

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Suchá Loz
Suchá Loz 72
687 53 Suchá Loz

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
14. května 2020	Ivana Šebestová	KUZL 37453/2019	KUSP 37453/2019 EKO

Zpráva č. 201/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Suchá Loz, IČ: 00291374
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 9. 2019 - 27. 9. 2019 (díličí přezkoumání)
13. 5. 2020 - 14. 5. 2020 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 13. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 5. 2020

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	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu od 1. 12. 2017 do 18. 12. 2017 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2019 zveřejnila obec informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok 2018 a o jeho očekávaném plnění v souladu s § 4 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Obec Suchá Loz schválila rozpočet na rok 2019 před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, úpravy rozpočtu byly schváleny usneseními zastupitelstva obce č. 2/2019 ze dne 18. 4. 2019 bodem 3), č. 3/2019 ze dne 28. 6. 2019, č. 5/2019 ze dne 4. 10. 2019 a č. 7/2019 ze dne 13. 12. 2019 a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2019 - 4/2019 v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5 zákona 250/2000 Sb., v platném znění podle § 11 odst. 4 citovaného zákona.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2019 plněn po konsolidaci v příjmové části na 94,73 %, ve výdajové části na 80,84 %.</p>
Schválený rozpočet	<p>Obec 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.</p> <p>Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2018 bod 2) dne 14. 12. 2018 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 39.952.600,- Kč, ve výdajích ve výši 38.194.500,- Kč, z přebytku 1.758.100,- Kč bude část ve výši 1.171.525,- Kč použita na úhradu splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků.</p> <p>Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet a rok 2019 od 18. 12. 2018 do 31. 12. 2019 v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>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.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018 byl schválen rozpočet obce na rok 2019, součástí byl i příspěvek na provoz pro první stupeň ZŠ ve výši 820.000,- Kč, z toho 700.000,- Kč tvoří příspěvek zřizovatele na provoz a 120.000,- Kč je na odpisy (OdPa 3117, pol. 5331) – zaneseno do Výkazu FIN 2-12 M.</p>

V kontrolovaném období byl příspěvek zřizovatele navýšen na základě žádosti ředitelky Základní školy a Mateřské školy Suchá Loz ze dne 12. 4. 2019 o 172.000,- Kč na pořízení šatních skříní, navýšení příspěvku bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. 2/2019 dne 18. 4. 2019, rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 1/2019.

Zjištění: plnění k 31. 12. 2019 vykázano ve výši 920.569,- Kč, tj. 92,80 % upraveného rozpočtu, dle sdělení účetní obce nebyly pořízeny skříně v této hodnotě, proto byl PO zaslán příspěvek snížen o výše uvedenou částku. Vzhledem k tomu, že v případě příspěvku zřizovatele se jedná o závazný ukazatel, musí být změna příspěvku zohledněna v upraveném rozpočtu, k čemuž v daném případě nedošlo.

Usnesením ZO č. 2/2019 ze dne 18. 4. 2019 byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ k 31. 12. 2018 a převedení hospodářského výsledku – zisku ve výši 6.767,73 Kč do rezervního fondu.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu **v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2018 - 2020 **v souladu s § 3 odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Obec Suchá Loz zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu chválený usnesením zastupitelstva obce č. 5/2017 dne 18. 12. 2017 na svých internetových stránkách **v souladu s § 3 odst. 4) výše citovaného zákona.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě v době od 12. 6. 2019 do 28. 6. 2019 **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č.3/2019 dne 28. 6. 2019 **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Součástí závěrečného účtu byla zpráva o přezkoumání hospodaření **v souladu s § 17 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření **v souladu s odst. 8 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny bankovní účty:

- **ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100** - kontrola denního výpisu č. 41 ze dne 30. 6. 2019 a výpisu č. 84 ze dne 31. 12. 2019 pro ověření zůstatku na účtu – bez rozdílu.
- **účet Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710** – předmětem kontroly výpis č. 16 ze dne 28. 6. 2019 a výpis č. 17 ze dne 4. 7. 2019, do 30. 6. 2019 bez pohybu a výpis č. 270 za období od 28. 12. do 31. 12. 2019 pro ověření zůstatku účtu.
- **BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800**, předmětem kontroly výpis č. 132 z 30. 6. 2019 a výpis č. 43 z 31. 12. 2019 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.

Úvěrové účty:

- **účet u ČS, a. s. č. 431009429/0800** – výpis č. 006 pro ověření zůstatku neplaceného úvěru k |30. 6. 2019 ve výši 153.060,- Kč a úhrada poslední splátky ve výši 69.726,- Kč dne 31. 8. 2019 – *ověřeno na výpis č. 008 za období 1. 8. 2019 – 31. 8. 2019 z úvěrového účtu 0422473449/0800*
- **účet u ČS, a. s. č. 0422473449/0800** – pro ověření zůstatku nesplaceného úvěru k 31. 12. 2019 ve výši 7.481.475,- Kč – *ověřeno na výpis č. 013 za období od 1. 12. do 31. 12. 2019.*

Dohoda o hmotné odpovědnosti Byly uzavřeny tři dohody o hmotné odpovědnosti, a to: se starostou obce dne 3. 1. 2011 s referentkou a účetní ze dne 5. 1. 2006 účetní OÚ ze dne 2008

Evidence majetku Vedena programem EMA na kartách majetku v PC a na majetkových účtech analyticky členěných.

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

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek vykázán ve výši 172.837,60 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 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, program ASPINS – CD single, Clavius Rex – regionální knihovní systém v hodnotě 12.100,- Kč, inv. č. 1034, **přírůstek ve výši 32.718,40 Kč** jedná se o nákup programu Gordic dávky, daně poplatky – ověřeno na přírůstkový seznam za období 1 – 12/2019 a protokol o zařazení drobného nehmotného majetku do užívání ze dne 18. 12. 2019 (inv. č. 1189)

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek vykázán ve výši 1.038.188,- Kč – vykázány územní plány 1 a č. 2 a změna v ÚP č. 2, v *kontrolovaném období beze změn.*

Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 183.145.937,84 Kč na účtech:

031 – Pozemky vykázány v celkové výši 10.451.606,90 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 ve výši 9.786.242,31 Kč, **přírůstek ve výši 1.098.027,09 Kč, úbytek v celkové výši 432.663,42 Kč** -doloženo kupním, směnnými smlouvami a smlouvami o bezúplatném převodu majetku viz. Smlouvy o převodu majetku.

032 – Kulturní předměty vykázán zůstatek ve výši 77.952,- Kč, v *kontrolovaném období bez pohybu.*

021 – Stavby vykázány v hodnotě 158.531.182,07 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 vykázán ve výši 135.407.609,58 Kč, **přírůstek ve výši 23.123.572,49 Kč doplnit** – nákup budovy v hodnotě 804.400,- Kč /viz Kupní smlouvy, prodloužení inženýrských sítí „Dolní konec“ v hodnotě 512.113,71 Kč, bezúplatný převod Hlavní polní cest PC8 v k. ú. Suchá Loz v hodnotě 17.631.299,- Kč, doložen Protokol o předání a převzetí stavby „Hlavní polní cesta PC8 k. ú. Suchá Loz, který vystavil Česká republika – Státní pozemkový úřad pod č.j. SPU 001834/2019 dne 2. 1. 2019, veřejné osvětlení a chodníky část C a D ve výši 3.769.072,45 Kč a kanalizace č.p.. 290 v hodnotě 137.476,33 Kč – ověřeno na tisk přírůstků za období 1 – 12/2019 a protokoly o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání – bez rozdílů.

