

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

**Obec Suchá Loz**  
**Suchá Loz 72**  
**687 53 Suchá Loz**

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
13. dubna 2017	Ivana Šebestová	KUZL 44195/2016/IAK	KUSP 44195/2016

**Zpráva č.298/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Suchá Loz, IČ: 00291374**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6. 12. 2016 - 9. 12. 2016 (dílčí přezkoumání)**  
**10. 4. 2017 - 13. 4. 2017 (konečné přezkoumání)**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 6. 12. 2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13. 4. 2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

**Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Suchá Loz**  
Suchá Loz 72  
687 53 Suchá Loz

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

**Obec Suchá Loz zastupovali:**  
starosta Bc. Václav Bujáček  
účetní Hana Drábková  
účetní Libuše Rezková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<b>Návrh rozpočtu byl zveřejněn</b> vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 11. 2015 do 9. 12. 2015 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Suchá Loz byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	<b>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části</b> , byla provedena namátková kontrola předložených rozpočtových opatření č. 1/2016 – 5/2016 na úpravy rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M předloženém za období 13/2016. Úpravy rozpočtu byly schváleny usneseními zastupitelstva obce č. 1/2016 ze dne 11. 2. 2016, č. 2/2016 ze dne 29. 4. 2016, č. 3/2016 ze dne 23. 6. 2016, č. 4/2016 ze dne 16. 9. 2016 a *č. 1/017 ze dne 3. 3. 2017 a <b>byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2016 – 5/2016v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</b>  *Zastupitelstvo obce usnesením č. 5/2016 ze dne 9. 12. 2016 pověřilo účetní obce k provedení rozpočtových opatření od 10. 12. 2016.  Rozpočet byl k 31. 12. 2016 plněn v příjmové části na 89,61 %, ve výdajové části na 91,54 %.
Rozpočtový výhled	<b>Rozpočtový výhled</b> byl sestaven na období let 2016 - 2018 <b>v souladu s § 3 výše citovaného zákona.</b> Rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce od 23. 3. 2017 do 31. 12. 2018.
Schválený rozpočet	Obec Suchá Loz vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu <b>v souladu s § 11 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</b> <b>Při sestavování rozpočtu</b> bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby <b>v souladu s § 12 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</b>  <b>Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2015 dne 9. 12. 2015 jako přebytkový, jako závazné ukazatele rozpočtu na rok 2016 byly schváleny příjmy v celkové výši 17.632.000,- Kč, výdaje v celkové výši 16.979.200,- Kč a financování - přebytek (pol. 8115) ve výši 652.000,- Kč</b> (tvorba rezervy na rekonstrukci kulturního sálu). P. S. bankovních účtů k 1. 1. 2016 činil celkem 1.494.707,13 Kč, z toho na ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 ve výši 1.327.448,97 Kč – ověřeno na výpis vlastní č. 221 a účtu Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 167.258,16 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 45.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Suchá Loz, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.  <b><u>Příspěvky z rozpočtu zřizovatele:</u></b> <u>OdPa/pol. schválený rozpočet upravený rozpočet skut. k 31. 12. 2016</u> 3117/5331            816.000            866.000,-            865.530,- Kč

**Usnesením zastupitelstva obce č. 5/2015 ze dne 9. 12. 2015** byl schválen rozpočet obce na rok 2016, součástí byl i **příspěvek na provoz pro první stupeň ZŠ ve výši 816.000,- Kč** (OdPa 3117, pol. 5331) – zaneseno do Výkazu FIN 2-12 M.

**V kontrolovaném období byl příspěvek zřizovatele navýšen o 50.000,- Kč** v rámci rozpočtového opatření č. 5/2016 schváleného usnesením ZO č. 1/2017 ze dne 3. 3. 2017. Jednalo se o příspěvek na zakoupení vybavení na florbal v hodnotě 14.358,- Kč a podlahu v jídelně v hodnotě 40.000,- Kč.

**Usnesením ZO č. 2/2016 ze dne 29. 4. 2016** bylo na základě žádosti ředitelky PO ze dne 26. 2. 2016 schváleno převedení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Suchá Loz – zisku ve výši 36.542,23 Kč do rezervního fondu.

**Účetní závěrka ZŠ a MŠ Suchá Loz**, příspěvková organizace, zpracovaná k 31. 12. 2015 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2016 ze dne 23. 6. 2016 – doložen **Protokol o schválení účetní závěrky**.

#### Závěrečný účet

**Návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě v době od 7. 6. 2016 do 23. 6. 2016 způsobem umožňujícím dálkový přístup, tj. nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

**Závěrečný účet obce za rok 2015** byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č.3/2016 ze dne 23. 6. 2016 **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí **v souladu s odst. § 17 výše citovaného zákona**.

#### Bankovní výpis

##### Obec měla v kontrolovaném období zřízeny tři bankovní účty:

- ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 - kontrola výpisů vlastních č. 102 v návaznosti na vratku přeplatků z vyúčtování, č. 1/1 ze dne 30. 9. 2016 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2016 a výpis č. 141 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2016.
- účet Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710 – předmětem kontroly výpis č. 19 ze dne 30. 9. 2016 a č. 29 ze dne 30. 12. 2016 pro ověření zůstatku k 30. 9. a 31. 12. 2016.
- BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800, předmětem kontroly výpisy č. 067, 072, 076, 079, 081, 087, 101, 106, 113 a 114 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur přijatých a zaevidovaných v červenci a září 2016, výpis č. 120 ze dne 30. 9. 2016 a č. 180 ze dne 31. 12. 2016 pro ověření zůstatku na účtu.

Usnesením zastupitelstva obce č. 1/2016 ze dne 11. 2. 2016 bylo schváleno uzavření Smlouvy o účtu v české měně s Českou spořitelnou, a. s. Praha 4, Olbrachtova 1140 00, IČ 4524region Jižní Morava. Smlouva byla uzavřena dne 16. 2. 2016.

##### úvěrový účet

- zřízený u ČS a. s. pod č. 0422473449/0800, ke kontrole předložen výpis č. 003 za období od 24. 2. 2016 do 31. 10. 2016, č. 004 za období od 1. 11. do 30. 11. 2016 a výpis č. 005 za období 1.12. - 31. 12. 2016 pro ověření čerpání úvěru a pro ověření zůstatku nesplaceného úvěru ve výši 2.653.080,- Kč k 31. 12. 2016 - *vykázán na pol. 8123 a rozvahovém účtu 451.*

**Dohoda o hmotné odpovědnosti**

V kontrolovaném období byly předloženy tři dohody o hmotné odpovědnosti, které byly uzavřeny se starostou obce a dvěma účetními. Dohody obsahovaly předepsané náležitosti.

**Evidence majetku**

Vedena programem EMA na jednotlivých majetkových účtech analyticky členěných a na majetkových kartách – k dispozici v PC.

**Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 1.178.307,20 Kč na účtech:**

**018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek vykázán ve výši 140.119,20 Kč – jednalo se o programy do počítače – Miev pozemky, na evidenci obyvatel, zákony, evidence majetku, bezpečnost práce mapa, práce a mzdy, zabezpečení PC, NOD 32 – 8 licencí, software autopark, knihovní systém, AVG antivirus, UCR WIN, Gordic - pokladna, evidence majetku, došlé a odeslané faktury, komunikace s bankouv, office Home and Business 2010, program ASPINS – CD single, Clavius Rex – regionální knihovní systém v hodnotě 12.100,- Kč, inv. č. 1034.**

**019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek vykázán ve výši 1.038.188,- Kč, – vykázány územní plány 1 a č. 2, přírůstek v kontrolovaném období činil 53.240,- Kč – jednalo se o hodnotu za provedenou změnu v ÚP č. 2.**

**Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 1140.831.417,08 Kč na účtech:**

**031 – Pozemky vykázány v celkové výši 8.664.383,38 Kč, počáteční stav 8.612.606,68 Kč, rozdíl 51.776,70 Kč – jednalo se o přírůstek ve výši 568.326,70Kč a úbytek v celkové výši 516.550,- Kč – - doloženo kupními smlouvami, viz. Smlouvy o převodu majetku.**

