

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
6. června 2016	Ivana Šebestová	KUZL 45864/2015	KUSP 45864/2015/IAK

Zpráva č. 333/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Suchá Loz, IČ: 00291374
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 10. 2015 - 22. 10. 2015 (dílčí přezkoumání)
30. 5. 2016 - 6. 6. 2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

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 Libuše Rezková
účetní Hana Drábková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn 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 3. 12. 2014 do 19. 12. 2014 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, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle s § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části, změny provedené ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 13/2015 byly schváleny usneseními zastupitelstva obce č. 2/2015 ze dne 22. 5. 2015, č. 4/2015 ze dne 18. 9. 2015, č. 5/2015 ze dne 9. 12. 2015 a č. 1/2016 ze dne 11. 2. 2016 – usnesením ZO č. 5/2015 pověřilo zastupitelstvo obce účetní obce k provedení rozpočtových opatření od 10. 12. 2015. V souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů byly změny doloženy rozpočtovým opatřeními č. 1 - 4. Rozpočet byl k 31. 12. 2015 plněn v příjmové části na 95,37 %, ve výdajové části na 95,95 %.
Rozpočtový výhled	Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2014 – 2015 a 2016 - 2018 v souladu s § 3 výše citovaného zákona.
Schválený rozpočet	Obec Suchá Loz vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2014 dne 19. 12. 2014 jako přebytkový, jako závazné ukazatele rozpočtu na rok 2015 byly schváleny příjmy v celkové výši 18.511.200,- Kč, výdaje v celkové výši 18.303.000,- Kč a financování - přebytek (pol. 8115) ve výši 208.200,- Kč (tvorba rezervy na rekonstrukci kulturního sálu). P. S. bankovních účtů k 1. 1. 2015 činil 2.121.060,86 Kč – jednalo se o zůstatky na účtech: ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 ve výši 2.041.843,29 Kč – ověřeno na výpis vlastní č. 203 a účtu Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 79.217,57 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 35 – nebyly zjištěny rozdíly.
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.

Příspěvky z rozpočtu zřizovatele:**OdPa/pol. schválený rozpočet upravený rozpočet skut. k 31. 12. 2015**

3117/5331	846.000	876.000,-	860.606,-
-----------	---------	-----------	-----------

Usnesením zastupitelstva obce č. 6/2014 ze dne 19. 12. 2014 byl schválen rozpočet obce na rok 2015, jeho součástí je i **příspěvek na provoz pro první stupeň ZŠ ve výši 846.000,- Kč** (OdPa 3117, pol. 5331) – zaneseno do Výkazu FIN 2-12 M.

V kontrolovaném období byl příspěvek navýšen o +30.000,- Kč na pořízení interaktivní tabule, rozpočet byl navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 3 schváleného usnesením ZO č. 5/2015 dne 9. 12. 2015.

Usnesením ZO č. 2/2015 ze dne 22. 5. 2015 bylo na základě žádosti ředitelky PO ze dne 31. 3. 2015 schváleno převedení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Suchá Loz – zisku ve výši 21.215,- Kč do rezervního fondu a účetní závěrka ZŠ a MŠ Suchá Loz zpracovaná k 31. 12. 2014 za účetní období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě v době od 6. 5. 2015 do 22. 5. 2015 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 2014 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č.2/2015 ze dne 22. 5. 2015 **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 zřízeny dva bankovní účty:

- **ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100** - kontrola výpisů č. 95 z 2. 6. 2015, 99 z 8. 6. 2015, 101 z 11. 6. 2015, 102 ze dne 12. 6. 2015, 104 ze 17. 6. 2015, 107 z 22. 6. 2015 a 109 z 24. 6. 2015 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur. Zůstatek k 30. 6. 2015 ve výši 2.198.225,02 Kč – ověřen na výpis vlastní č. 113, zůstatek na účtu k 31. 12. 2015 ve výši 1.327.448,97 Kč ověřen na výpis vlastní č. 221.
- **účet Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710**, kontrolovány výpisy č. 1 – 13 v návaznosti na vyplácení dotace ze SR na výkon státní správy a příjem dotace ve výši 22.000,- Kč na realizaci projektu Dokončení automatizace knihovny(VČ 10 z 19. 5. 2015), zůstatek k 30. 6. 2015 ve výši 201.746,37 Kč – ověřen na bankovní výpis č. 13, zůstatek k 31. 12. 2015 ve výši 167.258,16 Kč ověřen na výpis č. 45.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohody o hmotné odpovědnosti 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. Ručně vedena evidence i v inventárních knihách.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 1.125.067,20 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 bankou, office Home and Business 2010 a program ASPINS – CD single a **přírůstek v roce 2015 Clavius Rex – regionální knihovní systém v hodnotě 12.100,- Kč, inv. č. 1034.** Zůstatek účtu ověřen na evidenci majetku a inventární knihu – bez rozdílu.

