024</b>  |
| Osobní náklady                             | 6171         | 6493         | 6609         | 6063         | 25336        | 6667         |
| Daně a poplatky                            | 19           | 17           | 18           | 14           | 68           | 18           |
| Jiné provozní výnosy a z prodeje majetku   | 476          | 590          | 912          | 533          | 2511         | 661          |
| Odpisy                                     | 125          | 162          | 246          | 327          | 860          | 226          |
| <b>Ostatní provozní náklady</b>            | <b>59</b>    | <b>98</b>    | <b>83</b>    | <b>59</b>    | <b>299</b>   | <b>79</b>    |
| <b>Provozní hospodářský výsledek</b>       | <b>192</b>   | <b>860</b>   | <b>665</b>   | <b>923</b>   | <b>2640</b>  | <b>695</b>   |
| Ostatní finanční výnosy                    | 1            | 0            | 53           | 3            | 57           | 15           |
| Úroky a ostatní finanční náklady           | 35           | 44           | 42           | 52           | 173          | 46           |
| <b>HV z finančních operací</b>             | <b>-34</b>   | <b>-44</b>   | <b>11</b>    | <b>-49</b>   | <b>-116</b>  | <b>-31</b>   |
| <b>HV z mimořádných operací</b>            | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| <b>HV před zdaněním</b>                    | <b>158</b>   | <b>816</b>   | <b>676</b>   | <b>874</b>   | <b>2524</b>  | <b>664</b>   |
| <b>daň z příjmu</b>                        | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| <b>HV po zdanění</b>                       | <b>158</b>   | <b>816</b>   | <b>676</b>   | <b>874</b>   | <b>2524</b>  | <b>664</b>   |
| <b>HV bez odpisů (nepeněžní náklad)</b>    | <b>283</b>   | <b>978</b>   | <b>922</b>   | <b>1201</b>  | <b>3384</b>  | <b>891</b>   |
| Podíl přidané hodnoty na tržbách           | 54,64        | 44,28        | 50,07        | 60,00        | 51,46        | 51,46        |
| Podíl os.nákladů na celk. nákladech        | 53,82        | 41,43        | 48,28        | 54,70        | 48,81        | 48,81        |
| Podíl os. nákl. na přidané hodnotě         | 101,33       | 92,23        | 98,51        | 88,47        | 94,92        | 94,92        |
| <b>Výnosy celkem</b>                       | <b>11623</b> | <b>16489</b> | <b>14365</b> | <b>11958</b> | <b>54435</b> | <b>14331</b> |
| <b>Náklady celkem</b>                      | <b>11465</b> | <b>15673</b> | <b>13689</b> | <b>11084</b> | <b>51911</b> | <b>13661</b> |
| <b>HV</b>                                  | <b>158</b>   | <b>816</b>   | <b>676</b>   | <b>874</b>   | <b>2524</b>  | <b>670</b>   |
| rentabilita nákladů                        | 1,38         | 5,21         | 4,94         | 7,89         | 4,86         | 4,91         |
| rentabilita výnosů                         | 1,36         | 4,95         | 4,71         | 7,31         | 4,64         | 4,68         |
| podíl přidané hodnoty k mzdám              | 0,99         | 1,08         | 1,02         | 1,13         | 1,05         | 1,05         |
| <b>výnos na osobní náklad</b>              | <b>1,88</b>  | <b>2,54</b>  | <b>2,17</b>  | <b>1,97</b>  | <b>2,15</b>  | <b>2,15</b>  |

Z výše uvedeného lze konstatovat:

- Pokud by nebyla provozována ztrátová restaurace, pak by společnost dosahovala za hodnocené období průměrný roční zisk ve výši 664 tis. Kč.
- Po zohlednění nepeněžních nákladů by tak došlo z důvodu lepších hospodářských výsledků k nárůstu peněžní zásoby společnosti a TSB by mohly získat zdroje na rozvoj společnosti či splátky úvěrů na nákup dlouhodobého majetku.
- Přidaná hodnota v jednotlivých letech (s výjimkou roku 2016) postačovala na úhradu osobních nákladů a mírně přispívala na odpisy a zisk. Zisku bylo dosaženo především čerpáním dotace z úřadu práce a výnosy z prodeje dlouhodobého majetku (zejména v roce 2018).
- Ztrátový provoz restaurace výrazně negativně ovlivňuje výsledky hospodaření TSB a má vliv na postupné snižování úrovně krátkodobého finančního majetku, což výrazně omezuje TSB v dalším rozvoji jejich činnosti.