**032 – Kulturní předměty vykázán zůstatek ve výši 78.252,- Kč, k 1. 1. 2016 počáteční stav 20.620,- Kč, přírůstek 57.632,- Kč se týkal pořízení hasičského praporu včetně žerdě v hodnotě 47.680,- Kč (inv. č. 1056), slavnostní stuha v hodnotě 5.505,50 Kč (inv. č. 1057) a pořízení tištěného praporu SDH v hodnotě 4.446,50 Kč (inv. č. 1058).**

**021 – Stavby vykázány v hodnotě 116.998.990,15 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2016 vykázán ve výši 109.278.430,27 Kč, rozdíl 7.720.559,88 Kč – jednalo se o přírůstek – zařazení zkolaudovaného parkoviště u školy v hodnotě 478.752,75 Kč, inv. č. 1064 a rekonstrukce kulturního sálu v hodnotě 7.241807,13 Kč (inv. č. 12).**

**022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí vykázány ve výši 8.515.751,90 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2016 Kč ve výši 8.350.047,90 Kč, přírůstek ve výši 464.354,- Kč – zařazení do majetku hledače poruch – Correlux P-2 Basic v hodnotě 143.990,- Kč (inv. č. 1049), zahradního traktoru Secogroup UJ-102 v hodnotě 105.990,- Kč (inv. č. 1059), pořízení opony do kulturního sálu v hodnotě 118.010,- Kč (inv. č. 1066) a požární signalizace v hodnotě 96.364,- Kč (inv. č. 1067), úbytek ve výši 298.650 Kč – vyřazení multikáry25 v hodnotě 50.000,- Kč (inv. č. 946) a osobního automobilu Felicia TRUMF v hodnotě 248.650,- Kč (inv. č. 388) – doloženo vyřazovacími protokoly,**

**028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 3.318.546,65 Kč, k 1. 1. 2016 zůstatek 3.295.304,57 Kč, přírůstek ve výši 206.950,08 Kč se týkal – nákupem PC Dell Vostro 3900 (inv. č. 1050, hodnota 10.999,- Kč), posuvné dveře s příčkou (inv. č. 1051 v hodnotě 13.620,- Kč), motorová pila Husquarna (inv. č. 1052 v hodnotě 11.590,- Kč), regály do archivu (inv. č. 1053 v hodnotě 15.172,- Kč), kompresor PUMA (inv. č. 1054 v hodnotě 4.700,- Kč, Felicie (inv. č. 1055 v hodnotě 19.000,- Kč, Aquamat (inv. č. 1060 v hodnotě 3.387,- Kč, lednička Zanussi (inv. č. 1061 v hodnotě 9.000,- Kč), sedátko baby včetně závěsů (inv. č. 1062 v hodnotě 5.793,- Kč, sedátko Normal včetně závěsů (inv. č. 1063 v hodnotě 8.552,- Kč, internet pro skautskou klubovnu (inv. č. 1065 v hodnotě 18.985,- Kč), věcné břemeno ze svodné příkopu na pozemku Povodí Moravy (inv. č. 1048 v hodnotě 4.700,- Kč),**

vodoměrná lať (inv. č. 1068 v hodnotě 6.534,- Kč), chladicí skřín (inv. č. 1069 v hodnotě 19.824,20 Kč), lednice (inv. č. 1070 v hodnotě 10.931,28 Kč, stolička – plyn (inv. č. 1071 v hodnotě 9.834,60 Kč), ozvučení sálu (inv. č. 1072 v hodnotě 34.328,- Kč). **Úbytek ve výši 183.708,-Kč** – jednalo se o vyřazení PC (inv. č. 197 v hodnotě 29.813,- Kč), pily Husquarna (inv. č. 286 v hodnotě 14.360,- Kč, 2 ks fotopasti ScoutGuard (inv. č. 971, 972, celková hodnota 11.400,- Kč, závěsná skříňka prosklená (inv. č. 554 v hodnotě 320,- Kč), 2 ks infrazářiče (inv. č. 586 a 587 v celkové hodnotě 920,- Kč), 10 ks židlí (inv. č. 595 – 604 v hodnotě 3.450,- Kč) a rohožka (inv. č. 623 v hodnotě 326,- Kč), hodiny (inv. č. 666 v hodnotě 310,- Kč), 36 ks stolů (inv. č. 675 – 710 v celkové hodnotě 10.900,- Kč), židle (inv. č. 711 – 814 v celkové hodnotě 4.396,- Kč), 8ks garnýží (inv. č. 815 – 828 v celkové hodnotě 1.800,- Kč), skříňka malá (inv. č. 828 v hodnotě 560,- Kč), akumulační kamna, skříň, elektrický kráječ, 2 ks sametové opony, stoly a židle v celkové hodnotě 105.153,- Kč – doloženo vyřazovacím protokolem.

**042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 3.205.093,- Kč**, k 1. 1. 2016 vykázán počáteční stav ve výši 929.441,- Kč, **přírůstek v celkové výši 10.763.735,88 Kč** nedokončené stavby kulturní sál v hodnotě 7.391.166,13 Kč, Sběrný dvůr - rozšíření v hodnotě 2.249.992,- Kč, projekt na nové byty v hodnotě 79.985,-Kč, parkoviště u bytovky a silnice v hodnotě 513.842,75 Kč, nákup pozemků za cenu 528.750,- Kč, a **úbytků ve výši 8.488.083,88 Kč** nákup pozemků v celkové hodnotě 553.150,- Kč – přeúčtování na účet 031 - Pozemky, 478.752,75 Kč - převedení parkoviště u bytovek a nákladů na rekonstrukci sálu ve výši 7.456.181,13 Kč na majetkový účet 021 Stavby.

#### Evidence pohledávek

Vedena ručně v knize pohledávek za jednotlivé druhy pohledávek, ručně vedená pomocná evidence za internet, nájem nebytových prostor, bytů, vlečky a za prodej palivového dříví za jednotlivé dlužníky a dále vedeny programem Gordic vedena evidence v analytickém členění za druh pohledávky a jednotlivé dlužníky.

#### Dlouhodobé pohledávky vykázány v nulové výši.

#### Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 735.645,25 Kč na účtech:

**311 – Odběratelé** vykázán zůstatek 115.216,- Kč – byly zde vykázány nedoplatky:

neuhrazených odběratelských faktur ve výši 0,- Kč –  
 nájmu z bytů (účet 3110300) v celkové výši 12.626,- Kč  
 nájem Chrněný dům (3110310) ve výši 47.250,- Kč  
 nájmu z nebytových prostor (311 0314) ve výši 600,- Kč  
 nájem fotoateliéru (3110317) ve výši 4.000,- Kč  
 Vítek – nebytovka (3110318) ve výši 1.200,- Kč  
 na stočném za občany (3110410) v celkové výši 46.240,- Kč  
 odběratelé služeb internet (3110439) v celkové výši 3.300,- Kč

**účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 534.853,25 Kč** – zaúčtovány krátkodobé poskytnuté zálohy na plyn ve výši 139.771,50 Kč (účet 3140020), záloha za elektrickou energii ve výši 395.081,75 Kč (účet 3140030).

**účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázán zůstatek ve výši 14.300,- Kč** - byly zde vykázány pohledávky za svoz TDO ve výši 13.400,- Kč (účet 315 100) a nedoplatky ze hřbitovních poplatků ve výši 900,- Kč (účet 315300) - ověřeno na evidenci pohledávek a inventurní soupis.

**Účet 342 –Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění vykázán zůstatek ve výši 35.292,- Kč**

**účet 388 – Dohadné účty aktivní vykázán zůstatek ve výši 35.984,- Kč** – nevyúčtované dotace z úřadu práce a nájmu z plynového zařízení

**Evidence závazků**

Vedeny na majetkových účtech analyticky členěných a v knize došlých faktur.