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek vykázán ve výši 984.948,- Kč, v roce 2015 **přírůstek ve výši 30.250,- Kč** – vykázán územní plán č. 2 – ověřeno na evidenci majetku a inventarizaci účtu – bez rozdílu.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 130.486.450,42 Kč na účtech:

031 – Pozemky vykázány v celkové výši 8.612.606,68 Kč, **počáteční stav 8.154.296,68 Kč, rozdíl 119.410,- Kč** – jednalo se o **úbytek v celkové výši 670.990,- Kč** – úbytek hodnoty pozemků na základě dvou směnných smluv a dvou kupních smluv **přírůstek ve výši 1.153.700,- Kč** - doloženo kupními smlouvami, viz. Smlouvy o převodu.

021 – Stavby vykázány v hodnotě 109.278.430,27 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2015 vykázán ve výši 102.878.350,62 Kč, **rozdíl 6.400.079,60 Kč – jednalo se o přírůstek** ve výši 1.385.785,- Kč – svodný příkop a ve výši 2.379.939,- Kč – vedlejší polní cesta, zateplení smuteční síně v hodnotě 1.752.053,- Kč, zateplení požární zbrojnice v hodnotě 810.170,- Kč, altánek v muzeu v hodnotě 60.330,65 Kč a zařazení na 021 kaplí sv. Petra a Pavla a Cyrila a Metoděje v hodnotě 2,- Kč.

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí vykázány ve výši 8.350.047,90 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2015 Kč 5.893.747,90, **přírůstek ve výši 2.456.300,- Kč** - nákup M27 C 4x4 rozvor, jedn. hákový nosič, (inv. č. 1041)

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 3.295.304,57 Kč, k 1. 1. 2015 ve výši 3.086.627,57 Kč, rozdíl 208.677,- Kč se týkal nákupu mikrofonové soustavy (4.200,- Kč), stolu na stolní tenis (3.990,- Kč), muzeum – kredenc (8.000,- Kč), kamery hifi (16.068,- Kč), jamkovače (30.931,- Kč), míchačky (5.990,- Kč) a projektoru a notebooku (21.700,- Kč), technologie pro software kamery (24.176,- Kč), IP kamera sběrný dvůr (10.950,- Kč), vitrina (3.630,- Kč), wifi zařízení (34.059,- Kč), mobilní telefon (4.511,- Kč), 3 ks pánských krojových holínek (16.500,- Kč), kávovar Delonghi (15.325,- Kč).

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 929.441,- Kč, - vykázány nedokončené stavby vrtu Slatina v hodnotě 685.146,- Kč, Sběrného dvora v hodnotě 47.190,- Kč, Sálu v hodnotě 65.015, pozemků 24.400,- Kč – jednalo se o nákup pozemků, smlouvy uzavřené v roce 2015, zápis do katastru nemovitostí proveden v prosinci 2015, datovými schránkami doručeny v lednu 2015.

Evidence pohledávek Vedena ručně v knize pohledávek za jednotlivé druhy pohledávek, uzavřena k 31. 12. 2015, 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 1.506.330,19 Kč na účtech:

311 – Odběratelé vykázán zůstatek 841.156,- Kč – byly zde vykázány nedoplatky: nájmu z bytů (účet 3110300) v celkové výši 2.500,-nájem Chráněný dům za prosinec ve výši 47.250,- Kč, nájmu z nebytových prostor v celkové výši 600,- (analytický členěný účet 311 dle dlužníků)neuhrazená část ceny za prodej pozemku (účet 3110331) v celkové výši 377.500,- Kč, na stočném za občany (3110410) v celkové výši 54.783,- Kč, odběratelé služeb internet (3110439) v celkové výši 7.200,- Kč, neuhrazených odběratelských faktur ve výši 351.323,- Kč – ověřeno na knihu vydaných faktur

účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 521.924.86 Kč – zaúčtovány krátkodobé poskytnuté zálohy na plyn ve výši 142.314,50 Kč, záloha za elektrickou energii ve výši 308.825,36 Kč a uhrazená zálohová faktura za projekt na stavbu bytů.

účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázán zůstatek ve výši 29.457,- Kč - byly zde vykázány pohledávky za svoz TDO ve výši 29.457,- Kč (účet 315 100) - ověřeno na evidenci pohledávek.