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí vykázány ve výši 8.708.141,90 Kč, v kontrolovaném období bez pohybu.

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 4.184.962,79 Kč, k 1. 1. 2019 zůstatek 3.971.137,65Kč, přírůstek ve výši 213.825,14 Kč se týkal nákupu: vitríny v hodnotě 4.247,- Kč, betonové lavičky v hodnotě 5.040,- Kč, betonových košů 4 ks v celkové hodnotě 17.090,- Kč, vysokotlaký čistič za 3.650,- Kč, čerpadla Patrol 10/45 v hodnotě 9.204,- Kč, stojany na naučnou stezku v hodnotě 31.836,- Kč, 2ks ocelové záchytné vany v ceně 10.164,- Kč, letecké fotografie Suchá Loz v hodnotě 14.507,90 Kč, 2 ks lavic pro ministranty v ceně 53.845,- Kč, vodoměr WM.F4 v hodnotě 29.640,24 Kč a čerpadlo ATHENA v ceně 23.611,- Kč – doloženo protokoly o zařazení drobného hmotného majetku do užívání, na sestavu přírůstků a úbytků za období 1 – 12/2019.

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 1.192.093,10 Kč, k 1. 1. 2019 vykázán počáteční stav ve výši 1.322.787,71 Kč, přírůstek v celkové výši 4.724.351,55 Kč – jednalo se o rekonstrukci chodníků a veřejného osvětlení v hodnotě 3.769.072,45 Kč a zprostedkování VZ na „TDI v lokalitě Záhumenice – Suchá Loz“ v hodnotě 31.729,10 Kč, dokumentace pro stavební povolení v hodnotě 175.450,- Kč, dokumentace pro územní řízení ve výši 114.950,- Kč, geodetické práce a GP na změnu hranice pozemků ve výši 7.260,- Kč, za vytyčení hranice mezi obecním pozemkem a soukromými pozemky v nové lokalitě pro výstavbu v hodnotě 9.680,- Kč, inženýrskogeologický průzkum na staveništi navržené TDI v ceně 42.350,- Kč a pozemky v hodnotě 573.860,- Kč (viz smlouvy o převodu majetku) a úbytek ve výši 4.855.046,16 Kč – jedná se o zařazení zkolaudovaných staveb na účet 021 a pozemků na účet 031 - prodloužení inženýrských sítí „Dolní konec“ v hodnotě 512.113,71 Kč, rekonstrukci chodníků a veřejného osvětlení v hodnotě 3.769.072,45 Kč zakoupené pozemky v hodnotě 573.860,- Kč – viz. Smlouvy o převodu – kupní smlouvy

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 pohledávky v účetnictví programem Gordic v analytickém členění dle druhu pohledávky a dlužníků.

Dlouhodobé pohledávky vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 1.700.652,74 Kč na účtech:

311 – Odběratelé vykázán zůstatek 114.065 Kč – byly zde vykázány nedoplatky:

- 311 0000 neuhrazených odběratelských faktur ve výši 26.132,- Kč (jednalo se o faktury zaevidované pod č. 219048 a 219051 na celkovou částku 18.148,- Kč a neuhrazené faktury z roku 2018 ve výši 7.984,- Kč).
- nájem nebytové prostory Chráněný dům (3110310) ve výši 43.750,- Kč
- na stočném za občany (3110410) v celkové výši 33.083,- Kč
- odběratelé služeb internet (3110439) v celkové výši 11.100,- Kč

účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 427.780,24 Kč – zaúčtovány krátkodobé poskytnuté zálohy na plyn ve výši 125.305,- Kč (účet 3140020), záloha za elektrickou energii ve výši 302.475,24,- Kč (účet 3140030).

účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázán zůstatek ve výši 11.643 Kč - byl zde vykázán nedoplatek za svoz TDO (účet 315 100)

účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 171.215,43 Kč – dotace, která bude obci poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného SZIF pod č.j. SZIF/2019/0690158 na „Zachování porostního typu hospodářského souboru pro rok 2018 – dotace poskytnuta v roce 2020 – doloženo inventárním soupisem č. 38 A

účet 388 – Dohadné účty aktivní zůstatek ve výši 6.739.346,59 Kč – nevyplacená část dotací na: následná péče ÚSES ve výši 122.618,70 Kč, ÚSES v CHKO ve výši 5.394.120,31 Kč a ÚSES mimo CHKO ve výši 1.222.607,58 Kč – doloženo výpisy zápisů a inventarizačním zápisem č. 42 A

účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 12.361,50 Kč – DPH – doplatek elektrika CHD ve výši 11,10 Kč a vodné ve výši 12.350,40 Kč

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

Dlouhodobé závazky vykázány ve výši 13.747.671,09 Kč na účtu:

451 – Dlouhodobé úvěry, je zde vykázán zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 7.481.475,- Kč

poskytnutého obci ve výši 8.000.000,- Kč na základě Smlouvy o úvěru č. 0431009429 s ČS, a. s., ze dne 3. 7. 2018 na financování projektů:

Přístřešek v areálu hřiště a revitalizace veřejného prostranství

Na výkup pozemků pro výstavbu rodinných domů

Na rekonstrukci veřejného osvětlení a chodníků

Na rekonstrukci vodovodu

Na rekonstrukci místních komunikací u bytových domů č. p. 297 a č. p. 74

Zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2019 byl ověřen na výpis č. 13 z úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 431009429/0800 se stavem k 31. 12. 2019.

472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6.266.196,09 Kč – neinvestiční dotace na projekt „Suchá Loz – založení a regenerace ÚSES a krajinné zeleně – část v CHKO BK“ poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP ČR pod č.j. SFŽP 081521/2019, souhrn financování na roky 2019 – 2022 – účast státního rozpočtu v celkové výši 7.942.097,47 Kč, realizace akce stanovená poskytovatelem do 31. 5. 2023,

Krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 3.846.954,70 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 1.330.993,91 Kč, - jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č. 119429 až 119467 – *ověřeno na knihu dodavatelských faktur.*

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 54.355,33 Kč – byly zde zaúčtovány nevyúčtované krátkodobé zálohy na plyn (účet 324 0320) ve výši 42.355,33 Kč a nevyúčtované dodávky plynu na č.p. 290 ve výši 12.000,- Kč (účet 324 0290) – ověřeno na evidenci.

331 – Zaměstnanci ve výši 228.724,- Kč – předpis mezd za prosinec 2019

336 – Sociální zabezpečení ve výši 66.615,- Kč – z toho pracovníci 13.838,- Kč (336 0200) a zaměstnavatel 52.777,- Kč (účet 336 0210),

337- Zdravotní pojištění ve výši 33.421,- Kč – z toho pracovníci 11.144,- Kč (účet 337 0100) a zaměstnavatel 22.277,- Kč (účet 337 0110),

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění ve výši 24.101,- Kč, z toho 810,- Kč je daň srážková (342 0100) a 23.291,- Kč daň zálohová (342 0200),

343 – DPH ve výši 465.549,- Kč

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3.721,- Kč – jedná se o vratku nedočerpané neinvestiční dotace poskytnuté na krytí výdajů na volby do Evropského Parlamentu, více viz. Smlouvy o přijatých dotacích.