## 2. Rozbor aktiv a pasiv za období od roku 2016 do roku 2019

V následující tabulce je uveden vývoj aktiv a pasiv společnosti za období od roku 2016 do měsíce října 2019:

| Název                       | 2016        | 2017        | 2018        | 2019/10     |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>AKTIVA CELKEM</b>        | <b>3391</b> | <b>2832</b> | <b>4225</b> | <b>4937</b> |
| stálá aktiva                | 1364        | 1180        | 2734        | 2587        |
| Oběžná aktiva               | 1853        | 1557        | 1236        | 2142        |
| Zásoby                      | 134         | 146         | 147         | 145         |
| Dlouhodobé pohledávky       | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Krátkodobé pohledávky       | 721         | 675         | 678         | 1690        |
| Krátkodobý finanční majetek | 998         | 736         | 411         | 307         |
| ostatní aktiva              | 174         | 95          | 255         | 208         |
| <b>PASIVA CELKEM</b>        | <b>3391</b> | <b>2832</b> | <b>4225</b> | <b>4937</b> |
| Vlastní kapitál             | -113        | 527         | 987         | 1444        |
| Cizí zdroje                 | 2785        | 1766        | 2878        | 3283        |
| dlouhodobé závazky          | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Krátkodobé závazky          | 1849        | 1116        | 986         | 1685        |
| bankovní úvěry              | 936         | 650         | 1892        | 1598        |
| ostatní pasiva              | 719         | 539         | 360         | 210         |
| ukazatel zadluženosti       | 82,13       | 62,36       | 68,12       | 66,50       |
| ukazatel celkové likvidity  | 1,00        | 1,40        | 1,25        | 1,27        |
| ukazatel okamžité likvidity | 0,54        | 0,66        | 0,42        | 0,18        |

Z výše uvedené tabulky lze dovodit tyto závěry:

1. TSB disponují nízkou úrovní aktiv. Nevlastní žádný nemovitý majetek. Od roku 2016 došlo k významnému nárůstu úrovně stálých aktiv (dlouhodobého majetku) pořízením samostatných movitých věcí v hodnotě přesahující 40 tis. Kč. Tento nárůst stálých aktiv byl financován především z úvěrových zdrojů. Splátky úvěrů se podílejí na postupném snižování likvidní peněžní zásoby.
2. TSB mají stabilní úroveň zásob, které tvoří zejména zboží v restauraci.
3. TSB se do konce roku 2015 potýkaly s kritickou úrovní krátkodobých finančních aktiv, což mělo negativní vliv na okamžitou likviditu, kdy nebyly schopny splácet své krátkodobé závazky. Na konci roku 2016 došlo k významnému nárůstu krátkodobých finančních aktiv a ke zlepšení likvidity. Na tomto se však významně podílelo především inkaso částky významné částky jako odměny za pětiletý kontrakt se závazkem prodeje piva v restauraci a provozováním reklamy ve prospěch dodavatele piva. Z důvodu časového rozlišení je výnos vztahující se k následujícím účetním obdobím zachycen na položce ostatních pasiv. I z tohoto důvodu došlo v letech 2017 až 2019 k postupnému poklesu krátkodobého finančního majetku.
4. TSB vykazují sice zvýšenou zadluženost, avšak oproti minulým letům, kdy podíl cizích zdrojů na celkových aktivech se pohyboval v průměru 80% a k 31. 12. 2016 činila zadluženost 82,13%, dochází k postupnému výraznému zlepšování tohoto ukazatele a k 31. 10. 2019 činila zadluženost 66,5%.
5. Úroveň vlastního kapitálu byla k 31. 12. 2016 záporná. V souvislosti s dosahovanými hospodářskými výsledky v letech 2017 a 2018, došlo k významnému nárůstu hodnoty vlastního kapitálu.