**Dlouhodobé závazky vykázány ve výši 2.653.080,- na účtu:**

**451 – Dlouhodobé úvěry**, je zde vykázána výše vyčerpaného úvěru k 31. 12. 2016 – vykázáno na pol. 8123. Jedná se o úvěr poskytnutý obci na základě Smlouvy o úvěru č. 10108/16/LC uzavřené dne 17. 2. 2016 s ČS, a. sna financování projektu Výstavba vodovodu a Rekonstrukce kulturního sálu v celkové výši 5.000.000,- Kč. Splátky pravidelné měsíční ve výši 83.334,- Kč, splatném vždy k poslednímu dni v měsíci. První splátka bude uhrazena dne 31. 1. 2017. Úvěrový účet obce byl zřízen pod č. 0422473449/0800. zajištění úvěru -blankosměnkou vlastní vystavenou na řad Banky s doložkou „bez protestu“.

**Krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 2.398.471,42 Kč na účtech:**

**321 – Dodavatelé ve výši 1.410.782,97 Kč** – na účtu byly vykázány neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v knize došlých faktur pod č. 116418 - 116440 v celkové výši 1.427.033,97 Kč - jednalo se o dodavatelské faktury se splatností v lednu 2017 a byly zde vykázány neuhrazené přeplatky za elektrickou energii od Bohemia Energy entity s. r. o. - zaevidovány pod č. 116398, 116399, 116427 v celkové výši 19.051,- Kč - přeplatky přijaty na účet v lednu a únoru 2017 – ověřeno na knihu došlých faktur.

**324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 66.942,10 Kč** – byly zde zaúčtovány nevyúčtované krátkodobé zálohy na plyn (účet 324320) ve výši 50.826,40 Kč a na elektřinu (účet 324330) ve výši 16.115,70 Kč – ověřeno na evidenci.

**331 – Zaměstnanci vykázán zůstatek ve výši 192.320,- Kč** – jednalo se o předpis mezd za prosinec 2016 uhrazených v lednu 2017

**336 – Sociální zabezpečení ve výši 68.513,- Kč**, z toho 14.140,- Kč od pracovníků (336200) a 54.373,- Kč úhrada od organizace (336210)

**337 – Zdravotní pojištění ve výši 32.313,- Kč**, z toho 10.779,- Kč úhrada od pracovníků (337100) a 21.543,- Kč úhrada zaměstnavatele (337110)

**343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 77.405,- Kč**

**374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány ve výši 8.873,- Kč** – byla zde vykázána část nečerpané dotace na volby do senátu a zastupitelstev krajů poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 24.000,- Kč, finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 1. 2. 2017, vratka nedočerpané dotace ve výši 8.873,- Kč byla provedena dne 1. 2. 2017z účtu obce u ČS, a s. č. 4267210339/0800 na účet kraje 20095-718661/0710, VS 64025364.

**383 – Výdaje příštích období vykázány ve výši 6.469,10 Kč** – jedná se o náklady na telefony, teré budou hrazeny v roce 2017

**389 – Dohadné účty pasivní vykázán zůstatek ve výši 534.853,25 Kč** nevyúčtované zálohy za

**Faktura****Odběratelské faktury**

V kontrolovaném období bylo vystaveno 53 odběratelských faktur, zaevidovány v KOF pod č. 216001 – 215053, K 31. 12. 2016 byly všechny odběratelské faktury uhrazeny

**Dodavatelské faktury**

Zaevidovány v kontrolovaném období v knize dodavatelských faktur pod č. 116001 – 116440. K 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované v knize došlých faktur pod č. 116418 - 116440 v celkové výši 1.427.033,97 Kč - jednalo se o dodavatelské faktury se splatností v lednu 2017 a byly zde vykázány neuhrazené přeplatky za elektrickou energii od Bohemia Energy entity s. r. o. - zaevidovány pod č. 116398, 116399, 116427 v celkové výši 19.051,- Kč - přeplatky přijaty na účet v lednu

a únoru 2017 – ověřeno na knihu došlých faktur.

Byla provedena **kontrola dodavatelských faktur za červenec a září 2016 (KDF č. 116196 – 116222 a č. 116269 a 116282)** v návaznosti na náležitosti dokladů a ověření úhrad na bankovní výpisy.

#### Hlavní kniha

Zpracována 2. 3. 2017 programem Gordic za období 13/2016 za syntetické a analytické účty, obsahovala předepsané náležitosti.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Podkladem k provedení inventarizace majetku byla **Směrnice pro provedení inventarizace platná od 1. 8. 2011 a Plán inventur** sestavený dne 16. 9. 2016 v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb., termín pro zahájení inventarizace byl stanoven na 12. 12. 2016, ukončení k 20. 1. 2017.

Součástí plánu inventur bylo jmenování inventarizační komise, doložena prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2016 s vyhl. 270/2010 Sb., s plánem inventur včetně rozsahu inventarizačních položek a zajištěním a způsobu provádění inventarizace

**Inventarizace majetku byla provedena na základě inventurních soupisů zpracovaných programem Gordic** za jednotlivá zařízení a druhy majetku – doložen seznam inventarizačních dokumentů včetně jejich příloh, účtový rozvrh pro rok 2016 a rekapitulace majetku obce Suchá Loz ke dni 31. 12. 2016. Majetek byl vyřazen na základě Protokolů o vyřazení majetku, ve kterých byl uveden důvod vyřazení a způsob likvidace.

**Inventarizační zápisy** o provedení inventury rozvahových účtů obsahovaly název organizace včetně IČO, datum, ke kterému byla provedena a číslo účtu, rozpis inventarizovaných položek, podpisy členů inventarizační komise, datum zahájení a ukončení inventarizace.

**Inventarizační zpráva za rok 2016** byla vyhotovena dne 31. 1. 2016, obsahovala datum, ke kterému byla inventarizace provedena, průběh inventarizace - datum zahájení, ukončení, dále obsahovala seznam členů inventarizační komise včetně podpisů, rozpis zařízení, které byly předmětem inventarizace. Podklady k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek připravila účetní a pracovníci odpovědní za svěřený majetek inventarizační komise provedla inventarizaci na základě soupisů majetku a podkladů /evidence/ ke zjištění stavu zásob a majetku. Bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. V prohlášení inventarizační komise je uvedeno, že inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace, a že komise je si vědoma možných následků za její nesprávné provedení – podepsáno předsedou a členy IK.

**Zápis o provedené inventarizaci** ke dni 31. 12. 2016 obsahoval údaje o složení inventarizační komise, seznam zařízení, na kterých byla inventarizace provedena. V zápisu bylo konstatováno, že byla provedena fyzická inventura HM a DHM a inventarizovaný majetek byl opatřen inventárními čísly, byly porovnány stavy účetní na stavy zjištěné inventarizací. Inventarizace byla započata dne 12. 12. 2016, ukončena dne 20. 1. 2017, zápis vyhotoven dne 31. 1. 2017, obsahoval podpisy předsedy a členů IK a hmotné odpovědných pracovníků.

#### Kniha došlých faktur

Vedena programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období zaevidovány v knize dodavatelských faktur faktury č. 116001 – 116440, k 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované v knize došlých faktur pod č. 116418 - 116440 v celkové výši 1.427.033,97 Kč - jednalo se o dodavatelské faktury se splatností v lednu 2017 a byly zde vykázány neuhrazené přeplatky za elektrickou energii od Bohemia Energy entity s. r. o. - zaevidovány pod č. 116398, 116399, 116427 v celkové výši 19.051,- Kč - přeplatky přijaty na účet v lednu a únoru 2017 – ověřeno na knihu došlých faktur.