Účet 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění vykázán zůstatek ve výši 36.221,- Kč – jednalo se o předpis zálohové daně ve výši -23.779,- Kč (účet 3420200) a převod zůstatku účtu 344 z minulého roku ve výši 60.000,- Kč – daň celní úřad (účet 3420344).

účet 343 – Daň z přidané hodnoty vykázána ve výši 49.484,13 Kč

účet 381 – Náklady příštích období vykázány ve výši 2.288,20 Kč – roční předplatné za balíček DIREKT 1

účet 388 – Dohadné účty aktivní vykázán zůstatek 25.799,- Kč – pojistné z krádeže v areálu rekreačního střediska Zbrojovák

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 1.209.290,41 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 312.550,50 Kč – na účtu byly vykázány neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v knize došlých faktur pod č. 115423 – 115442, jednalo se o dodavatelské faktury se splatností v lednu 2016 a faktury přijaté a splatné v lednu 2016 se zdanitelným plněním k 31. 12. 2016 – ověřeno na knihu došlých faktur.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 66.281,- Kč – byly zde zaúčtovány nevyúčtované zálohy na plyn (účet 3240320) ve výši 50.165,30 Kč a nevyúčtované zálohy na elektřinu (účet 3240330) ve výši 16.115,70 Kč – ověřeno na evidenci

331 – Zaměstnanci ve výši 202.445,- Kč – vykázány mzdy zaměstnanců za 12/2015

336 – Sociální zabezpečení ve výši 72.693,- Kč

337 – Zdravotní pojištění ve výši 34.106,- Kč

341- Daň z příjmů ve výši 62.510,- Kč – jednalo se o dodatečnou daň z příjmů PO

383 – Výdaje příštích období ve výši 7.565,05 Kč

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 451.139,86 Kč– plyn a elektřina

Faktura

Odběratelské faktury

V kontrolovaném období bylo vystaveno 58 odběratelských faktur, zaevidovány v KOF pod č. 215001 – 215058, k 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny odběratelské faktury zaevidované pod č. 215036 - fakturované náklady za odběr vody ve výši 75.105,- Kč splatnost k 31. 12. 2015, uhrazena po splatnosti dne 2. 3. 2016, dále faktury č. 215056 - 215058 přijaté v prosinci 2015 se splatností v lednu 2016 - vykázána na rozvahovém účtu 315.

Dodavatelské faktury

Zaevidovány v kontrolovaném období v knize dodavatelských faktur pod č. 115001 – 115442. K 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované v knize došlých faktur pod č. 115423 - 115442 – jednalo se o dodavatelské faktury přijaté v měsíci prosinci 2015 se splatností v lednu 2016 nebo vydané a splatné v lednu 2016 se zdanitelným plněním k 31. 12. 2015 – ověřeno na knihu došlých faktur – vykázány v celkové výši 312.550,50 Kč na rozvahovém účtu 321.

Byla provedena kontrola dodavatelských faktur za červen 2015 (KDF č. 115149 –

115210) v návaznosti na náležitosti dokladů, úhradu v návaznosti na bankovní výpisy.

Hlavní kniha

Předložena za období 12/2015, zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti, stavy vykázané k 31. 12. 2015 na účtech hmotného a nehmotného majetku, finančního majetku, závazků a pohledávek a účtů opravek byly rovny konečným zůstatkům vykazaným k tomuto datu na rozvahových účtech, oprávky se rovnaly vykazaným korekcím.

Inventurní soupis majetku a závazků

Podkladem k provedení inventarizace majetku byla **Směrnice pro provedení inventarizace platná od 1. 8. 2011 a Plán inventur** sestavený v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb., termín pro zahájení inventarizace byl stanoven na 14. 12. 2015, ukončení k 22. 1. 2016.

Součástí plánu inventur bylo jmenování inventarizační komise. Plán inventur byl zpracován a schválen dne 15. 9. 2015, doložena prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise 7. 12. 2015.

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 2015 a rekapitulace majetku obce Suchá Loz ke dni 31. 12. 2015 zpracovaná dne 29. 1. 2016.

Inventarizační zápisy o provedení inventury rozvahových účtů obsahovaly podpisy členů inventarizační komise, hmotně odpovědného pracovníka a soupis závazků a peněžních prostředků na účtech u KB, a. s. a ČNB.

Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 29. 1. 2016, obsahovala datum, ke kterému byla inventarizace provedena, datum zahájení, ukončení, dále obsahovala seznam členů inventarizační komise včetně podpisů, rozpis zařízení, které byly předmětem inventarizace. Inventarizaci 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. 2015, 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 14. 12. 2015, ukončena dne 22. 1. 2016, zápis vyhotoven dne 29. 1. 2016, obsahoval podpisy předsedy a členů IK a hmotně odpovědných pracovníků.