### 3. Struktura tržeb z ostatní činnosti v roce 2019

Provedl jsem rozbor vystavených faktur v roce 2019 za období do konce října 2019. V následující tabulce je uvedena struktura tržeb z dodávek služeb vykazovaných v roce 2019 na účtu 602 po vyloučení výnosů z provozování restaurace:

| Druh činnosti                   | Kč                | podíl         |
|---------------------------------|-------------------|---------------|
| práce fakturované obci Bolatice | 11 040 276        | 96,96         |
| ostatní výnosy od jiných osob   | 345 871           | 3,04          |
| <b>celkem</b>                   | <b>11 386 147</b> | <b>100,00</b> |

Z výše uvedeného vyplývají tyto skutečnosti:

1. Nejvýznamnějším odběratelem TSB je jejich společník Obec Bolatice a na vlastních výkonech ze služeb bez služeb restaurace se podílí 97%, TSB jsou tedy zásadně závislé na svém společníkovi, který jednak pokrývá 97% kapacity TSB a nepřímo dotuje ztrátový provoz restaurace.
2. Podíl ostatních odběratelů je nevýznamný a jedná se o objemově velmi malé zakázky. Nejvýznamnější stavební práce pro společníka byly prováděny:
  - a) na koupališti s objemem fakturace 2 208 tis. Kč,
  - b) na hřbitově s objemem fakturace 1 508 tis. Kč,
  - c) na stavební úpravy zpevněných ploch a komunikací s objemem fakturace 439 tis. Kč,
  - d) na stavební práce na vodovodní síti s objemem fakturace 646 tis. Kč,

Z ostatních činností jsou nejvýznamnější tyto:

  - a) Rozvoz obědů s objemem fakturace 112 tis. Kč,
  - b) Sekání a údržba travních porostů s objemem fakturace 48 tis. Kč,
  - c) Stavební práce pro jiné osoby než obec Bolatice s objemem fakturace 146 tis. Kč.

TSB jsou plátcí DPH a veškeré činnosti jsou fakturovány včetně DPH. Obec Bolatice je rovněž plátcem DPH, ale má omezený prostor k uplatňování DPH na vstupu. Nárok na odpočet daně si může uplatnit pouze u přijatých faktur souvisejících s ekonomickou činností a v jejím rámci s uskutečňováním zdanitelných plnění.

V následující tabulce je uveden rozbor fakturace vůči obci Bolatice s uvedením DPH na výstupu a informací, zda si může obec uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu.

| Předmět fakturace                         | tis. Kč      | podíl      | DPH            | odpočet  |
|-------------------------------------------|--------------|------------|----------------|----------|
| veřejná prostranství a komunikace         | 1442         | 13,06      | 302,82         | ne       |
| práce na kanalizaci a vodovodu, ČOV       | 1521         | 13,78      | 228,15         | ano      |
| veřejná zeleň                             | 2047         | 18,54      | 429,87         | ne       |
| zimní údržba                              | 255          | 2,31       | 53,55          | ne       |
| kulturní dům a dům obchodu a služeb       | 138          | 1,25       | 28,98          | ano (kr) |
| sběr a svoz odpadů                        | 53           | 0,48       | 7,95           | ano      |
| DPS                                       | 35           | 0,32       | 7,35           | ne       |
| opravy pohostinství                       | 176          | 1,59       | 36,96          | ano      |
| hřbitov                                   | 1588         | 14,38      | 333,48         | ne       |
| péče o psy                                | 9            | 0,08       | 1,89           | ne       |
| kultura, skanzen, kino, knihovna a fotbal | 445          | 4,03       | 93,45          | ne       |
| bytové domy a kotelny                     | 79           | 0,72       | 16,59          | ne       |
| koupaliště                                | 2274         | 20,60      | 477,54         | ne       |
| ostatní provozní služby                   | 12           | 0,11       | 2,52           | ne       |
| ostatní stavební práce                    | 738          | 6,68       | 154,98         | ne       |
| areál TS                                  | 38           | 0,34       | 7,98           | ne       |
| provoz                                    | 190          | 1,72       | 39,9           | ne       |
| <b>celkem</b>                             | <b>11040</b> | <b>100</b> | <b>2223,96</b> |          |

Z výše uvedeného vyplývá:

1. TSB odvedly z fakturace pro obec Bolatice DPH na výstupu cca 2 224 tis. Kč (bez zohlednění režimu PDP)
2. Obec Bolatice si mohla uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu z faktur vystavených TSB ve výši cca 283 tis. Kč, což činí cca 13%
3. Přidanou hodnotu spotřebovaly osobní náklady ve výši 6 064 tis. Kč, což při fakturaci pro obec ve výši 97% z celkových tržeb na účtu 602 představuje 5 882 tis. Kč v objemu osobních nákladů vynaložených na tržby pro obec. Jelikož osobní náklady jsou zakalkulovány do ceny výkonů, činí DPH na výstupu vztahující se k osobním nákladům cca 1 235 tis. Kč. Při poměru uplatněného odpočtu DPH na vstupu uvedeného v bodu 2. si tak obec uplatní nárok na odpočet daně ve výši cca 161 tis. Kč a neuplatní si cca 1074 tis. Kč.
4. Pokud by si obec zadala práce u jiných externích dodavatelů, pak i tito by své práce a služby fakturovali včetně DPH a obec by si obdobně mohla uplatnit nárok na odpočet daně.
5. Jelikož TSB mají velmi nízkou rentabilitu a ziskovost, mohou být ceny pro obec odvíjející se zejména od osobních nákladů výhodné, za předpokladu, že TSB co nejlépe využívá své personální a technické kapacity.
6. Jedinou úsporu v oblasti by obci přineslo, pokud by si práce, u kterých nemá žádný nárok na odpočet daně, zajišťovala sama ve vlastní režii, nejspíše zřízením organizační složky bez právní subjektivity.

#### **Závěr:**

Z výše uvedených analýz vyplývají tyto skutečnosti:

1. TSB je kapitálově slabá obchodní společnost, která je významně závislá na zakázkách realizovaných pro svého společníka.
2. Nedoporučuji však zrušení této společnosti, z důvodů:
  - a) možného využití snížení základu daně o daňovou ztrátu vytvořenou v roce 2016 v následujících 5 zdaňovacích obdobích,
  - b) dlouhodobých závazků z úvěrových smluv a vůči dodavateli piva a nápojů.
  - c) provozování restaurace, která i přes dosaženou ztrátu v letech 2016 až 2019 významně zvýšila výnosy TSB a může zvýšit výkonnost obchodní korporace. Ke zlepšení výkonnosti restaurace může dojít v souvislosti se snížením sazeb DPH od 1. 5. 2020. **Doporučuji** však prověřit důvody snižování obdobní marže při prodeji zboží v restauraci a přijmout taková opatření, aby došlo k nárůstu obchodní marže, která má významný vliv na výsledky hospodaření restaurace.
3. Část předmětu podnikání týkající se zejména činností pro obec, u kterých nemá obec nárok na odpočet DPH na vstupu, však lze převést na obec, včetně zaměstnanců a případné techniky. Toto má pro obec význam především u správy a údržby veřejné zeleně, veřejných prostranství a místních komunikací. Pokud si obec bude činnosti zajišťovat ve své režii, mohla by ušetřit na DPH, které by v tomto případě nebylo obci fakturováno.
4. Při omezení předmětu podnikání TSB a převodu na obec by bylo nutno vyřešit zejména tyto záležitosti:

- a) Obec by nebyla právním nástupcem a z tohoto důvodu by museli zaměstnanci ukončit pracovní poměr u TSB a uzavřít nový pracovní poměr u obce,
- b) Obec i TSB by museli oddělit technické zázemí sloužící TSB a obci (úprava pronajatých prostor a nájemní smlouvy, způsob využití strojů a zařízení ve vlastnictví TSB, zajištění šaten pro nové zaměstnance obce apod.)

Dne 6. 1. 2020



Ing. Jiří Turoň  
auditor  
číslo oprávnění auditora 1907



# V Ý P I S

**z usnesení ze zápisu ze 14. zasedání Zastupitelstva obce Bolatice,**  
**konaného dne 22. června 2020 v 17.00 hod. v sále Kulturního domu**  
**v Bolaticích**

OUBOL/1259/2020

**13/14Z/2020** Zastupitelstvo obce Bolatice **schvaluje** Závěrečný účet obce Bolatice za rok 2019, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bolatice za rok 2019 a Protokolu o provedení veřejnosprávní kontroly u PO, které jsou nedílnou součástí Závěrečného účtu obce Bolatice za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

  
**Mgr. Herbert Pavera**  
starosta obce

Obec Bolatice  
Hlučínská 3  
747 23 B O L A T I C E  
IČ 00299847

  
**Martin Bortlík**  
místostarosta

V Bolaticích dne 25. 6. 2020