- Kniha odeslaných faktur** Předložena za rok 2016, zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období vystaveno 41 odběratelských faktur, zaevidovány v KOF pod č. 216001 – 2160168, k 31. 12. 2016 byly všechny vydané faktury uhrazeny.
- Odměňování členů zastupitelstva** **Usnesením zastupitelstva obce z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 7. 11. 2014 byly stanoveny odměny pro nově zvolené členy zastupitelstva obce: pro neuvolněného místostarostu ve výši 15.000,- Kč od 10. 11. 2014, pro nově zvolené zastupitele a zároveň předsedy výborů byla stanovena měsíční odměna ve výši 1.140,- Kč od 1. 12. 2014 – stanovené odměny nepřekračovaly odměny stanovené Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Neuvolněným zastupitelům obce odměny dle nařízení vlády č. 352/2015, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 navýšeny nebyly.**
- V návaznosti na nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění nařízení vlády č. 352/2015 byla **provedena kontrola navýšení odměny uvolněného starosty obce s účinností od 1. 1. 2016 na mzdový list za leden - září 2016 – odměna byla vyplácena ve výši stanovené Přílohou č. 1 výše citovaného nařízení vlády, v platném znění.**
- Pokladní doklad** **Bloky s příjmovými pokladními doklady** použitými v kontrolovaném období byly vedeny v evidenční knize stvrzenek. Kniha obsahovala potřebné náležitosti, bloky byly vydávány oproti podpisu přebírajícího.
- Příjmy v hotovosti** byly vybírány na základě **číslovaných příjmových stvrzenek** vyhotovovaných ve dvou kopiích (druhé kopie archivovány v očíslovaných a sečtených blocích), doklady číslovány ručně jednou souvislou číselnou řadou, účtování dokládáno předkontaktním dokladem, zápisy pokladní operace pokladním deníkem.
- Výdajové pokladní doklady** byly zpracovány ručně, číslovány samostatnou číselnou řadou, zakládány samostatně, za každý měsíc doložen výdajový pokladní deník. Byla provedena kontrola výdajových pokladních dokladů **za měsíc září a prosinec 2016 (d. č. 207 – 225 a 281 - 295)** v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a zápisy v pokladním deníku.
- Pokladní kniha (deník)** **Pokladní deníky** byly zpracovány programem Gordic zvlášť pro příjmy a pro výdaje obsahovaly potřebné náležitosti, byly uzavírány měsíčně a zůstatky byly do následujícího měsíce převáděny ve správné výši.
- Zůstatek příjmové pokladny byl k 31. 12. 2016 nulový**, poslední zápis VPD č. 1094 ze dne 22. 12. 2016 - odvod hotovosti ve výši 106.821,- Kč na BÚ u ČS, a. s. - doloženo poštovní poukázkou A ze dne 22. 12. 2016, **ve výdajové pokladní knize byl k 31. 12. 2016 nulový zůstatek**, poslední zápis VPD č. 295 z 22. 12. 2016 – úhrada poštovného ve výši 76,- Kč.
- Zůstatek příjmové a výdajové pokladny byl k 31. 12. 2016 vykázán v nulové výši vykázán na rozvahovém účtu 261.**
- Všechny účetní případy byly zaznamenány, kontrolované doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., byly opatřeny podpisovými záznamy v souladu s dispozičním oprávněním.
- Příloha rozvahy** Sestavena dne 23. 2. 2017, zpracována programem Gordic za období 12/2016. **Příloha obsahuje** vysvětlení a doplnění, informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5, příloha obsahuje doplňující informace k položkám rozvahy - jmění účetní jednotky a transfery na pořízení dlouhodobého majetku, o výši úvěru, k fondům účetní jednotky,, ke Stavbám a Pozemkům výkazu rozvahy.



**Rozvaha**

Rozvaha byla zpracována 23. 2. 2017 programem Gordic, předložena za období 12/2016, vykázané zůstatky na rozvahových účtech k 31. 12. 2016 odpovídaly zůstatkům uvedeným v hlavní knize za 13/2016.

**Aktiva celkem vykázána ve výši 126.154.805,53 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 123.191.038,49 Kč (netto), 142.159.724,28 Kč, (brutto). Rozdíl ve výši 9.866,- Kč mezi celkovou korekcí aktiv celkem ve výši 18.978.551,79 Kč a korekcí stálých aktiv ve výši 18.968.685,79 Kč byl tvořen korekcí účtu 311 ve výši 4.266,- Kč (opravné položky k odběratelům, účet 194) a účtu 315 ve výši 5.600,- Kč (účet 192 – opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti).**

**Korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázána v celkové výši 388.129,20 Kč, z toho na účtu 018 ve výši 140.119,20 Kč a účtu 019 ve výši 248.010,- Kč.**

**Korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 18.580.556,59 Kč na účtech 021 (13.248.219,64 Kč), 022 (2.013.790,30 Kč) a 028 (3.318.546,65 Kč). Vykázané korekce účtů se rovnaly zůstatkům vykazaným na účtech oprávek 078, 079, 081, 082 a 088.**

**Dlouhodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 150.000,- Kč na účtu:**

**069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek**, jednalo se o 1.500 ks akcií České spořitelny, a. s. ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii – ověřeno na výpis ze Střediska cenných papírů, Praha ze dne 6. 12. 2000. Valná hromada České spořitelny a. s. Praha rozhodla dne 29. 4. 2009 o výplatě dividend bezhotovostním převodem na účet obce. Výplata dividend ČS bude dle sdělení ze dne 15. 5. 2012 realizována od 1. 6. 2015 do 2. 6. 2025. Dle sdělení ČS, a. s. ze dne 6. 5. 2015 rozhodla valná hromada ČS, a. s. dne 24. 4. 2015 o výplatě dividend za rok 2014 ve výši 75,- Kč na jednu akcii (tj. 112.500,- Kč) před zdaněním (daň 15 %, tj. 16.875,- Kč). Výplata dividend byla provedena bezhotovostním převodem dne 1. 6. 2015, příjem dividend ve výši 95.625,- Kč na účet obce byl ověřen na bankovní výpis KB, a. s. vlastní č. 94.

**Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 2.198.635,31 Kč na účtech:**

**231 – ZBÚ ÚSC** vykázán ve výši 2.193.892,31 Kč – jednalo se o zůstatky bankovních účtů obce: ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 ve výši 2.706,56 Kč – ověřeno na výpis vlastní č. 141, BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 ve výši 1.900.173,59 – ověřeno na výpis č. 180 a účtu Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 291.012,16 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 29 – nebyly zjištěny rozdíly.

**263 – Ceniny** ve výši 4.743,- Kč, jednalo se o poštovní známky: 359 ks v hodnotě 13,- Kč a 19 ks za 4,- Kč – doložena evidence, odsouhlaseno i na inventurní soupis – bez rozdílu

**Účetní doklad**

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2016.

**Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění byly faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.**

Účetní doklady byly zakládány v členění na pokladní doklady příjmové, pokladní doklady výdajové, faktury přijaté doložené vnitřními účetními doklady a bankovní výpisy. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 3. 4. 2015.**

**Účtový rozvrh**

Zpracován programem Gordic pro účetní období roku 2016, k dispozici v PC.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 2. 3. 2017 za období 13/2016 programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 347/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2016.

Daňové příjmy .....	13.886.172,68
Nedaňové příjmy .....	4.420.472,69
Kapitálové příjmy.....	953.460,-
Přijaté dotace .....	2.186.239,-
<b>Příjmy celkem .....</b>	<b>21.446.344,37</b>

Běžné výdaje .....	14.051.900,68
<u>Kapitálové výdaje .....</u>	<u>10.683.320,51</u>
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>24.735.221,19</b>

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	-3.288.876,82
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2016.....	1.494.707,13
+ Dlouhodobě přijaté půjč. prostř. (8123).....	2.653.080,-
<u>Oper. z peněž.účet nemaj char. P a V vl. sekt.(8901)...</u>	<u>1.334.982,- Kč</u>
<b>= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2016.....</b>	<b>2.193.892,31 Kč</b>

**byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2016: ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 ve výši 2.706,56 Kč – ověřeno na výpis vlastní č. 141, BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 ve výši 1.900.173,59 – ověřeno na výpis č. 180 a účtu Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 291.012,16 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 29 – nebyly zjištěny rozdíly.**

**Výkaz zisku a ztráty****Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2016**

Zpracován programem Gordic dne 23. 2. 2016 za období 12/2016, obsahoval náklady a výnosy za hlavní činnost, hospodářskou činnost obec v kontrolovaném období neprovozovala.