389 – Dohadné účty pasivní vykázán zůstatek ve výši 435.874,46 Kč – jednalo se o předpokládané výdaje za plyn (účet 389 0320) ve výši 125.305,- Kč, za elektřinu (účet 3890330) ve výši 302.475,24 Kč a za telefony ve výši 8.094,22 Kč – ověřeno na inventarizační soupis č. 42 B

Faktura**Odběratelské faktury**

V kontrolovaném období bylo vystaveno 30 odběratelských faktur, zaevidovány v KOF pod č. 219001 – 219055.

Dodavatelské faktury

Zaevidovány v kontrolovaném období v knize dodavatelských faktur pod č. 119001 – 119205).

Byla provedena **kontrola dodavatelských faktur namátkově za duben 2019 (KDF č. 119096 – 119467)** v návaznosti na náležitosti dokladů a ověření úhrad na bankovní výpisy. Doloženy účtovací přepisy, opatřeny podpisy, příkazy operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla zpracována v programu Gordic dne 31. 3. 2020, předložena za období 13/2019. Kniha obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za výše uvedené období.

Kniha došlých faktur

Vedena programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období zaevidovány v knize dodavatelských faktur faktury č. 119001 – 119467, k 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované v knize došlých faktur pod č. 119429 až 119467 v celkové výši 1.330.993,91 Kč – ověřeno na knihu došlých faktur, neuhrazené dodavatelské faktury byly k 31. 12. 2019 vykázány na účtu 321 – Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Zpracovaná v programu Gordic, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období vystaveno 55 odběratelských faktur, zaevidovány v KOF pod č. 219001 – 219055, k 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny odběratelské faktury zaevidované v KOF pod č. 219048 – E.ON Distribuce na 5.808,- Kč a č. 219051 – ZEAS Bánov na 12.340,- Kč..

Odměňování členů zastupitelstva**Volební období 2018 – 2022**

Usnesením zastupitelstva obce z ustavujícího zasedání ze dne 2. 11. 2018 byla stanovena odměna za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 15.000,- Kč ode dne zvolení do funkce (2. 11. 2018), za výkon funkce 2. neuvolněného místostarosty stanovena odměna v nulové výši.

Odměny dalším zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018, odměna pro neuvolněné členy zastupitelstva – předsedy výborů byla stanovena ve výši 3.268,- Kč od 1. 1. 2019.

Jedná se o 6 neuvolněných členů ZO, kteří jsou předsedy výborů: kontrolního, finančního, výboru pro občanské, výboru pro sociální a zdravotní záležitosti, výboru pro kulturní a sportovní záležitosti, výboru pro stavební záležitosti a výboru životního prostředí a zemědělství.

Byla provedena kontrola odměn na mzdové listy os. č. 51, 1, 6, 34, 40, 59, 35, 24, 23, za období 1 – 12/2019. **Kontrolou bylo zjištěno, že odměny uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva obce byly vypláceny v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.**

Uvolněnému starostovi obce byla usnesením zastupitelstva č. 6/2019 bod 4) ze dne 15. 11. 2019 schválena mimořádná odměna za činnosti nad rámec zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění (kupní smlouvy, darovací smlouvy, směnné smlouvy, pasporty staveb pro občany obce). Mimořádná odměna byla vyplacena v souladu s § 76 odst. 1) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění v měsíci listopadu 2019 – ověřeno na mzdový list os. č. 51.

Pokladní doklad Bloky s příjmovými stvrzenkami použitými v kontrolovaném období byly evidovány v knize stvrzenek, která obsahovala předepsané náležitosti, bloky byly vydávány oproti podpisu přebírajícího.

Příjmy v hotovosti byly vybírány na základě číselovaných příjmových stvrzenek vyhotovovaných ve dvou kopiích (druhé kopie archivovány), stvrzenky číselovány jako doklady jednou souvislou číselnou řadou, účtování dokládáno předkontaktním dokladem, zápisy pokladní operace pokladním deníkem.

Výdajové pokladní doklady byly zpracovány ručně, číselovány samostatnou souvislou číselnou řadou. Doklady byly zakládány samostatně, každý měsíc zpracován výdajový pokladní deník.

Byla provedena kontrola výdajových pokladních dokladů za měsíc červen 2019 (d. č. 119 – 135) v návaznosti na náležitosti účetních dokladů, doložení prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku.

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

Zůstatek příjmové pokladny k 31. 12. 2019 činil 22.281,- Kč, poslední zápis PPD č. 1109 ze dne 31. 12. 2019 – ověřování ve výši 60,- Kč, **zůstatek výdajové pokladny k 31. 12. 2019 ve výši 12.725,- Kč**, poslední zápis VPD č. 233 z 19. 12. 2019 – občerstvení – konec roku ve výši 2.074,- Kč. **Celkový zůstatek příjmové a výdajové pokladny k 31. 12. 2019 ve výši 35.006,- Kč vykázán na rozvahovém účtu 261 - Pokladna.**

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 Zpracována dne 31. 3. 2020 programem Gordic, předložena za období 12/2019, 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 31. 3. 2020 programem Gordic, předložena za období 13/2019, vykázané zůstatky na rozvahových účtech k 31. 12. 2019 odpovídaly zůstatkům uvedeným v hlavní knize účetnictví k 31. 12. 2019 zpracované za období 13/2019.

Aktiva celkem vykázána ve výši 176.885.979,49 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 156.267.412,61 Kč (netto), 184.466.963,44 Kč (brutto), korekce stálých aktiv vykázány ve výši 28.199.550,83 Kč z toho:

- ✓ **korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázána ve výši 578.887,60 Kč**, z toho korekce účtu 018 ve výši 172.837,60 Kč a účtu 019 ve výši 406.050,- Kč
- ✓ **korekce hmotného majetku vykázána v celkové výši 27.620.663,23 Kč na účtech 021 20.121.519,14 Kč), 022 (3.314.181,30 Kč) a 028 (4.184.962,79 Kč). Vykázané korekce účtů se rovnaly zůstatkům**

vykázaným na účtech oprávek 078, 079, 081, 082 a 088 v hlavní knize za období 13/2019..

Dlouhodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 110.000,- Kč na účtu:

061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, jedná se o: peněžité ve výši 10.000,- Kč na účet zřízený u ČS, a. s. č. 5546268319/0800 pro Služby obce Suchá Loz s. r. o., zapsány do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 108637 dne 8. 10. 2018. DIČ přiděleno na základě Rozhodnutí o registraci vydaného Finančním úřadem pro Zlínský kraj, územní pracoviště Uh. Brod dne 13. 11. 2018, č. spisu 4803/2018. peněžité příplatek ve výši 100.000,- Kč poskytnutý s. r. o. Služby obce Suchá Loz, s. r. o., na základě Smlouvy o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál uzavřené dne 25. 1. 2019s Obcí Suchá Loz. Předmětem smlouvy je závazek společníka poskytnout Společnosti dobrovolný peněžité příplatek Společníka do vlastního kapitálu Společnosti mimo základní kapitál, dobrovolný peněžité příplatek byl poskytnut v souladu s usnesením zastupitelstva obce Suchá Loz č. 1/2019, bod 6) ze dne 25. 1. 2019 a představenstva společnosti ze dne 25. 1. 2019, více viz. Smlouvy ostatní.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 11.233.365,78 Kč na účtech:

231 – ZBÚ ÚSC vykázán ve výši 11.186.747,78 Kč – jednalo se o zůstatky bankovních účtů obce:

- ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 ve výši 262.236,12 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 84,
- BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 ve výši 7.829.320,12 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 270
- účtu Dotace ÚSC ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 3.095.191,54 Kč – ověřeno na výpis č. 43

263 – Ceniny ve výši 11.612,- Kč, jednalo se o poštovní známky: 460 ks v hodnotě 16,- Kč, 200 ks v hodnotě 19,- Kč a 113 ks v hodnotě 4,- Kč – doložena evidence a inventurní soupis č. 29 A – bez rozdílů.