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 – **odměny byly stanoveny v souladu s Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění** a byly vypláceny ve schválené výši – kontrola provedena na výplatní lístky za I. pololetí 2015.

V návaznosti na nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění nařízení vlády č. 52/2015 byla **provedena kontrola navýšení odměny uvolněného starosty obce s účinností od 1. 4. 2015** na výplatní listy za duben, květen a červen 2015 – **odměna byla vyplácena ve výši stanovené Přílohou č. 1 výše citovaného nařízení vlády.**

Rozdíl zjištěný ve výši odměny vyplacené neuvolněnému místostarostovi za říjen a listopad 2014 v celkové výši 13.161,- Kč byl doplacen v odměně za duben 2015.

Pokladní doklad

Příjmové pokladní bloky použité v roce 2015 byly zapsány v evidenční knize stvrzenek, která obsahovala předepsané náležitosti, bloky byly vydávány oproti podpisu přebírajícího, příjmy v hotovosti za rok 2015 činily 2.587.802,- Kč – doloženo příjmovými pokladními doklady z 43 bloků. Bloky a příjmy byly předmětem inventarizace – doložen soupis příjmů č. 41.

Příjmy v hotovosti byly vybírány na základě **číslovaných příjmových stvrzenek** vyhotovovaných ve dvou kopiích (druhé kopie archivovány v očíslovaných a sečtených blocích), doklady číslované ručně jednou souvislou číselnou řadou, účtování dokládáno předkontaktním dokladem, zápisy pokladní operace pokladním deníkem.

Výdajové pokladní doklady byly zpracovány ručně, zakládány samostatně za každý měsíc s doloženým výdajovým pokladním deníkem, číslované samostatnou číselnou řadou.

Byla provedena kontrola výdajových pokladních dokladů **za měsíc červen 2015 (d.č. 156 – 190) a prosinec 2015 (d. č. 363 – 379)** v návaznosti na jejich náležitosti a na zápisy v pokladní knize.

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.

Pokladní deník

Pokladní deníky byly vedeny zvlášť pro příjmy a pro výdaje ,zpracovány programem Gordic, uzavírány měsíčně, zůstatky převáděny ve správné výši.

Zůstatek příjmové pokladny byl k 31. 12. 2015 byl nulový (poslední zápis VPD 1100 ze dne 22. 12. 2015 – odvod pokladní hotovosti ve výši 114.834,- Kč na BÚ obce u KB, a. s. – ověřeno na bankovní výpis vlastní č. 218), **ve výdajové pokladní knize byl k 31. 12. 2015 nulový zůstatek** (poslední zápis VPD č. 379 z 22. 12. 2015 – poštovné za složenku ve výši 82,- Kč). **Nulový zůstatek byl k 31. 12. 2015 vykázán i na rozvahovém účtu 261.**

Příloha rozvahy

Sestavena dne 1. 3. 2016, zpracována programem Gordic za období 12/2015. **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 též informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v souladu s § 18 odst. 1 písm. c) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Rozvaha

Rozvaha byla zpracována programem Gordic dne 27. 5. 2016, předložena za období 13/2015, vykázané zůstatky na rozvahových účtech k 31. 12. 2015 odpovídaly zůstatkům uvedeným v hlavní knize.

Aktiva celkem vykázána ve výši 117.897.402,88 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 114.877.789,91 Kč (netto), 131.761.517,62 K (brutto). Korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázána v celkové výši 336.001,20 Kč na účtech 018 (140.119,20 Kč) a 019 (195.882,- Kč), korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 16.547.726,51 Kč na účtech 021 (11.370.616,64 Kč), 022 (1.881.805,30 Kč) a 028 (3.295.304,57 Kč). Vykázané korekce účtů se rovnaly zůstatkům vykázaným na účtech oprávek 078, 079, 081, 082 a 088. Zůstatky vykázané na rozvahových účtech k 31. 12. 2015 byly rovny zůstatkům vykázaným v hlavní knize za období 13/2015.

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 1.495.465,13 Kč na účtech:

231 – ZBÚ ÚSC vykázán ve výši 1.494.707,13 Kč – jednalo se o zůstatky bankovních účtů obce. 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 – nebyly zjištěny rozdíly
263 – Ceniny ve výši 758,- Kč, jednalo se o poštovní známky, z toho 66 ks v hodnotě 4,- Kč a 38 ks v hodnotě 13,- Kč – ověřeno na evidenci poštovních známek a na inventarizaci účtu – bez rozdílu.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem GORDIC, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2015.

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 29. 10. 2010, které zůstalo po volbách do zastupitelstev obcí pro období 2014 - 2018 do 3. 4. 2015 beze změn, od 3. 4. 2015 v platnosti nové dispoziční oprávnění - doplnění o nového vodohospodáře.**

Účtový rozvrh

Sestaven programem Gordic pro účetní období roku 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2015:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 27. 5. 2015 za období 13/2015 programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhl. 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění vyhl. č. 363/2014 Sb. a sdělení č.j.:MF-10016/2015/1101.

Daňové příjmy	12.672.838,91
Nedaňové příjmy	3.914.050,14
Kapitálové příjmy.....	642.030,-
<u>Přijaté dotace</u>	<u>7.060.263,24</u>
Příjmy celkem	24.289.182,29

Běžné výdaje	17.222.754,17
<u>Kapitálové výdaje</u>	<u>7.736.997,65</u>
Výdaje celkem.....	24.959.751,82

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	- 670.569,53
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2015.....	2.121.060,86
<u>Oper. z peněž.účtů nemaj char. P ani V vl. sekt.(8901)....</u>	<u>+44.215,80</u>
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2015.....	1.494.707,13 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2015: 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 – nebyly zjištěny rozdíly.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2015

Zpracován programem Gordic dne 27. 5. 2016 za období 13/2015, obsahoval náklady a výnosy za hlavní činnost, hospodářskou činnost obec v kontrolovaném období neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 18.476.825,33Kč

Výnosy celkem byly vykázány ve výši.....20.470.173,- Kč

Výsledek hospodaření po zdanění (zisk).....1.993.347,67Kč

Daň z příjmů (účet 591).....242.440,- Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období.....2.298.297,67 Kč

K 31. 12. 2015 byl výsledek hospodaření běžného účetního období vykázán v rozvaze za období 13/2015 na položce C.III.1.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost činily mzdové náklady (účet 521) ve výši 3.352.349,- Kč, tj. 18,14 %, na opravy a udržování (účet 511) ve výši 3.026.053,- Kč, tj. 16,38 % a na ostatní služby (účet 518) vykázány ve výši 3.021.526,32 Kč, tj. 16,35 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) – vykázány ve výši 5.263.936,69 Kč, tj. 25,72 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) vykázány ve výši 2.966.731,87 Kč, tj. 14,49 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) vykázány ve výši 2.816.760,75 Kč, tj. 13,76 % a výnosy z prodeje vlastních výrobků (účet 601) vykázány ve výši 2.217.554,44 Kč, tj. 10,83 % celkových výnosů.

Namátkově ověřeny následující výnosové účty na položky rozpočtové skladby:

účet 681 ve výši 2.816.760,75 Kč na položky 1111, 1112 a 1113

účet 682 ve výši 2.966.731,87 Kč na pol. 1121 a 1122

účet 684 ve výši 5.263.936,69,74 Kč na pol. 1211

účet 605 ve výši 13.570,- Kč na pol. 1361.

Zřizovací listina příspěvkových organizací

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**Předloženy níže uvedené darovací smlouvy - obec jako dárce:**

ze dne 26. 6. 2015 uzavřena se zapsaným spolkem Sokol Suchá Loz, IČ 61704351, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 26.000,- Kč

ze dne 26. 6. 2015 uzavřená s Mysliveckým sdružením "Březina", Suchá Loz IČ 75037432, předmětem je finanční dar ve výši 67.594,- Kč

ze dne 26. 6. 2015 uzavřena s SDH Suchá Loz, IČ 65325168, předmětem je finanční dar ve výši 24.000,- Kč

- uzavření darovacích smluv na výše uvedené finanční dary bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/2015 ze dne 24. 6. 2015. Finanční dary byly poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu u KB, a. s. dne 29. 6. 2015 - *ověřeno na výpis č. 112.*

Dohody o provedení práce

Kontrola provedena za I. pololetí roku 2015, bylo uzavřeno 32 dohod o provedení práce v souladu s § 75 zákoníku práce. Předmětem dohod bylo provedení pomocných prací při odběru odpadu a jeho třídění na sběrném dvoře, správa obecní knihovny, kontrola a oprava místní aparatury, vedení obecní kroniky, sečení trávy malou technikou, pomocné práce při opravě stodoly, pořádání akcí v obecní knihovně, inventarizace knih, úpravy veřejného prostranství a jeho čištění, oprava oplocenek v lese, úklid rekreačního střediska v majetku obce.

Dohody obsahovaly předmět dohody, zahájení a ukončení pracovního úkolu, počet hodin, odměna pracovníkovi, která bude zdaněna daní z příjmů a která je splatná v nejbližším výplatním termínu. Pracovníci byli seznámeni s předpisy vztahujícími se na výkon jeho práce, zejména s předpisy k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci. Dále byly opatřeny podpisy starosty a pracovníka a datem jejich uzavření.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 18. 6. 2015 uzavřela obec jako poskytovatel **Smlouvu o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Suchá Loz č. 1/2015** se Sociálními službami Uh. Brod, příspěvkovou organizací. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční účelové dotace ve výši 106.000,- Kč na financování provozních nákladů - mzdových nákladů v roce 2015, a to pouze zaměstnancům DCHB Suchá Loz. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 02/2015 ze dne 22. 5. 2015, dotace byla poskytnuta ve dvou částkách po 53.000,- Kč bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. dne 27. 8. 2015 - výpis č. 147 a dne 7. 10. 2015 - výpis č. 159.

Smlouvy nájemní

Dne 4. 3. 2015 uzavřela Obec Suchá Loz jako propachtovatel a Obchodní firma Agro Okluky, a. s., Dolní Němčí **Pachtovní smlouvu 198/2009 Pořadí 1** na základě § 2332 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Účelem smlouvy je propachtovat pozemky pachtýři pouze za účelem jejich řádného zemědělského obdělávání na sjednanou dobu proti úhradě pachtovného. Předmětem pachtu jsou zemědělské pozemky ve vlastnictví pachtovatele - Příloha č. 1 Smlouvy, která je nedílnou součástí smlouvy. **Doba pachtu od 1. 3. 2015 na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 1 rok.** Pachtovné **stanovenou dohodou obou stran, celková výše pachtovného bez DPH ve výši 8.304,- Kč.** Pacht je splatný ročně pozadu, a to vždy nejpozději k 31. 12. roku, za nějž propachtovateli náleží pachtovné, a to na účet uvedený v záhlaví této smlouvy (bezhotovostně). Pacht schválen usnesením ZO č. 1/2015 z 27. 2. 2015.

Dne 12. 9. 2015 uzavřela obec Suchá Loz jako propachtovatel a Josef Velecký jako pachtýř **Pachtovní smlouvu**, účelem smlouvy je propachtovat pozemky pachtýři pouze za účelem jejich řádného zemědělského obdělávání na sjednanou dobu proti úhradě pachtovného. Předmětem pachtu jsou zemědělské pozemky v Příloze 1 Smlouvy, doba pachtu od 1. 1. 2016 na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 1 rok. Pachtovné bylo stanoveno dohodou stran ve výši 2.800,- Kč bez DPH. Pacht byl schválen usnesením ZO č. 4/2015 dne 18. 9. 2015.

Na základě **Přílohy č. 5 ke smlouvě uzavřené** mezi obcí Suchá Loz jako pronajímatelem a společností LUKROM plus, s. r. o., Lípa č. 81 jako nájemcem byl propachtován pozemek parc. č. 3045 o výměře 7421m² - orná půda, v k. ú. Suchá

Loz za částku 1.000,- Kč/rok. Propachtování bylo schváleno usnesením ZO č. 5/2015 ze dne 9. 12. 2015.

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

Obec vykazovala k 31. 12. 2015 kapitálové příjmy v celkové výši 642.030,- Kč, zaúčtováno na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků ve výši 402.030,- Kč a na pol. 3122 – přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 240.000,- Kč.

OdPa 3639 pol. 3111

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

- **dvou směnných smluv** (směnné smlouvy uzavřené dne 3. 2. 2015, doplatek dle výměry výměry 12.900,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 12. 3. 2015 – ověřeno na PPD č. 369, záměr zveřejněn od 31. 3. 2014 do 24. 4. 2014, schváleno usnesením ZO 2/2014 ze dne 25. 4. 2014, právní účinky zápisu dne 13. 3. 2015, zápis proveden dne 8. 4. 2015 a směnné smlouvy uzavřené dne 28. 1. 2015, doplatek dle výměry ve výši 2.730,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 13. 5. 2015 – doloženo PPD 498, záměr zveřejněn od 24. 3. 2014 do 24. 4. 2014, schváleno usnesením ZO č. 2/2014 ze dne 25. 4. 2014, právní účinky zápisu ke dni 12. 5. 2015, zápis proveden dne 3. 6. 2015), --
- **kupní smlouvy** (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 bude uhrazena do 31. 3. 2016, 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** (uzavřená dne 26. 6. 2015, prodej pozemku parc. č. 4720/22 o výměře 79 m² – orná půda v k. ú. Suchá Loz za kupní cenu stanovenou dohodou ve výši 7.900,- Kč - uhrazeno v hotovosti dne 7. 7. 2015 – doloženo PPD č. 580. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 16. 2. 2012 do 8. 3. 2012, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/2012 ze dne 9. 3. 2015. Vklad do katastru byl proveden dne 29. 7. 2015, právní účinky k 7. 7. 2015.

OdPa 3639 pol. 3122

Dne 23. 5. 2011, 14. 10. 2014 a z 9. 7. 2015 byly mezi Obcí Suchá Loz jako stavebníkem a občany uzavřeny tři **Plánovací smlouvy o spoluúčasti na vybudování veřejné dopravní a technické infrastruktury**. Předmětem smluv je závazek stavebníků prodloužit výše uvedené sítě technické infrastruktury a komunikaci, a tak zabezpečit žadatelům napojení na stavebníkem vybudovanou veřejnou infrastrukturu v případě výstavby rodinného domu žadatelů na pozemcích parc. č. 4739 v k. ú. Suchá Loz. Finanční krytí „Infrastruktury pro zástavbu rodinných domů v Suché Lozi v lokalitě Zámocíří“ zabezpečí stavebník. Ze strany žadatele se vyžaduje spoluúčast na profinancování této stavby dle usnesení ZO č. 6/2007 ze dne 7. 12. 2007 ve výši 80.000,- Kč (úhrady provedeny v hotovosti dne 14. 1. 2015 – doloženo PPD č. 30 a dne 29. 4. 2015 – ověřeno na PPD č. 476).

Obec jako kupující

OdPa 3639 pol. 6130 výdaje na nákup pozemků byly zaúčtovány v celkové výši 782.500,- Kč.

Nákup pozemků do vlastnictví obce byl uskutečněn na základě dvaceti dvou uzavřených kupních smluv, nákupy pozemků byly schváleny usneseními

zastupitelstva obce, doloženy doklady o právních účincích zápisů a provedení jejich zápisů do katastru nemovitostí.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala ani nesplácela žádnou půjčku, úvěr ani návratnou finanční výpomoc.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 8. 6. 2015 uzavřela Obec Suchá Loz jako povinný s E.ON Distribuce, a. s. , jako oprávněný Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: OT-014330029951/003 k provedení ustanovení §25 odst. 4 zákona č. 458/2000 Sb., energetický zákon, v platném znění a § 1257 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst. 4 energetického zákona osobní služebnosti energetického vedení dle tohoto zákona. Specifikace věcného břemene - distribuční soustava - stavba realizovaná pod názvem "Suchá Loz, u DPS, 29 RD, Obec - distribuční soustava - kabel NN, el skříň, uzemnění, rozsah věcného břemene vymezuje GP č. 755-375c/2014. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně, jednorázová náhrada se sjednává ve výši 3.000,- Kč bez DPH.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Viz smlouvy o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec vyhlásila v I. pololetí roku 2015 čtyři veřejné zakázky malého rozsahu. Jednalo se o zakázky: „Oprava oplocení hřbitova v Suché Lozi“, „Zlepšení tepelně technických vlastností požární zbrojnice č.p. 265“, „Zlepšení tepelně technických vlastností Smuteční síň č.p. 140“ a „Suchá Loz – zkvalitnění nakládání s bioodpady“. Namátkově byla vybrána ke kontrole dokumentace k veřejné zakázce

„Oprava oplocení hřbitova v Suchá Lozi“.

Výzvy k podání nabídky na zakázku zadávanou mimo režim zákona č. 17/2006 Sb. byly odeslány dne 26. 1. 2015, lhůta pro podání nabídek je stanovena od následujícího dnem po dni odeslání výzvy po 4. 2. 2015 do 14.00 hodin.

Jedná se o zakázku na stavební práce „Oprava oplocení hřbitova v Sché Lozi“ dle zpracované projektové dokumentace. **Hodnotící kritérium:** nejnižší nabídková cena, požadavky na prokázání splnění základních kvalifikačních předpokladů – Čestné prohlášení, požadavky na splnění profesních kvalifikačních předpokladů – kopie výpisu z obchodního rejstříku či jiné evidence, doklad o oprávnění k podnikání.

- ✓ Výzva byla odeslána spolu se zadávací dokumentací. Obeslány 3 firmy:
- ✓ Uherskobrodská stavební s. r. o., Bánov 7
- ✓ František Šimanský, stavitel. a obchodní činnost Bánov

3V&H, s. r. o., Uherský Brod

– doloženo potvrzením o přijetí nabídky na shora uvedenou veřejnou zakázku ze dne 26. 1. 2015.

Prezenční listina účastníků přítomných otevírání obálek s nabídkami na realizaci díla ze dne 4. 2. 2015 – přítomni zástupci dvou oslovených firem – Uherskobrodská stavební, s. r. o. a 3V&H, s. r. o..

Dále předloženo **Rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky** ze dne 5. 2. 2015. Na základě zprávy komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 2. 2015 bylo **rozhodnuto přidělit zakázku uchazeči s nejnižší nabídkovou cenou, kterým je Uherskobrodská stavební s. r. o., Bánov s nabídkovou cenou včetně DPH ve výši 1.848.040,- Kč.** Nabídka vybraného uchazeče splnila kvalifikaci dle podmínek stanovených zadavatelem ve Výzvě k podání nabídky, vyhověla požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem v zadávací dokumentaci a nejlépe vyhověla stanovenému kritériu v rámci hodnocení nabídek. Doložena potvrzení o přijetí rozhodnutí o přidělení zakázky od oslovených firem.

Dne 25. 5. 2015 byla uzavřena Smlouva o dílo s vybraným uchazečem. Cena za celé dílo byla stanovena na základě cenové nabídky zhotovitele a činí

1.527.305,70 Kč bez DPH, 1.848.040,- Kč včetně DPH.

Provedení stavebních prací doloženo dodavatelskými fakturami vystavenými vybraným dodavatelem:

fa. č. 215008 ze dne 26. 5. 2015 za stavební práce a materiál v hodnotě ..498.000,- Kč

fa. č. 20150036 ze dne 13. 10. 2015 za stavební práce a materiál.....1.350.040,-

Celkem.....1.848.040,-

– cena sjednaná ve smlouvě o dílo nebyla překročena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce:

č. 6/2014 ze dne 19. 12. 2014, č. 1/2015 ze dne 27. 2. 2015, č. 2/2015 ze dne 22. 5. 2015, č. 3/2015 z 24. 6. 2015, č. 4/2015 z 18. 9. 2015, č. 5/2015 z 9. 12. 2015 a č. 1/2016 ze dne 11. 2. 2016 v návaznosti na schvalování rozpočtu, rozpočtových opatření, stanovení odměn dle nař. vlády č. 37/2006 Sb, v platném znění, směny pozemků, 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 obce (FRB, sociální, apod.) – 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. 1/2011 ze dne 11. 3. 2011, s účinností od 1. 4. 2011.**

Dodatkem č. 1 s účinností od 11. 3. 2011 bylo provedeno snížení tvorby sociálního fondu z 5 % hrubých mezd na 3 % a pozastavení tvorby do vyčerpání stávajícího zůstatku – schváleno usnesením ZO č. 1/2011 ze dne 11. 3. 2011.

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.

Usnesením zastupitelstva obce č. 2/2015 ze dne 22. 5. 2015 byla schválena úprava pravidel pro čerpání sociálního fondu obce Suchá Loz v bodech: příspěvek na rekreaci, rehabilitační, lázeňskou péči a kulturní využití, příspěvek k částečnému poskytnutí výdajů na odívání a příspěvek na penzijní pojištění. Rozpočet sociálního fondu byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2015 usnesením zastupitelstva obce č. 6/2014 dne 19. 12. 2014.

Schválený rozpočet SF

PS.....17.000,-

Tvorba.....100.000,-

Čerpání 6171 5499

Stravenky.....60.000,-

Příspěvek na odívání.....10.000,-

Penzijní pojištění.....22.000,-

Společ. akce.....8.000,-

CELKEM.....100.000,-

Pro sociální fond nebyl zřízen samostatný účet, příjmy a výdaje byly účtovány prostřednictvím účtu 419 s analytikou 100, 109 a 110.

Čerpání fondu ověřeno na doklady a jejich zaúčtování na účtu 419. Prostředky fondu byly v kontrolovaném období čerpány na úhradu penzijního připojištění, nákup vitamínů, stravenek, ošatného a kosmetické služby.

Účet 419:

Počáteční stav k 1. 1. 2015.....17.885,14

Příjmy celkem (příděl za rok 2015).....108.418,80

Výdaje celkem.....103.325,-

Konečný zůstatek k 31. 12. 2015.....22.978,94 Kč

byl souhlasný se zůstatkem uvedeným v hlavní knize účetnictví za období 13/2015.

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. 2015 činil 924.000,- Kč, proveden příděl do fondu ve výši 308.000,- Kč, končený zůstatek činil 1.232.000,- Kč, prostředky fondu nebyly v roce čerpány – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 13/2015.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Suchá Loz za rok 2014 zpracovaná k 31. 12. 2014 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2/2015 ze dne 22. 6. 2015. Doložen **Protokol o schválení účetní závěrky**, 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

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Suchá Loz za rok 2015 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 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Suchá Loz dne 6. června 2016

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis



Tato zpráva 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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 6. června 2016



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

Bc. Václav Bujáček
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Suchá Loz

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