**Náklady celkem** byly vykázány ve výši ..... 15.263.890,43 Kč

**Výnosy celkem** byly vykázány ve výši..... 19.717.649,70 Kč

**Výsledek hospodaření po zdanění (zisk).....**4.453.759,27 Kč

**Daň z příjmů (účet 591).....**297.730,- Kč

**Výsledek hospodaření běžného účetního období.....**4.751.489,27 Kč

K 31. 12. 2016 byl výsledek hospodaření běžného účetního období vykázán v rozvaze za období 12/2016 na položce C.III.1.

**Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost** činily mzdové náklady (účet 521) ve výši 3.212.613,- Kč, tj. 21 %, na ostatní služby (účet 518) vykázány ve výši 2.564.800,33 Kč, tj. 16,80 %, odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 2.330.675,- Kč, tj. 15,26 % a náklady na spotřebu energie (účet 502) ve výši 1. 932.216,66 Kč, tj. 12,66 % celkových nákladů.

**Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost** činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty(účet 684) – vykázány ve výši 5.549.718,99 Kč, tj. 28,15 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) vykázány ve výši 3.403.429,80 Kč, tj. 17,26 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) vykázány ve výši 3.211.691,07 Kč,tj.16,29 %, výnosy z prodeje vlastních výrobků (účet 601) vykázány ve výši 2.079.205,66 Kč, tj. 10,54 % a výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 2.056.244,33 Kč, tj. 10,43 % celkových výnosů.

Kontrolou bylo zjištěno, že částka vykázaná na účtu 558 ve výši 206.950,08 Kč odpovídala výši přírůstků na účtu 028.

**Zřizovací listina  
příspěvkových  
organizací, odpisový  
plán**

Obec zřídila s účinností od 1. 1. 2003 na dobu neurčitou příspěvkovou organizaci:

- **Základní škola a Mateřská škola Suchá Loz, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace, jejíž součástí je i školní jídelna a školní družina.**

**Usnesením zastupitelstva obce č. 3/2009 ze dne 19. června 2009** v souladu s ustanovením § 35 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), v platném znění, zřizovací listinu příspěvkové organizace:

- **Základní škola a Mateřská škola Suchá Loz, okres Uherské Hradiště příspěvková organizace**

Tato zřizovací listina nabývá platnosti dnem jejího schválení zastupitelstvem obce s účinností od 1. 9. 2009 a nahrazuje dosavadní zřizovací listinu ze dne 23. 9. 2002 schválenou usnesením zastupitelstva obce č. 19/2002 ze dne 23. 9. 2002 včetně jejích změn a doplňků.

Zřizovací listina zůstává pro kontrolované období beze změn.

**Darovací smlouvy**

**Obec jako dárc**

**Dne 28. 1. 2016** uzavřela obec Suchá Loz jako dárc se Zdravotní záchrannou službou Zlínského kraje, PO **Darovací smlouvu** ve smyslu příslušných ustanovení zákona 89/2012 Sb., občanský zákoník. Předmětem smlouvy je bezplatný převod pozemku p. č. 4774/3 - ostatní plocha o výměře 194 m<sup>2</sup>, oddělený z původního pozemku GP č. 774-249/2015 v k. ú. Suchá Loz, pro účely stanovení hodnoty majetku se vycházelo z ceny vedené v účetnictví dárc, tj. 45.590,- Kč. *Záměr k bezplatnému převodu byl zveřejněn od 8. 6. 2015 do 24. 6. 2015, schváleno usnesením zastupitelstva obce Suchá Loz č. 3/2015 ze dne 24. 6. 2015. Vklad práva proveden do katastru nemovitostí dne 24. 2. 2016, právní účinky vznikly k 1. 2. 2016.*

**Dne 19. 9. 2016** uzavřela obec **Darovací smlouvy** se SDH Suchá Loz na poskytnutí daru ve výši 30.000,- Kč, se Sokolem Suchá Loz na poskytnutí daru ve výši 30.000,- Kč, S Mysliveckým spolkem Březina na dar ve výši 30.000,- Kč as Českým svazem včelařů na dar ve výši 7.000,- Kč. Poskytnutí finančních darů bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/2016 dne 16. 9. 2016, finanční dary byly poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. č. 4267210339 dne 21. 9. 2016 - *ověřeno na výpis č. 114.*

*Poskytnuté dary byly k 31. 12. 2016 vykázány pro SDH na OdPa 5512 pol. 5222 , ostatní na OdPa 6409 pol. 5222.*

**Dohody o provedení  
práce**

V kontrolovaném období bylo uzavřeno 23 dohod o provedení práce. Dohody obsahovaly potřebné náležitosti jako předmět uzavřené dohody, doba zahájení a ukončení práce, stanovení odměny. Předmětem uzavřených dohod byly především pomocné práce při odběru odpadu a jeho třídění na sběrném dvoru, správa obecní knihovny, inventarizace knih, pořádání akcí v knihovně, kontrola a oprava obecní aparatury, vedení obecní kroniky, čištění a úklid veřejných prostranství - hrabání a odvoz trávy, okopávání a zametání chodníků a veřejných prostranství obce, obsluhu obecní aparatury na veřejných akcích, její údržba, vkládání volebních lístků do obálek a distribuce hlasovacích lístků, správa hřbitova, údržba a opravy hřbitovního zařízení, inventura nádobí a zařízení v obecní kuchyni, zvonění v kostele a údržba zvonů.

Výplaty odměn byly vykázány na pol. 5021 v celkové výši 239.119,- Kč.

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční účelovou dotaci ze státního rozpočtu, kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa na zajištění výdajů vzniklých městysu v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů ve výši 24.000,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MF-31641/2016/1201-15 ze dne 29. 9. 2016 vydaného MF ČR. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 3. 10. 2016 – výpis č. 20. Navýšení rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2016 schváleným usnesením ZO č. 4/2016 ze dne 16. 9. 2016.*

Čerpání dotace:

zaúčtováno pod UZ 98193 na OdPa 6115 v celkové výši 15.127,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

**výdaje na nákup kancelářských potřeb v hodnotě 398,- Kč** – doloženo paragon č. 03760877 vystavený dne 3. 10. 2016 dodavatelem Kamila Kubišová, maloobchod Suchá Loz - úhrada provedena v hotovosti dne 6. 10. 2016 – doloženo VPD č. 228 ze dne 3. 10. 2016,

**výdaje na nákup PHM ve výši 1.489,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 2769/1/160921/444 vystaveným dne 21. 9. 2016 ČS OMV Uh. Brod – úhrada provedena v hotovosti dne 21. 9. 2016 – doloženo VPD č. 215 a rozpisem cest k volbám dne 7. 10. – 8. 10. 2016 – dovoz volebních materiálů, školení OVK, přenosná volební urna a odoz volebních výsledků,

**výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise v celkové výši 840,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. FV16043 vystaveným dne 9. 10. 2016 na celkovou částku 2.264,- Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 18. 10. 2016 – ověřeno na výpis č. 131, z dotace provedena částečná úhrada,

**výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 12.400,- Kč**, tj. 911 ks x 4,50 Kč (3,50 distribuce/lístek + 1, kompletace/lístek) – provedeno a vyplaceno na základě uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 4. 10. 2016,

**výdaje na odměny 6ti členů OVK v celkové výši 8.300,- Kč**, z toho předseda 1.600,- Kč, zapisovatelka 1.500,- Kč a 6 x člen volební komise 1.300,- Kč.

**Finanční vypořádání** neinvestiční dotace na volby do senátu a zastupitelstev krajů poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 24.000,- Kč bylo provedeno dne 1. 2. 2017, vratka **nedočerpané dotace ve výši 8.873,- Kč byla provedena dne 1. 2. 2017** z účtu obce u ČS, a s. č. 4267210339/0800 na účet kraje 20095-718661/0710, VS 64025364.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotace proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ve znění pozdějších změn č. 124/123 009/2002 a VV08/2007, zákona o volbách č. 247/1995 Sb a vyhlášky MV č. 152/2000 Sb, o provedení některých ustanovení zákona č. 130/2000 Sb., o volbách do zastupitelstev krajů ve znění pozdějších předpisů.