261 – Pokladna ve výši 35.006,- Kč – viz pokladní knihy – bez rozdílů.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření. Předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2019.

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 - pro období 2018 - 2022 beze změn.**

Účtový rozvrh

Účetní jednotka sestavila v programem Gordic účtový rozvrh pro účetní období roku 2019, v němž uvedla syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou účetní osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 31. 3. 2020, předložen za období 13/2019, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2019:

Daňové příjmy	18.928.404,28
Nedaňové příjmy	11.157.687,77
Kapitálové příjmy.....	173.530,-
Přijaté dotace	18.228.504,47
Příjmy celkem	48.488.126,52
Konsolidace příjmů (pol.4134 a 4138).....	8.414.530,-
Příjmy celkem po konsolidaci.....	40.073.596,52
Běžné výdaje	37.674.826,07
Kapitálové výdaje	5.021.512,10
Výdaje celkem.....	42.696.338,17
Konsolidace výdajů (pol. 5345 a 5348).....	8.414.530,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....	34.281.808,17

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	5.791.788,35
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2019.....	5.027.104,24
+ dlouhodobě přijaté půjčené prostř. (8123).....	422.492,-
- uhraz. splátky dlouhodob příj. půjč. prostř.(8124)..-	1.171.589,-
Op. z peněž.účet nemaj char. P a V vl. sekt.(8901)...	11.108.501,19
+Změna stavu pokladny k 31. 12. 2019.....	8.451,-
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2019.....	11.186.747,78 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2019:ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 ve výši 262.236,12 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 84, BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 ve výši 7.829.320,12 Kč – ověřeno na výpis č. 270 a účtu Dotace ÚSC ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 3.095.191,54 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 43 – nebyly zjištěny rozdíly.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Zpracován 31. 3. 2020 programem Gordic za období 13/2019, obsahoval náklady a výnosy činnosti, hospodářskou činnost obec v kontrolovaném období neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši	31.257.216,30 Kč
Výnosy celkem byly vykázány ve výši.....	37.443.118,79 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (zisk).....	6.185.902,49 Kč
Daň z příjmů (účet 591).....	1.198.710,- Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období.....	7.384.612,49 Kč

K 31. 12. 2019 byl výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6.185.902,49 Kč vykázán v rozvaze za období 13/2019 na položce C.III.1. Výsledky hospodaření minulého běžného účetního období ve výši 6.991.664,45 Kč byl převeden Kč na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost tvořily ostatní služby (účet 518) vykázány ve výši 10.224.547,24 Kč, tj. 32,71 %, náklady na opravy a udržování (účet 511) vykázány ve výši 5.574.094,85 Kč, tj. 17,83 % a mzdové náklady (účet 521) ve výši 3.849.576,- Kč, tj. 12,32 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 9.244.741,31 Kč, tj. 24,69 %, výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) – vykázány ve výši

7.924.400,24 Kč, tj. 21,16 % a výnosy z prodaného zboží (účet 604) ve výši 5.231.157,04 Kč, tj. 13,97% celkových výnosů.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázané na účtu 558 ve výši 246.543,54 Kč odpovídají přírůstkům na účtu 018 ve výši 32.718,40 Kč a 028 ve výši 213.825,14 Kč.

Na účtu 543 – Dary a jiná bezúplatná předání ve výši 29.305,- Kč – dary do tomboly

Na účtu 554 – prodané pozemky je vykázána hodnota vyřazených pozemků na základě prodeje.

Na účtu 605 – Výnosy ze správních poplatků vykázány ve výši 6.600,- Kč a byly rovny poplatkům vykazaným na pol. 1361.

Na účtu 681 vykázány výnosy ve výši 4.562.185,93 Kč – odpovídaly příjmům vykazaným na pol. 1111, 1112, a 1113

Na účtu 682 vykázány výnosy ve výši 4.718.781,88 Kč – odpovídaly příjmům vykazaným na pol. 1121 a 1122

Na účtu 684 vykázány výnosy ve výši 7.924.400,24 – odpovídaly příjmům vykazaným na pol. 1211.

**Zřizovací listina
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

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, byla vydána zřizovací listina 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 v kontrolovaném období beze změn, odpisový plán zpracován pro kontrolované I. pololetí roku 2019.

Odpisový plán na rok 2019 byl schválen zřizovatelem (starostou obce) dne 19. 12. 2018.

**Listiny o založení
právnických osob**

Obec Suchá Loz schválila usnesením zastupitelstva obce č. 3/2018 ze dne 14. 9. 2018 společenskou smlouvu pro založení obchodní společnosti s ručením omezeným

Služby obce Suchá Loz s. r. o

na dobu neurčitou s účinností od 8. 10. 2018.

Jediným společníkem a zakladatelem je obec Suchá Loz.

Předmět podnikání: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, výroba instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a komunikačních zařízení, opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů, zednictví, vodoinstalatérství, topenářství, malířství, lakýrnictví, natěračství, provádění staveb, jejich změn a odstraňování, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence, truhlářství, podlahářství, prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, hostinská činnost.

Základní kapitál: výše kapitálu společnosti činí 10.000,- Kč, základní kapitál společnosti je tvořen peněžitým vkladem společníka ve výši 10.000,- Kč.

Vklady a podíly: ve společnosti existuje jediný druh podílu, a to podíl základní, se kterým nejsou spojena žádná zvláštní práva a povinnosti Podíl jediného společníka je vždy převeditelný bez jakéhokoliv omezení.

Orgány společnosti:

valná hromada - je nejvyšším orgánem společnosti. Působnost valné hromady vykonává obec Suchá Loz jako jediný společník v souladu s § 102 odst. 2 písm. c) zákona 1282000 Sb., v platném znění.

jednatel společnosti - je statutárním orgánem společnosti, náleží mu obchodní vedení společnosti ve věcech, které nepatří do působnosti valné hromady. Prvním jednatelem společnosti byl určen Bc. Václav Bujáček.

dozorčí rada - je kontrolním orgánem společnosti. Má osm členů, které volí a odvolává jediný společník. Dozorčí rada volí a odvolává ze svých členů předsedu dozorčí rady, členem nemůže být jednatel společnosti. Dozorčí rada je schopna se usnášet, je-li přítomna nadpoloviční většina členů dozorčí rady.

Jednání za společnost: společnost zastupuje jednatel.

Doložen **Výpis z obchodního rejstříku**, datum vzniku a zápisu 8. října 2018; spisová značka C108637 vedená u Krajského soudu v Brně.

Služby obce Suchá Loz, sídlo č. p. 72, 687 53 Suchá Loz, IČO 075 29 929, právní forma - společnost s ručením omezeným, předmět podnikání - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, základní kapitál 10.000,- Kč - jedná se o peněžitý vklad na účet zřízený u ČS, a. s. č. 5546268319/0800 pro Služby obce Suchá Loz s. r. o., na účet přijat dne 26. 9. 2018 - ověřeno na výpis č. 002, v kontrolovaném období bez pohybu.

Smlouva o běžném účtu u ČS, a. s. byla uzavřena dne 24. 1. 2019

DIČ přiděleno na základě Rozhodnutí o registraci vydaného Finančním úřadem pro Zlínský kraj, územní pracoviště Uh. Brod dne 13. 11. 2018, č. spisu 4803/2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do EP ve výši 29.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98348 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-7779/2019/1201-15 ze dne 16. 4. 2019. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 3. 5. 2019 - výpis č. 11. Navýšení rozpočtu o +29.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 1/2019 schváleného ZO č. 2/2019 bod 3) ze dne 18. 4. 2019,*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98348 na OdPa 6117 v celkové výši 25.279,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských a čistících potřeb v hodnotě 1.227,- Kč** – doloženo 2 zjednodušenými daňovými doklady č. M 5244096 a M 5244097D9433300 vystaveným dne 20. 5. 2019 na čistící prostředky v hodnotě 365,- Kč a dne 23. 5. 2019 na kancelářské potřeby v celkové hodnotě 1.260,- Kč (z dotace provedena částečná úhrada ve výši 873,- Kč) dodavatelem Kamila Kubišová, maloobchod Suchá Loz, *úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č.112 ze dne 24. 5. 2019,*
- ✓ **výdaje na nákup PHM ve výši 1.500,- Kč** – doložen pokladní doklad č. 2769/1/190521/157 ze dne 21. 5. 2019 za služební cesty na nákup volebních materiálů, vyzvednutí hlasovacích lístků, rozvoz urny po obci a odvoz volebních výsledků, *úhrada provedena kartou, doloženo výpisem z účtu u ČS, a. s. č. 105 ze dne 22. 5. 2019,*

- ✓ **výdaje na občerstvení 8 členů volební komise v celkové výši 1.312,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. FV19033 ze dne 29. 5. 2019 za občerstvení členů volební komise dne 24. a 25. 5. 2019 v celkové výši 2.944,- Kč, z dotace provedena částečná úhrada faktury – *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 3. 6. 2019 – výpis č. 113,*
- ✓ **výdaje na odměny 8 členů OVK v celkové výši 15.400,- Kč** - předseda 2.300,- Kč, místopředseda a zapisovatelka 2 x 2.200,- Kč a 5 x člen volební komise 1.800,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 5.840,- Kč**, tj. 893 ks x 6,54 Kč distribuce/lístek) – provedeno a vyplaceno na základě uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 20. 5. 2019.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do EP poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 29.000,- Kč bylo zpracováno dne 24. 1. 2020, **vrátka nedočerpané dotace ve výši 3.721,- Kč** byla provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 na účet kraje č. 20095-718661/0710, VS 64025364 dne 24. 1. 2020.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6 629/2018/1203o postupu obcí a krajů při financování voleb.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 246.100,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2019. Výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 - Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 - Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím a hlavnímu městu Praze zákona č. 218/2000 Sb. o státním rozpočtu, pro rok 2019 byl celkový objem příspěvku valorizován o 10 %. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace ve výši 232.000,- Kč byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2019 usnesením zastupitelstva obce č. 4/2097 dne 14. 12. 2018, navýšení o +14.100,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2019 schváleným usnesením ZO č. 2/2019 bodem 3) ze dne 18. 4. 2019,*
- **neinvestiční dotaci na titul zachování porostního typu hospodářského souboru pro rok 2017 v celkové výši 181.178,94 Kč** (přijetí dotace zaúčtováno na pol. 4113, z toho část poskytnutá ze státního rozpočtu ve výši 45.295,75 Kč pod UZ 89028 jako nástroj 130, zdroj 1 a část poskytnutá z rozpočtu Evropské unie ve výši 135.884,19 Kč pod UZ 89029 jako nástroj 103, zdroj 5. Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného pod č. j. SZIF/2019/0160917 dne 25. 2. 2019 Státním intervenčním zemědělským fondem. *Dotace připsaná na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 26. 3. 2019 – výpis č. 7. Navýšení rozpočtu o přijatou dotace provedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2019 schváleným usnesením ZO č. 2/2019 bodem 3) ze dne 18. 4. 2019,*

- **neinvestiční dotace na projekt „Suchá Loz – založení a regenerace ÚSES a krajinné zeleně – část v CHKO BK a mimo CHKO realizace prvků ÚSES“ ve výši 6.266.196,- Kč** (příjem zaúčtován pod UZ 15011 na pol. 4116, nástroj 106, zdroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP ČR pod č.j. SFŽP 081521/2019, souhrn financování na roky 2019 – 2022 – účast státního rozpočtu v celkové výši 7.942.097,47 Kč, realizace akce stanovená poskytovatelem do 31. 5. 2023, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu k 31. 8. 2023. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 27. 2. 2019 – výpis č. 4 ve výši 70.221,60 Kč – výpis č. 4, část ve výši 1.947.161,63 Kč dne 13. 9. 2019 – výpis č. 25, část ve výši 828.668,83 Kč dne 19. 11. 2019 – výpis č. 37, část ve výši 2.210.289,85 Kč dne 6. 12. 2019 – výpis č. 40, část dotace ve výši 431.574,75 Kč dne 13. 11. 2019 – výpis č. 35, část 78.279,43 Kč dne 9. 12. 2019 – výpis č. 41. Přijetí dotace schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením ZO č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018,*
- **neinvestiční příspěvek od ÚP ve výši 90.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13101 na pol. 4116), finanční prostředky byly poskytnuty v rámci aktivní politiky zaměstnanosti na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. UHA-V-43/2019 uzavřené na období od 1. 6. 2019 do 30. 11. 2019, *v rámci rozpočtu schváleno pod UZ 13013 150.000,- Kč, rozpočtovým opatřením č. 4/2019 bylo z rozpočtu odstraněno 150.000,- Kč UZ 13013, nově zařazeno 90.000,- Kč pod UZ 13101.*
- **dotace na realizaci projektu „Suchá Loz – rekonstrukce chodníků a veřejného osvětlení“ v celkové výši 2.925.299,- Kč, z toho neinvestiční dotace ve výši 323.707,88 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 17016 na pol. 4116 jako nástroj 107, zdroj 5), **investiční dotace ve výši 2.601.591,56 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 17969 na pol. 4216 jako nástroj 107, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného MMR pod č.j. 39059/2018-15/1. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 11. 10. 2019 – ověřeno na výpis č. 3,*

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

Obec vykazovala k 31. 12. 2019 kapitálové příjmy v celkové výši 173.530,- Kč, zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.

Kupní smlouva uzavřená dne 2. 1. 2019 – prodej parcely č. 2828 – orná půda o výměře 374 m² v k. ú. Suchá Loz. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 120.000,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. č. 4267210339/0800 dne 14. 1. 2019 – ověřeno na výpis z účtu č. 012. *Záměr k prodeji zveřejněn od 21. 11. 2018 do 14. 12. 2018, prodej byl schválen usnesením ZO č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 5. 2. 2019 s právními účinky k 15. 1. 2019.*

Kupní smlouva uzavřená dne 17. 12. 2018 – prodej parcely č. 1240/110 – orná půda o výměře 71 m² v k. ú. Suchá Loz oddělené GP č. 807-347/2016 ze dne 12. 10. 2016 od pozemku parc. č. 1246/67 o výměře 2.575 m². **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 9.230,- Kč** – úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 25. 1. 2019 – PPD č. 25. *Záměr k prodeji zveřejněn od 21. 11. 2018 do 14. 12. 2018, prodej byl schválen usnesením ZO č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 19. 2. 2019 s právními účinky k 25. 1. 2019.*

Kupní smlouva uzavřená dne 27. 3. 2019 – prodej parcely č. 3154/2 – ostatní plocha o výměře 26 m² v k. ú. Suchá Loz oddělené GP č. 873-16/2019 ze dne 21. 3. 2019 od pozemku parc. č. 3154 o výměře 5.031 m². **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 2.600,- Kč** – úhrada provedena v hotovosti do

pokladny obce dne 3. 4. 2019 – PPD č. 494. Záměr k prodeji zveřejněn od 21. 11. 2018 do 14. 12. 2018, prodej byl schválen usnesením ZO č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 22. 5. 2019 s právními účinky k 29. 4. 2019.

Kupní smlouva uzavřená dne 24. 7. 2019 – prodej parcely č. 1243/149 – ostatní plocha o výměře 119 m² v k. ú. Suchá Loz. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 11.900,- Kč** – úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 29. 11. 2019 – PPD č. 1065. Záměr k prodeji zveřejněn od 1. 7. 2019 až 23. 7. 2019, prodej byl schválen usnesením ZO č. 4/2019 ze dne 22. 7. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 10. 12. 2019 s právními účinky k 18. 11. 2019.

Kupní smlouva uzavřená dne 10. 10. 2019 – prodej části pozemku p. č. 4340 – ostatní plocha o výměře 3.964 m² oddělené dle GP č. 885-394/2019, nově označené jako parc. č. 4340/3 o výměře 76 m² v k. ú. Suchá Loz. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 200,- Kč** – úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 21. 10. 2019 – PPD č. 1000. Záměr k prodeji zveřejněn od 9. 9. 2019 až 4. 10. 2019, prodej byl schválen usnesením ZO č. 5/2019 ze dne 4. 10. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 25. 11. 2019 s právními účinky k 31. 10. 2019.

Dále byl na pol. 3111 vykázán příjem ve výši 22.000,- Kč – jednalo se o uhrazený nedoplatek ceny pozemků směňovaných v roce 2018 od společnosti BISSOLO GABRIELE REP.CECA s. r. o. Dne 23. 4. 2018 uzavřela Obec Suchá Loz se společností BISSOLO GABRIELE REP.CECA s. r. o. Směnnou smlouvu na směnu pozemku ve vlastnictví obce nově vzniklá parc. č. 227/5 o výměře 110 m² oddělená GP 825-142/2017 z parc. č. 2327/3 o výměře 1.507 m² v k. ú. Suchá Loz a pozemku ve vlastnictví společnosti BISSOLO – nově vzniklá parcela č. 3441/4 o výměře 22 m² oddělená GP č. 825-142/2017 z pozemku parc. č. 3441 o výměře 504.545 m² – ovocný sad v k. ú. Suchá Loz. **Z důvodu rozdílných výměr směňovaných pozemků měla být obci vyplacena částka 22.000,- Kč při podpisu smlouvy. Úhrada byla provedena v hotovosti do pokladny obce dne 25. 1. 2019 – PPD č. 118.**

Směnná smlouva

Směnná smlouva uzavřená dne 7. 1. 2019, z důvodu téměř stejných hodnot pozemků byla směna provedena bezplatně. Každý z účastníků smlouvy uhradí 500,- Kč /tj. Á~ ceny/ za vklad do katastru nemovitostí, záměr ke směně zveřejněn od 21. 11. 2018 do 14. 12. 2018, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.41/2018 ze dne 14. 12. 2018, vklad proveden dne 20. 2. 2019, právní účinky zápisu ke dni 29. 1. 2019. **Cena směňovaných pozemků zařazených do majetku obce na účet 031 činil 471.460,- Kč, cena směňovaných pozemků vyřazených z majetku obce činila v účetní hodnotě na straně D účtu 031 - Pozemky 287.196,75 Kč.**

Směnná smlouva uzavřená dne 18. 10. 2019, z důvodu téměř stejných hodnot pozemků byla směna provedena bezplatně. Každý z účastníků smlouvy uhradí 500,- Kč /tj. Á~ ceny/ za vklad do katastru nemovitostí, záměr ke směně zveřejněn od 29. 3. 2019 do 15. 4. 2019, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2019 ze dne 18. 4. 2019, vklad proveden dne 29. 11. 2019, právní účinky zápisu ke dni 7. 11. 2019. **Cena směňovaných pozemků zařazených a vyřazených pozemků na účtu 031 činila 24.866,57 Kč.**

Obec jako kupující

Výdaje za nákup pozemků vykázány na OdPa 3639 pol. 6130 byly zaúčtovány v celkové výši 598.000,- Kč.

Kupní smlouva ze dne 12. 2. 2019 – nákup pozemku parc. č. 2846/3 o výměře 150 m² – orná půda a pozemek parcela č. 3104/2 o výměře 728 m² – orná půda v k. ú. Suchá Loz, oddělené dle GP 870-42/2019 ze dne 4. 2. 2018 z pozemku parc. č. 2846/1 a pozemku p. č. 3104. **Kupní cena byla stanovena dohodou ve**

výši 87.800,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 27. 2. 2019 – doloženo VPD č. 53. Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 5. 2019 s právními účinky k 8. 4. 2019.

Kupní smlouva uzavřená dne 30. 4. 2019 – nákup 1/4 pozemku parc. č. st. 4/1 o výměře 188 m² – zastavěná plocha a nádvoří a ideální ÁL pozemku parc. č. 4790 o výměře 196 m² – ostatní plocha v k. ú. Suchá Loz se všemi součástmi a příslušenstvím, se všemi právy, povinnostmi **za kupní cenu ve výši 5.000,- Kč - úhrada provedena v hotovosti z pokladny obce dne 7. 5.2019, VPD č. 102. Nákup schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018, vklad do katastru proveden dne 30. 5. 2019, právní účinky vkladu k 7. 5. 2019.**

Dne 5. 6. 2019 uzavřela obec Kupní smlouvu na odkoupení parcely č. st. 40 – o výměře 826 m², jehož součástí je stavba č.p. 16 v části obce Suchá Loz, jedná se o zastavěnou plochu a nádvoří, v k. ú. Suchá Loz, se všemi součástmi a příslušenstvím, se všemi právy a povinnostmi. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 1.300.000,- Kč – uhrazeno bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 4267210339/0800 dne 11. 6. 2019 – výpis č. 118 ve výši 1.000.000,- Kč a dne 12. 6. 2019 z účtu u ČS, a. s. ve výši 300.000,- Kč – výpis č. 119. Z toho na majetkový účet 021 – Budovy zařazena část ve výši 804.400,- Kč a na majetkový účet 031 pozemky zařazen majetek v hodnotě 195.600,- Kč. Koupě výše uvedených nemovitostí byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 1/2019 dne 25. 1. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 7. 2019 s právními účinky k 11. 6. 2019. Zařazení majetku provedeno dne 11. 6. 2019 dokladem 300723.**

Kupní smlouva ze dne 26. 6. 2019 – nákup pozemku parc. č. 3103 o výměře 121 m² – orná půda k. ú. Suchá Loz. **Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 3.000,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 10. 7. 2019 – doloženo VPD č. 145 a 146 (2x1.500,- Kč). Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1. 8. 2019 s právními účinky k 10. 7. 2019.**

Kupní smlouva ze dne 26. 11. 2019 – nákup části pozemku parc. č. 207/1 o výměře 2.343 m² – zahrada nově označeného jako pozemek p. č. 207/3 – zahrada v k. ú. Suchá Loz oddělený dle GP č. 887-415/2019 z 12. 11. 2019. **Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 6.600,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 29. 11. 2019 – doloženo VPD č. 222. Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2019 ze dne 15. 11. 2019, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14. 1. 2020 s právními účinky k 18. 12. 2019.**

Smlouvy o bezúplatném převodu

Dne 30. 1. 2019 uzavřela obec Suchá Loz jako nabyvatel a ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako převodce **Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BUH/6725/2018-BUHM. Převodce smlouvou bezúplatně nabyvateli převádí vlastnické právo k pozemku p. č. 4825/1 o výměře 69 m², který byl GP č. 858-298/2018 ze dne 21. 9. 2018 oddělen z pozemku 4825. Vlastnické právo k převáděnému majetku se bezúplatně převádí z důvodu veřejného zájmu v souladu s ustanovením § 22 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb. Na pozemku se nachází veřejná zeleň a dětské hřiště sloužící široké veřejnosti. **Bezúplatný převod byl schválen usnesením ZO č. 1/2019 ze dne 25. 1. 2019. Hodnota majetku v účetní evidenci činí 2.494,- Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 27. 2. 2019 s právními účinky k 4. 2. 2019.****

Dne 30. 1. 2019 uzavřela obec Suchá Loz jako nabyvatel s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových **Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BUH/6658/2018-BUHM. Převodce na základě smlouvy převedl nabyvateli vlastnické právo k pozemku**

parc. č. 295/14 o výměře 26 m², který byl GP č. 860-303/2018 ze dne 25. 9. 2018 oddělen z pozemku p. č. 2795/2 o výměře 46m², který byl GP č. 860-303/2018 oddělen z pozemku p. č. 2795. Vlastnického právo se převádí bezúplatně z důvodu veřejného zájmu, na převáděném majetku se nachází těleso místní komunikace ve vlastnictví nabyvatele. *Bezúplatný převod byl schválen usnesením ZO č. 1/2019 ze dne 25. 1. 2019. Hodnota majetku v účetní evidenci činí 286,52 Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. 2. 2019 s právními účinky k 4. 2. 2019.*

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., **smlouva o úvěru č. 10108/16/LC byla uzavřena dne 17. 2. 2016 mezi Obcí Suchá Loz a ČS, a. s., na základě které bude obci poskytnut úvěr na financování projektu Výstavba vodovodu a Rekonstrukce kulturního sálu v celkové výši 5.000.000,- Kč.**

Splátky: stanoveny jako pravidelné měsíční ve výši 83.334,- Kč, splatném vždy k poslednímu dni v měsíci. První splátka byla uhrazena dne 31. 1. 2017, poslední splátka bude uhrazena dle smlouvy dne 31. 12. 2021. Splátky jsou 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 jsou prováděny bez předchozího příkazu klienta a bez jeho vyrozumění. **V kontrolovaném období od 1. 1. 2019 do 31. 8. 2019 bylo uhrazeno na splátkách 653.064,- Kč v souladu se smlouvou. Poslední splátka ve výši 69.726,- Kč byla uhrazena dne 31. 8. 2019 – ověřeno na výpis č. 008 za období 1. 8. 2019 – 31. 8. 2019 z úvěrového účtu 0422473449/0800**

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

Usnesením zastupitelstva obce č. 2/2018 ze dne 1. 6. 2018 bylo schváleno uzavření Smlouvy o úvěru č. 0431009429 s ČS, a. s., **smlouva byla uzavřena dne 3. 7. 2018 mezi Obcí Suchá Loz a ČS, a. s., na základě smlouvy bude obci poskytnut úvěr na financování projektů:**

Přístřešek v areálu hřiště a revitalizace veřejného prostranství

Na výkup pozemků pro výstavbu rodinných domů

Na rekonstrukci veřejného osvětlení a chodníků

Na rekonstrukci vodovodu

Na rekonstrukci místních komunikace u bytových domů č. p. 297 a č. p. 74 ve výši 8.000.000,- Kč, k 31. 12. 2018 vyčerpáno 7.577.508,- Kč, od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 čerpáno 422.492,- Kč – vykázáno na pol. 8123 – dlouhodobé přijaté půjčené prostředky.

Splácení: stanoveno pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 74.075,- Kč splatnými poslední kalendářní den měsíce. **První splátka byla zaplacená dne 30. 6. 2019 – ověřeno na výpis z úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 431009429/0800, v kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách 518.525,- Kč v souladu se smlouvou, zůstatek nesplaceného úvěru činil k 31. 12. 2019 celkem 7.481.475,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 451. Poslední splátka nesplacené části úvěru je splatná dne 31. 5. 2028.**

Zajištění: Banka a Klient se dohodli, že peněžité dluhy vzniklé na základě výše uvedené Smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 31. 5. 2019 byla uzavřena **Smlouvy o zániku věcného břemene** obcí Suchá Loz jako povinným. Povinný je vlastníkem pozemku parc. č. 4084 o výměře 1.693 m² - orná půda v k. ú. Suchá Loz. Na základě smlouvy o zřízení věcného břemene za dne 3. 7. 1995 vloženého do katastru nemovitostí pod č.j. V3-713/1995, s právními účinky vkladu ke dni 17. 7. 1995 bylo zřízeno ve

prospěch oprávněných věcné břemeno užívání pozemku parc. č. 4084 v k. ú. Suchá Loz. Oprávnění z věcného břemene a povinná z věcného břemene se dohodli na bezplatném zrušení výše uvedeného věcného břemene užívání nemovitosti uvedené v čl. I. a II. Smluvní strany se dohodly, že správní poplatek za vklad do katastru nemovitostí uhradí dle zákona, tj. povinná.

Smlouvy ostatní	<p>Dne 25. 1. 2019 uzavřela Obec Suchá Loz jako společník se společností Služby obce Suchá Loz, s. r. o., IČ 075 29 929 Smlouvu o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál. Předmětem smlouvy je závazek společníka poskytnout Společnosti dobrovolný peněžitý příplatek Společníka do vlastního kapitálu Společnosti mimo základní kapitál a souhlas Společnosti tento příplatek přijmout. Dobrovolný peněžitý příplatek poskytovaný na základě této Smlouvy je poskytován v souladu s usnesením zastupitelstva obce Suchá Loz č. 1/2019, bod 6) ze dne 25. 1. 2019 a představenstva společnosti ze dne 25. 1. 2019, účelem poskytnutí příspěvku je stabilizace Společnosti, zajištění udržitelnosti a přípravy projektů. Společník se zavázal poskytnout dobrovolný příplatek ve výši 100.000,- Kč Společnosti nejpozději do 28. 2. 2019 bezhotovostním převodem na účet Společnosti u ČS, a. s. č. účtu 5546268319/0800 - provedeno dne 13. 2. 2019 z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 - ověřeno na výpis č. 036.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Vzhledem k mimořádným okolnostem a omezeným pracovním kapacitám nebyl předmět přezkoumání podroben prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v příštích obdobích.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p><u>Byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Vnitřní organizační směrnice č. 1/07 pro nakládání s hmotným a nehmotným investičním majetkem a vedení účetnictví ze dne 15. 1. 2007 • Směrnice pro zřízení a využití Fondu obnovy a oprav kanalizace Obce Suchá Loz s účinností od 1. 1. 2009 – schválena usnesením ZO dne 12. 12. 2008 • Směrnice k vedení účetnictví obce s platností od 1. 1. 2001, Dodatek č. 1 – obec jako plátce DPH s účinností od 1. 10. 2009 • Opravné položky k pohledávkám • Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů s účinností od roku 2010 • Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 1. 12. 2010 • Směrnice Odepisování dlouhodobého majetku s účinností od 1. 8. 2012, aktualizována Dodatkem č. 1 s platností od 1. 1. 2015 • Směrnice k Vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek – schválena usnesením ZO č. 1/2014 dne 27. 2. 2014 • Směrnice č. 1/2019 – Pravidla pro Motivační a evidenční systém pro odpadové hospodářství • Vnitřní směrnice č. 1/2018 o spisové službě • Spisový řád • Jednací řád zastupitelstva obce Suchá Loz <p><u>Doporučení: průběžně aktualizovat směrnice</u></p>

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 17. 7. 2019 bylo pod č.j. 2/2019 vydáno Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Suchá Loz dne 19. 7. 2019 a Pověření k vykonání kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů s odkazem na ustanovení § 9 zákona 552/1991 Sb., o státní kontrole, předmětem kontroly je hospodaření s veškerými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) o finanční kontrole.

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly byl vyhotoven dne 22. 7. 2019, kontrola byla provedena za období od 1. 4. 2019 do 30. 6. 2019, provedena kontrola účetnictví a stravného - nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce:**

č. 4/2018 ze dne 14. 12. 2018 v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2019, OZV č. 1/2018 a 2/2018 rozpočtu a chválení odměn neuvolněným zastupitelům – předsedům výborů, zápisy a usnesení č. 1/2019 ze dne 25. 1. 2019, č. 2/2019 ze dne 18. 4. 2019, č. 3/2019 ze dne 28. 6. 2019, č. 4/2019 ze dne 22. 7. 2019, 5/2019 ze dne 4. 10. 2019, č. 6/2019 ze dne 15. 11. 2019 a č. 7/2019 ze dne 13. 12. 2019.

Jednání zastupitelstva obce byla svolána v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Informace o 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 sociálního fondu byla stanovena usnesením ZO č. 1/2018 ze dne 9. 3. 2018 pololetně ve výši 5 % z hrubých mezd. Příděl pro daný rok bude tvořen z přídělu z hrubých mezd.

Čerpání soc. fondu se **od 1. 7. 2018 se řídí novými Pravidly platnými i pro rok 2019.**

Příspěvek lze čerpat na rekreaci, rehabilitaci, lázeňskou péči a kulturní vyžití, příspěvek na stravování, peněžité a nepeněžité dary při životních a pracovních výročí a odchodu do důchodu, na částečné pokrytí výdajů na odívání, na organizaci družební činnosti, na penzijní připojištění, na vitamíny, léčiva a zdravou výživu.

Rozpočet sociálního fondu byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením zastupitelstva obce č. 4/2018 dne 14. 12. 2018.

Schválený rozpočet SF

PS.....	60.000,-
Tvorba.....	138.000,-
Čerpání 6171 5499	
Stravenky.....	97.000,-
Příspěvek na odívání.....	21.000,-
Penzijní pojištění.....	18.000,-
<u>Společ. akce.....</u>	<u>2.000,-</u>
CELKEM.....	138.000,-

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

Příděl do fondu za období 7 – 12/2018 byl propočítán z hrubých mezd v celkové výši 1.393.229,- Kč ve výši 69.661,45 Kč, příspěvek za 1 – 6/2019 ve výši 72.684,70 Kč.

Fond byl v kontrolovaném období čerpán na odívání zaměstnanců v celkové výši 21.000,- Kč – vyplaceno ve mzdách za duben 2019 a na nákup stravenek hrazených ze SF ve výši 45,- Kč/ks, celkem 101.655,- Kč.

Účet 419 0100 a 0110:

Počáteční stav k 1. 1. 2019.....59.661,99

Příjmy celkem (tvorba fondu).....142.346,15

Výdaje celkem.....137.055,-

Konečný zůstatek k 31. 12. 2019.....64.953,14 Kč

byl souhlasný se zůstatkem uvedeným v hlavní knize účetnictví za období 13/2019.

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. 2019 činil 1.911.100,- Kč, v kontrolovaném období byl proveden příděl do fondu ve výši 308.000,- Kč – zaúčtováno d. č. 400019 dne 3. 6. 2019. Příděl je 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 x 100 minus procento opotřebení).

Výdaje fondu: na základě usnesení zastupitelstva obce č. 2/2019 ze dne 18. 4. 2019 bodu 8) byla z fondu uhrazena část dodavatelské faktury č. 20190014 vystavené dne 31. 3. 2019 dodavatelem MITES s. r. o., Brno za rekonstrukci vodovodního řádu – I. etapy ve výši 1.447.386,- Kč, celková fakturovaná částka činila 2.294.175,- Kč. Úhrada faktury z prostředků fondu zaúčtována dne 11. 4. 2019 d. č. 300493.

Zůstatek fondu k 31. 12. 2019 byl nulový - vykázán na účtu 4190120 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 13/2019.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Suchá Loz k 31. 12. 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2/2019 ze dne 18. 4. 2019. Doložen Protokol o **schválení účetní závěrky** ze dne 1. 6. 2018, 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.

Výpočet dle zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti

Příjmy po konsolidaci v roce 2016.....21.446.344,37

Příjmy po konsolidaci v roce 2017.....23.169.264,48

Příjmy po konsolidaci v roce 2018.....28.562.490,35

Příjmy po konsolidaci v roce 2019.....40.073.596,52

Celkem.....113.251.695,72

Průměr příjmů.....28.312.923,93

Dlouhodobé úvěry (451).....7.481.475,- (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457)

Podíl dluhu k průměru příjmů.....26,42 %

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Suchá Loz za rok 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Suchá Loz 14. května 2020

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


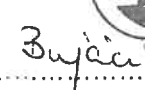
podpis

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

Bc. Václav Bujáček, starosta obce Suchá Loz prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 14. května 2020

Bc. Václav Bujáček
starosta


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

podpis

1 x obdržel: Obec Suchá Loz

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