**Účelové prostředky byly čerpány hospodárně na stanovený účel.**

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 205.900,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 Finanční vztahy k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím zákona č. 400/2015 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2016, příspěvek se zaokrouhluje se na celé stokoruny, pro rok 2016 byl celkový objem příspěvku valorizován o 1 %, byla zohledněna změna počtu obyvatel u jednotlivých správních obvodů kategorií

obcí dle bilance obyvatel ČR k 1. 1. 2015 vydané ČSÚ. Dotace je poskytována dle Přílohy č. 6 k zákonu č. 400/2015 Sb., Krajským úřadem ZK měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody MF ČR. *Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2016 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2015 ze dne 9. 12. 2015,*

- **dotaci od úřadu práce ve výši 409.448,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116, část ve výši 72.151,30,- Kč jako nástroj 104, zdroj 1 prostředky ze SR a část ve výši 337.336,70,- Kč jako nástroj 104, zdroj 5 – prostředky EU. Dotace byla poskytnuta na základě 6ti Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. UHA – VF-7/2016, UHA-VF-8/2016, UHA-VF-9/2016, UHA-VF-10/2016, UHA-VZ-137/2016 a UHA-VZ-128/2016. *Přijetí dotace pod UZ 13013 schváleno v rámci rozpočtu na rok 2016 ve výši 432.000,- Kč*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu reg. č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/16-22/0001937 z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů ve výši 351.498,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116), z toho část ve výši 52.724,71,- Kč zaúčtována jako nástroj 103, zdroj 1 a část ve výši 298.773,29 Kč jako nástroj 103, zdroj 5. Dotace byla poskytnuta na základě aviza Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MŠMT-34144/2016-1 ze dne 12. 12. 2016 prostřednictvím rozpočtu obce Základní škola a Mateřské školy, Suchá Loz, *na účet obce byla dotace přijata dne 16. 12. 2016 na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 5/2016 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 1/2017 ze dne 3. 3. 2017 na základě pověření z usnesení č. 5/2016 ze dne 9. 12. 2016,*
- **neinvestiční účelový transfer na hospodaření v lesích ve výši 212.492,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00070 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na hospodaření v lesích z rozpočtu Zlínského kraje č. D/3184/2016/ŽPZE uzavřené dne 20. 12. 2016. Dotace byla poskytnuta na obnovu a zajištění lesních porostů, z toho část ve výši 157.472,- Kč je na umělou obnovu sadbou a část ve výši 55.020,- Kč na zajištění lesních porostů v zákonné lhůtě. *Dotace byla přijata na účet obce u ČS a. s. č. 4267210339/0800 dne 22. 12. 2016 – ověřeno na výpis č. 175, navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 5/2016 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 1/2017 ze dne 3. 3. 2017 na základě pověření z usnesení č. 5/2016 ze dne 9. 12. 2016,*
- **investiční dotaci na realizaci projektu „Rekonstrukce kulturního sálu, č. p. 72, Suchá Loz“ ve výši 982.861,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 00120 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace f Fondu Zlínského kraje č. D/0529/2016/STR ze dne 13. 5. 2016 uzavřené mezi Obcí Suchá Loz a Zlínským krajem. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 15. 12. 2016 – ověřeno na výpis č. 26, navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 5/2016 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 1/2017 ze dne 3. 3. 2017 na základě pověření z usnesení č. 5/2016 ze dne 9. 12. 2016.*

**Čerpání dotace:**

zaúčtováno pod UZ 98193 na OdPa 3319 pol. 6121 v celkové výši 982.861,- Kč d. č. 300604 ze dne 7. 9. 2016 ve výši 396.858,- Kč, 300486 ze dne 6. 8. 2016 ve výši 313.790,- Kč, 300388 ze dne 12. 7. 2016 ve výši 85.538,- Kč a 300240 ze dne 30. 5. 2016 ve výši 186.675,- Kč.

**Doloženy dodavatelské faktury od dodavatele 3V & H, s. r. o., Uherský Brod** vystavené za provedené stavební práce na akci „Rekonstrukce kulturního sálu č.p.72, Suchá Loz dle Smlouvy o dílo č. S2016/03:

č. 221600258 vystavená dne 9. 8. 2016 na 1.131.814,- Kč, z **dotace částečná úhrada ve výši 396.858,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 7. 9. 2016 – ověřeno na výpis č. 105

č. 221600212 vystavená dne 4. 7. 2016 na 522.899,- Kč, z **dotace provedena částečná úhrada ve výši 313.790,- Kč** - úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 8. 8. 2016 – ověřeno na výpis č. 087

č. 221600176 vystavená dne 13. 6. 2016 na 420.593,- Kč, z **dotace provedena částečná úhrada ve výši 85.538,- Kč** - úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 12. 7. 2016 – ověřeno na výpis č. 071

č. 221600133 vystavená dne 9. 5. 2016 na 400.749,- Kč, z **dotace provedena částečná úhrada ve výši 186.675,- Kč,- Kč** - úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 30. 5. 2016 – ověřeno na výpis č. 046

**Finanční vypořádání** poskytnuté neinvestiční dotace na „Podporu hospodaření v lesích“ poskytnuté ve výši 212.492,- Kč a investiční dotace na „Rekonstrukci kulturního sálu“ ve výši 982.861,- Kč bylo provedeno dne 1. 2. 2017, poskytnuté dotace byly čerpány v plné výši.

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

**Obec vykazovala k 31. 12. 2016 kapitálové příjmy v celkové výši 953.460,- Kč**, zaúčtováno na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků ve výši 848.460,- Kč, na pol. 3113 – Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku ve výši 25.000,- Kč a na pol. 3122 – přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 80.000,- Kč.

OdPa 3639 pol. 3111

Vykázané kapitálové příjmy obce byly získány prodejem pozemků uskutečněného na základě:

**Kupní smlouva** uzavřená dne 24. 3. 2015, kupní cena stanovena dohodou ve výši 755.000,- Kč, úhrada bude provedena ve dvou plátkách, 1. splátka ve výši 377.500,- Kč byla uhrazena bezhotovostním převodem na účet u KB, a. s. č. 8926721/0100 dne 27. 4. 2015 – ověřeno na výpis vlastní č. 71 ze dne 27. 4. 2015, 2. Splátka ve stejné výši byla uhrazena dne 6. 6. 2016 – výpis č. 79, záměr k prodeji zveřejněn od 3. 11. 2014 do 19. 11. 2014, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2014 ze dne 19. 12. 2014, právní účinky zápisu ke dni 13. 5. 2015, zápis proveden dne 11. 6. 2015

**Kupní smlouvy** uzavřené dne 3. 5. 2016, prodej pozemku parc. č. 4720/23 o výměře 82 m<sup>2</sup>, kupní cena stanovena dohodou ve výši 8.200,- Kč, úhrada provedena v hotovosti dne 11. 5. 2016 – PPD č. 480. Záměr k prodeji zveřejněn od 16. 2. 2012 do 8. 3. 2012, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/2012 ze dne 9. 3. 2012, právní účinky zápisu ke dni 12. 5. 2016, zápis proveden dne 2. 6. 2016.

**Kupní smlouvy** uzavřené dne 9. 3. 2016, prodej nově vzniklého pozemku parc. č. 2991/3 o výměře 76 m<sup>2</sup>, kupní cena stanovena dohodou ve výši 17.860,- Kč, úhrada provedena v hotovosti dne 10. 3. 2016 – PPD č. 368. Záměr k prodeji zveřejněn od 16. 11. 2015 do 8. 12. 2015, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2015 ze dne 9. 12. 2015, právní účinky zápisu ke dni 8. 4. 2016, zápis proveden dne 17. 3. 2016.

**Kupní smlouvy** uzavřené dne 11. 5. 2016, prodej nově vzniklého pozemku parc. č. 3378/2 o výměře 317 m<sup>2</sup>, kupní cena stanovena dohodou ve výši 47.550,- Kč, úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 11. 7. 2016 – výpis č. 070 Záměr k prodeji zveřejněn od 21. 3. 2016 do 29. 4. 2016, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2016 ze dne 29. 4. 2016, právní účinky zápisu ke dni 2. 8. 2016, zápis proveden dne 8. 7. 2016

**Kupní smlouvy** uzavřené dne 3. 5. 2016 prodej pozemku parc. č. 3499 o výměře

4.208 m2 v k. ú. Suchá Loz za kupní cenu stanovenou dohodou ve výši 320.000,- Kč - uhrazeno bezhotovostním převodem na účet u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 3. 6. 2016 – výpis č. 050. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 21. 3. 2016 do 29. 4. 2016, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2016 ze dne 29. 4. 2016. Vklad do katastru byl proveden dne 22. 6. 2016, právní účinky k 31. 5. 2016.

**Kupní smlouvy** uzavřené dne 10. 10. 2016 prodej části pozemku parc. č. 2934/27 o výměře 4.161 m2 – nově vzniklé parc. č. 2934/40 o výměře 442 m2 v k. ú. Suchá Loz, oddělené GP č. 796-40/2016 ze dne 6. 5. 2016. Kupní cena stanovena dohodou ve výši 77.350,- Kč - uhrazeno bezhotovostním převodem na účet u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 23. 11. 2016 – výpis č. 153. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 7. 6. 2016 do 23. 6. 2016, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2016 ze dne 16. 9. 2016. Vklad do katastru byl proveden dne 21. 12. 2016, právní účinky k 29. 11. 2016.

OdPa 3639 pol. 3113

Dne 11. 1. 2016 byla uzavřena **Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla**. Usnesením zastupitelstva obce č. 5/2015 ze dne 9. 12. 2015 byl schválen prodej obecní multikáry 25 – model M25 – VIN 1610237 SPZ 1Z5 3719 za kupní cenu ve výši 25.000,- Kč. Doložen zápis o vyřazení z majetku obce ze dne 11. 1. 2016.

OdPa 3639 pol. 3122

Dne 22. 12. 2016 byla uzavřena **Plánovací smlouva** o spoluúčasti na vybudování veřejné dopravní a technické infrastruktury pro zástavbu rodinných domů v Suché Lozi v lokalitě Zámočíří – závazek stavebníka prodloužit uvedené sítě technické infrastruktury a komunikací a zabezpečit žadatelům napojení na stavebníkem vybudovanou veřejnou infrastrukturu v případě výstavby rodinného domu žadatelů na pozemcích parc. č. 2162/63 a 4720/17 (orná půda) v k. ú. Suchá Loz. Ze strany žadatele se vyžaduje spoluúčast na profinancování této stavby dle usnesením ZO č. 6/2007 ze dne 7. 12. 2007 ve výši 80.000,- Kč - uhrazeno bezhotovostním převodem na účet u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 27. 12. 2016 – výpis č. 178.

Obec jako kupující

OdPa 3639 pol. 6130 výdaje na nákup pozemků byly zaúčtovány v celkové výši 534.450,- Kč.

Nákup pozemků do vlastnictví obce byl uskutečněn na základě 8ti uzavřených kupních smluv, nákupy pozemků byly schváleny usneseními zastupitelstva obce, doloženy doklady o právních účincích zápisů a provedení jejich zápisů do katastru nemovitostí.

U Kupní smlouvy č. UZSVM/BUH/5272/2016-BUHM uzavřené dne 21. 12. 2016 uzavřené s ČR- Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových – prodej stavební parcely parc. č. 93/2 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Suchá Loz za kupní cenu ve výši 65.000,- Kč, **v roce 2016 uhrazena část kupní ceny ve výši 5.700,- Kč**, kterou složil kupující na účet prodávajícího č. 6015-45423621/0710 v. s. 611160049 dne 10. 10. 2016. Zbývající část kupní ceny ve výši 59.300,- Kč zaplatí kupující na základě výzvy prodávajícího.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Usnesením zastupitelstva obce č. 1/2016 ze dne 11. 2. 2016 bylo schváleno uzavření Smlouvy o úvěru č. 10108/16/LCD s ČS, a. s.

Dne 17. 2. 2016 byla mezi Obcí Suchá Loz a ČS, a. s. uzavřena Smlouva o úvěru č. 10108/16/LC, na základě které bude obci poskytnut úvěr na financování projektu Výstavba vodovodu a Rekonstrukce kulturního sálu v celkové výši 5.000.000,- Kč. V kontrolovaném období byl úvěr čerpán ve výši 2.653.000,- Kč – vykázáno na pol. 8123 – dlouhodobě přijaté půjčené prostředky.

**Splátky: stanoveny jako pravidelné měsíční ve výši 83.334,- Kč, splatném vždy k poslednímu dni v měsíci. První splátka bude uhrazena dne 31. 1. 2017, poslední dne 31. 12. 2021.** Splátky budou prováděny inkasem z BÚ, který si klient u ČS, a. s. v

souvislosti s uzavřením smlouvy o úvěru pod č. 4267210339/0800 (viz bankovní výpisy) zřídil k úhradám pohledávek z úvěru. Úhrady splátek budou prováděny bez předchozího příkazu klienta a bez jeho vyrozumění. **Úvěrový účet obce byl zřízen pod č. 0422473449/0800.**

**Zajištění úvěru:** blankosměnkou vlastní vystavenou na řad Banky s doložkou „bez protestu“.

#### Smlouvy o věcných břemenech

**Dne 5. 1. 2016 byla mezi Obcí Suchá Loz jako oprávněným a Povodím Moravy s. p., jako povinným uzavřena Smlouva o zřízení služebnosti.** Předmětem smlouvy je zřízení za úplatu služebnost k pozemku v rozsahu stanoveném GP č. 776-251/2015. GP s vyznačením rozsahu služebnosti, včetně ochranného pásma je nedílnou součástí smlouvy. Služebnost spočívá v povinnosti povinného strpět umístění a provozování stavby, jejíž kóty jsou uvedeny a odsouhlaseny v projektové dokumentaci stavby, přístup oprávněného na shora uvedený pozemek za účelem provozování a v případě poruchy provádění údržby, opravy, kontroly a demontáže stavby. Úplata za zřízení služebnosti byla stanovena ve výši 4.700,- Kč, k hodnotě bude připočtena příslušná sazba DPH. **Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2015 ze dne 9. 12. 2015.**

#### Smlouvy ostatní

Dne 17. 2. 2016 uzavřela obec Suchá Loz jako výstavce s ČS, a. s. jako bankou **Smlouvu o vyplňovacím právu směnečném č. S/10108/16/LCD.** Předmětem smlouvy je úprava některých podmínek zajištění Zajištěných dluhů Směnkou, zejména podmínek, za nichž je Banka oprávněna Výstavcem vystavenou listinu (Blankosměnku) vyplněním přeměnit na Směnku a uspokojit zajištěné dluhy z peněz získaných zaplacením směnečné sumy.

Výše uvedenou smlouvou jsou zajištěny splátky jistiny úvěru poskytnutého ve výši 5.000.000,- Kč na základě Smlouvy č. 10108/16/LCD uzavřené dne 17. 2. 2016 (viz smlouva o úvěru).

#### Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole vybrána dokumentace k veřejné zakázce malé hodnoty na stavební práce – nejedná se o zadávací řízení dle zákona 137/2006 Sb., v platném znění. Projekt bude spolufinancován ze zdrojů EU v rámci Operačního programu Životní prostředí. Jedná se o veřejnou zakázku na stavební práce „**Sběrný dvůr v Suché Lozi - rozšíření**“

**Dne 5. 9. 2016 uzavřela obec Suchá Loz jako objednatel s MAS Východní Slovácko jako zhotovitel Smlouvu o dílo,** kterou se zhotovitel zavázal objednateli zpracovat ve sjednané době a za sjednaných podmínek zadávací dokumentaci k projektu „Sběrný dvůr v Suché Lozi - rozšíření“, a to dle Zadávání veřejných zakázek v OPŽP 2014 – 2020. Cena díla stanovena ve výši 15.000,- Kč bez DPH, s DPH 21 % ve výši 3.150,- Kč cena celkem ve výši 18.150,- Kč.

**Výzva byla zveřejněna od 26. 9. 2016 do 26. 10. 2016. Druh zakázky: Veřejná zakázka na stavební práce – rozšíření Sběrného dvoru v Obci Suchá Loz, předpokládaná cena zakázky 2.727.000,- Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídky: do 12. 10. 2016 do 10.00 hod. Základním hodnotícím kritériem pro zadání veřejné zakázky byla nejnižší nabídková cena bez DPH.**

Osloveny byly níže uvedené firmy:

- František Šimanský, Bánov
- 3V & H, s. r. o., Uherský Brod
- Swietlisky, Stavební s. r. o., Valašské Meziříčí
- Špaček, stavební mechanizace, Korytná
- Uherskobrodská stavební, s. r. o., Bánov

doloženo podacími lístky České pošty z 26. 9. 2016.



**V rámci přezkoumání bylo předloženo:**

- Výzva k podání nabídky
- Projektová dokumentace
- Podací lístky o oslovení uchazečů
- Omluvný dopis za neúčast ve výběrovém řízení od s. r. o. Swietelsky, Valašské Meziříčí
- Jmenování členů komise pro otevírání obálek s nabídkami
- Seznam podaných nabídek v počtu 4
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami z 12. 10. 2016 – obsahoval seznam podaných nabídek, čestné prohlášení člena komise pro otevírání obálek, prezenční listina
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a čestné prohlášení člena hodnotící komise
- Rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky ze dne 13. 10. 2016 – zadavatel Obec Suchá Loz na základě posouzení nabídek a na základě doporučení rozhodl o přidělení veřejné zakázky „Sběrný dvůr v Suché Lozi - rozšíření“ obchodní firmě Špaček stavební mechanizace, s. r. o., Korytná za nabídkovou cenu 1.742.997,-Kč bez DPH a 2.083.847,- Kč včetně DPH.Oznámení o výměru nevhodnější nabídky

Dne 20. 10. 2016 byla Smlouva o dílo uzavřena mezi Obcí Suchá Loz jako objednatelem a zhotovitelem Špaček stavební mechanizace s. r. o., Korytná. Předmětem smlouvy je provedení díla, tj. realizace stavby „Sběrný dvůr v Suché Lozi – rozšíření“ dle podmínek a požadavků uvedených v projektové dokumentaci pro stavební povolení zpracované projekční firmou Vozár s. r. o., Uherský Brod. Cena stanovena dohodou smluvních stran na základě cenové nabídky prodávajícího, a to bez DPH ve výši 1.742.997,- Kč, DPH 21 % ve výši 366.029,- Kč, cena včetně DPH 2.083.847,- Kč.

Smlouva o dílo byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 31. 10. 2016.

**V kontrolovaném období byly vystaveny faktury vybraného zhotovitele na výše uvedenou VZ za zhotovené práce na akci Sběrný dvůr – rozšíření**

faktura č. 201622 vystavená dne 1. 12. 2016 na částku 1.140.337,- Kč

faktura č. 201623 vystavená dne 14. 12. 2016 na částku..968.690,-

CELKEM.....2.109.027,- Kč

Úhrady faktury byly provedeny bezhotovostním převodem z účtu obce u ČNB. č.94-2110721/0710 dne 22. 12. 2016 – výpis č. 28 a u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 23. 1. 2017 – výpis č. 013.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

**Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce:**

č. 5/2015 ze dne 9. 12. 2015, č. 1/2016 ze dne 11. 2. 2016, č. 2/2016 ze dne 29. 4. 2016, č. 3/2016 z 23. 6. 2016, č. 4/2016 z 16. 9. 2016, č. 5/2016 z 9. 12. 2016 a č. 1/2017 ze dne 3. 3. 2017 v návaznosti na schvalování rozpočtu, rozpočtových opatření č. 1/2016 - 5/2016, stanovení odměn dle nař. vlády č. 37/2006 Sb, v platném znění, prodej a nákup pozemků aj.

Jednání zastupitelstva obce byla svolána v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

**Sociální fond**

Tvorba a čerpání soc. fondu se řídí **Pravidly pro čerpání prostředků ze Sociálního fondu zaměstnanců Obce Suchá Loz schválenými usnesením zastupitelstva obce č. 2/2015 ze dne 22. 5. 2015 s účinností od 1. 6. 2015.**

**Dodatkem č. 2 platným od 7. 3. 2013** byla provedena změna v tvorbě sociálního fondu, bude tvořen pololetně ve výši 5 % z hrubých mezd – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 1/2013 ze dne 7. 3. 2013. Příděl pro daný rok bude tvořen z přídělu z hrubých mezd z II. pololetí předcházejícího roku a z přídělu za I. pololetí daného roku. V kontrolovaném období byla dne 11. 1. 2016 provedena úhrada přídělu pro I. pololetí ve výši 61.357,15 Kč (d. č. 400001) a přídělu pro II. pololetí ve výši 58.619,50 Kč dne 10. 10. 2016 (d. č. 400034).

Rozpočet sociálního fondu byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2016 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2015 dne 9. 12. 2015.

**Schválený rozpočet SF**

PS.....23.000,-  
Tvorba.....110.000,-

Čerpání 6171 5499

Stravenky.....63.000,-  
Příspěvek na odívání.....21.000,-  
Penzijní pojištění.....15.000,-  
Společ. akce.....11.000,-  
CELKEM.....110.000,-

Pro sociální fond nebyl zřízen samostatný účet, příjmy a výdaje byly účtovány prostřednictvím účtu 419 s analytikou 100 a 110.

**Čerpání fondu** ověřeno na doklady a jejich zaúčtování na účtu 419. Prostředky fondu byly v kontrolovaném období čerpány na úhradu penzijního připojištění, stravenek, vstupného na kulturní akci a příspěvku na odívání (vyplacen ve mzdách za duben 2016 – doloženo mzdovými listy).

**Účet 419:**

Počáteční stav k 1. 1. 2016.....22.978,94  
Příjmy celkem (příděl za rok 2016).....119.976,65  
Výdaje celkem.....92.065,-

**Konečný zůstatek k 31. 12. 2016.....50.890,59 Kč**

**byl souhlasný se zůstatkem uvedeným v hlavní knize účetnictví za období 9/2016.**

**Fond obnovy a oprav vodovodu a kanalizace**

**Usnesením zastupitelstva obce č. 5/2008 ze dne 12. 12. 2008** byla schválena Směrnice pro zřízení a využití **Fondu obnovy a oprav vodovodu a kanalizace obce Suchá Loz**. Směrnice byla vydána na základě vyhlášky 515/2006 Sb., kterou se provádí zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích. Předmětem směrnice je stanovení pravidel pro zřízení, vedení a využití Fondu s platností od 1. 1. 2009. Zpracován plán financování obnovy vodovodů a kanalizací.

Pro tvorbu a čerpání fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet - účtováno na účtu 419 120.

**Počáteční stav fondu k 1. 1. 2016 činil 1.232.000,- Kč, v kontrolovaném období byl proveden příděl do fondu ve výši 308.000,- Kč, stanovený v rámci plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací propočtem podílem aktuální pořizovací ceny k době akumulace prostředků (výpočet doby k akumulaci prostředků se provádí podílem životnosti ke 100 krát 100 minus procento opotřebení). Konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2016 činil 1.540.000,- Kč a byl vykázán jako součást účtu 419 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 13/2016.**

**Účetní závěrka**

**Účetní závěrka obce Suchá Loz za rok 2015 zpracovaná k 31. 12. 2015 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2016 ze dne 23. 6. 2016. Doložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 6. 2016, který obsahoval identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Suchá Loz za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

### III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Suchá Loz za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Suchá Loz dne 13. dubna 2017

Ivana Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....  
podpis

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Bc. Václav Bujáček, starosta obce Suchá Loz prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 13. dubna 2017

Bc. Václav Bujáček  
starosta

**OBEC  
SUCHÁ LOZ**  
Suchá Loz č. 72  
IČ: 00291374  
.....  
Bujáček  
podpis

1 x obdržel: Obec Suchá Loz

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní