

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Sazovice
Sazovice 180
763 01 Mysločovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. února 2020	Ing. Dana Vaňková	KUZL 37448/2019	KUSP 37448/2019 EKO

Zpráva č. 188/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sazovice, IČ: 00568716
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.11.2019 - 25.11.2019 (dílčí přezkoumání)
03.02.2020 - 05.02.2020 (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 16.07.2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.02.2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Sazovice, Sazovice 180
763 01 Mysločovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Sazovice zastupovaly:
starostka: Edita Hrbáčková
účetní: Milena Brázdilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 29. 11. 2018 až 15. 12. 2018. Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 28. 11. 2019 až 14. 12. 2019. Příjmy byly předpokládány ve výši 11 069 200 Kč a výdaje ve výši 12 769 200 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 9. 2019 bylo provedeno pět úprav rozpočtu, které byly projednány a schváleny v zastupitelstvu obce 15. 1. 2019 (RO č. 1 – zvýšení příjmů o 16 200 a výdajů o 183 200,- Kč, zveřejněno bylo 18. 1. 2019), 26. 3. 2019 (RO č. 2 – zvýšení příjmů i výdajů o 130 000,- Kč, zveřejněno byl 1. 4. 2019), 21. 5. 2019 (RO č. 3 – navýšení příjmů i výdajů o 196 000,- Kč, zveřejněno bylo 30. 5. 2019), 23. 7. 2019 (RO č. 4 – navýšení příjmů i výdajů o 12 000,- Kč, zveřejněno bylo 24. 7. 2019), 17. 9. 2019 (RO č. 5 – navýšení příjmů i výdajů o 75 000,- Kč, zveřejněno bylo 18. 9. 2019). Změny byly uskutečněny v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a následně byly promítnuty do výkazu Fin2-12. Celkově byl rozpočet do 30. 9. 2019 na straně příjmů navýšen o 429 200,- Kč a na straně výdajů navýšen o 596 200,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 6 ze dne 15. 10. 2019 (navýšení příjmů i výdajů o 36 000,- Kč, vyvěšeno bylo 17. 10. 2019), RO č. 7 ze dne 19. 11. 2019 (navýšení příjmů a výdajů o 450 000,- Kč, vyvěšeno bylo 21. 11. 2019), RO č. 8 ze dne 17. 12. 2019 (navýšení příjmů i výdajů o 4 666 000,- Kč, vyvěšeno bylo 18. 12. 2019) a RO č. 9 ze dne 21. 1. 2020 (navýšení příjmů i výdajů o 359 000,- Kč, vyvěšeno 22. 1. 2020). Celkově byl rozpočet v roce 2019 navýšen na straně příjmů o 5 940 200,- Kč a na straně výdajů navýšen o 6 107 200,- Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Sazovice na rok 2019 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18. 12. 2018 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 14 167 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 14 667 000,- Kč, usnesení č. 12/187/2018. Schodek činil 500 000,- Kč a byl kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let (zůstatek byl k 31. 12. 2018 ve výši 2 140 037,56 Kč). Rozpočet byl schválen na straně příjmů i výdajů v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle jednotlivých paragrafů a položek. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce 19. 12. 2018.</p> <p>Rozpočet obce Sazovice na rok 2020 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2019 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 11 718 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 13 369 000,- Kč, usnesení č. 11/191/2019. Schodek činil 1 651 000,- Kč a byl kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let (zůstatek byl k 31. 12. 2019 ve výši 3 770 473,07 Kč). Rozpočet byl schválen na straně příjmů i výdajů v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle jednotlivých paragrafů a položek. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce 18. 12. 2019.</p>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Sazovice. Součástí příspěvkové organizace je mateřská škola, základní škola, školní družina a školní jídelna.

Obec schválila příspěvek na provoz příspěvkové organizaci ve výši 550 000,- Kč, v této výši byl příspěvek škole poskytnut.

Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen písemně dne 19. 12. 2018.

Rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce školy (www.sazovickaskolicka.cz). Rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2019 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 18. 12. 2018, příjmy i výdaje byly schváleny ve výši 4 667 800,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ na roky 2020 – 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018. Zveřejnění písemnosti bylo ověřeno na stránkách školy (www.sazovickaskolicka.cz) v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2019.

Rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce školy (www.sazovickaskolicka.cz). Rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2019, příjmy i výdaje byly schváleny ve výši 5 766 000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ na roky 2021 – 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019. Zveřejnění písemnosti na stránkách školy (www.sazovickaskolicka.cz) nebylo dohledáno.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2018 až 2019** byl schválen ZO dne 21. 3. 2017, zpracován byl v souladu s ust. § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválen byl usnesením č. 03/39/2017). Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 2. 3. 2017 do 18. 3. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 31. 3. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu na rok **2020** byl schválen ZO dne 19. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce 28. 11. až 14. 12. 2017. Schválený dokument byl zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2021 až 2022** byl schválen ZO dne 19. 2. 2019 (usnesení č. 02/18/2019). Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 1. 2. 2019 do 18. 2. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 25. 2. 2019.

Závěrečný účet

Obec vypracovala za rok 2018 závěrečný účet obce, který byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21. 5. 2019 se závěrem s výhradou (usnesení č. 05/74/2019). Návrh Závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce v období od 3. 5. 2019 do 21. 5. 2019, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 22. 5. 2019.

Dne 21. 5. 2019 byla také schválena účetní závěrka Obce Sazovice za rok 2018 (usnesení č. 05/75/2019). Protokol o schválení účetní závěrky Obce Sazovice za rok 2018 včetně podkladového materiálu byl doložen.

Bankovní výpis	Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2019:
	SBERBANK – č.ú. 4080000892/6800 (ZBÚ – 231 0100).... 2 527 201,92 Kč
	ČNB – č.ú. 94-6618661/0710 (ZBÚ – 231 0300) 4 322,82 Kč
	SBERBANK – č.ú. 4200555084/6800 (ZBÚ – 231 0400-kanal.) 163 211,70 Kč
	<u>SBERBANK – č.ú. 4205104936/6800 (ZBÚ – 231 0600) 1 075 736,63 Kč</u>
	Celkem 3 770 473,07 Kč

Zůstatek finančních prostředků byl odsouhlasen na bankovní výpisy ze dne 31. 12. 2019. Rozdíly nebyly zjištěny. Vykázané zůstatky souhlasí také na údaje v hlavní knize a rozvaze.

Obec dále z titulu opatrovníka zajišťuje spravování finančních prostředků jednomu opatrovanci. Jeho finanční prostředky jsou vedeny na účtu SBERBANK č.ú. 3211311275/6800, na kterém byl k 31. 12. 2019 vykázán zůstatek ve výši 62 955,20 Kč. V účetnictví je vedeno na účtu 245-Jiné běžné účty.

Evidence poplatků Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad, za psy a za stočné. Poplatky jsou vedeny programem KEO. Namátkově byla překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Poplatek za odvoz odpadu je stanoven ve výši 500,- Kč/osobu, za psa ve výši 50,- Kč, každý další á 100,- Kč, důchodci hradí 30,- Kč.

Předpis do tržeb byl zaúčtován v lednu 2019, a to v případě poplatků za odpady dokladem č. 1901400001 zápisem MD 315 0100/D 606 0300 ve výši 366 500,- Kč, v případě poplatků za psy dokladem č. 1901400002 zápisem MD 315 0200/D 606 0300 ve výši 5 830,- Kč. Výběr stočného si v roce 2019 zajišťuje společnost Moravská vodárenská sama.

K 31. 12. 2019 bylo za komunální odpad uhrazeno 375 709,- Kč (pol. 1340), rozpočtováno bylo 385 000,- Kč, za psy bylo uhrazeno 6 050,- Kč (pol. 1341), rozpočtováno bylo 6 000,- Kč.

K 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny poplatky za odpad v celkové výši 2 000,- Kč (4 poplatníci), poplatky za psy nebyly uhrazeny dvěma poplatníky v celkové výši 60,- Kč a nedoplatek u poplatků za stočné byl vykázán v celkové výši 105,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za období 12/2019, která byla vedena počítačově (program KEO) a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky. Inventury byly provedeny k 31. 12. 2019. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy majetku, příjemky a výdejky, převodky a zápisy o vyřazení majetku, dále hlavní kniha a rozvaha, inventarizační zpráva.

021-Budovy a stavby – 93 985 968,06 Kč

V roce 2019 byl účet 021 zvýšen o celkovou částku 7 789 275,25 Kč, jednalo se o zařazení návsí před obecním úřadem ve výši 7 789 275,25 Kč (inv. č. 5596, zařazeno 2/2019). Vyřazen byl majetek v celkové výši 294 047,- Kč, jednalo se o autobusovou čekárnu (inv.č. 73), nádrž na vodu (inv.č. 5511), studnu (inv.č. 5519) a garáž (inv.č. 5580). Hodnota tohoto majetku byla ve výši 146 247,- Kč a byla vedena na účtu 021 0600. Dále byla z majetku vyřazena původní budova sběrného dvora ve výši 147 800,- Kč, která byla z důvodu výstavby nové budovy sběrného dvora zdemolována (inv.č. 5504), účet 021 0300. Zůstatková cena ve výši 86 412,- Kč byla zaúčtována jako součást nově budované budovy. Předložený položkový soupis účtu 021 podle jednotlivých analyticky rozčleněných

útvary souhlasil na konečný zůstatek účtu. Překontrolováno bylo zařazení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů. S odpisováním bylo započato dle platných předpisů.

Účet 022-Samost.hm.mov.věci a soubory hm.mov. věci – 3 074 624,81 Kč

V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila o 417 628,- Kč, zařazena do majetku byla kopírka ve výši 58 806,- Kč (inv.č.5597, zařazeno v 6/2019), klimatizační jednotka ve výši 125 757,- Kč (inv.č.5594, zařazeno v 7/2019) a traktorová sekačka s mulčovačem ve výši 233 065,- Kč (inv.č.5599, zařazeno v 10/2019). Vyřazena nebyla žádná položka. Položkový soupis účtu měl návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

Účet 031-Pozemky – 4 369 212,46 Kč

Je veden položkový rozpis k účtu 031, ve kterém je uvedeno inventární číslo parcely, číslo parcely, druh pozemku, výměra a hodnota pozemku. Pozemky jsou v době nákupu zaevidovány v pořizovací ceně (tj. nákupní včetně nákladů s pořízením souvisejících), ve které jsou vedeny po celou dobu evidence a při prodeji jsou v této hodnotě také z evidence odepsány. Konečný zůstatek položkového rozpisu má návaznost na údaj uvedený na účtu 031.

Hodnota účtu 031 se v roce 2019 zvýšila o 27 126,- Kč, prodán nebyl žádný pozemek.

Bližší popis pohybů týkající se pozemků je uveden ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 032-Umělecká díla – 144 000,- Kč

Na účtu jsou evidovány čtyři obrazy sazovického rodáka ak.malíře Františka Šestáka v celkové hodnotě **144 000,- Kč** (4 á 36 000,- Kč). V roce 2019 se hodnota účtu nezměnila.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 7 128 888,83 Kč

Účet 042 vykazoval tyto rozpracované akce:

042 0200 – Revitalizace veřejných ploch -Výletišť	388 796,-	Kč
042 0400 – Dětské hřiště	136 815,-	Kč
042 0600 – Stavební úpravy ZŠ	2 500,-	Kč
042 0700 – Sběrný dvůr	5 632 265,83	Kč
042 0900 – Parkovací stání u kostela	38 000,-	Kč
042 0901 – Průmyslová zóna – VO	887 622,-	Kč
042 0904 – Hřiště MŠ a ZŠ	37 390,-	Kč
042 0907 – Nákup pozemku – Velísek	5 500,-	Kč

Prvotní doklady k jednotlivým analytickým účtům byly doloženy.

Účet 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek – 2 874 000,- Kč

Obec je vlastníkem 2 874 ks akcií ve jmenovité hodnotě á 1 000,- Kč společnosti VaK Zlín. Doložen byl výpis z účtu majitele z Centrálního depozitáře cenných papírů.

Podrozvahová evidence

Účet 902-Operativní evidence – 285 754,90 Kč

Jedná se o majetek neevidovaný v účetnictví s cenou do 2 000,- Kč. V roce 2019 pořízen majetek ve výši 21 667,10 Kč, naopak vyřazen byl majetek ve výši 25 585,01 Kč. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na hodnotu vykázanou na účtu 902.

Účet 909-Majetek ZŠ a MŠ – 2 474 764,37 Kč

Jedná se o majetek příspěvkové organizace. Dle výkazu Rozvaha ZŠ a MŠ Sazovice činí k 31. 12. 2019 zůstatek účtu 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 186 039,60 Kč, zůstatek účtu 022-Samostatné movité věci 60 664,60 Kč a zůstatek účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek 2 228 060,17 Kč. Navýšení činilo v roce 2019 celkem 86 372,70 Kč, vyřazena nebyla žádná položka.

Účet 955- Ost.dlouh.podmíněné pohledávky z transferů – 48 812,61 Kč

Jedná se o zbytek příslibené dotace na sběrný dvůr, který má obec obdržet v roce 2020.

Účet 966- Dlouh.podmíněné záv.z důvodu užívání cizího maj. – 11 000,- Kč

Jedná se o odpadové nádoby, které má obec na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 9. 5. 2013 vypůjčeny od společnosti EKO-KOM, a.s. Smlouva o výpůjčce byla sjednána na dobu neurčitou. Celkem má obec vypůjčeno 11 kontejnerů, každý v hodnotě 1 000,- Kč, tj. celkem 11 000,- Kč.

Účty časového rozlišení**Účet 381-Náklady příštích období – 28 181,- Kč**

Byl doložena faktura od společnosti Atlas consulting spol. s r.o. za servisní služby CODEX ONLINE – profil Obec a předplatné MONITOR obecní samosprávy vztahující se k období 2019 – 2020 ve výši 30 049,- Kč (podíl roku 2020 je ve výši 11 304,- Kč a roku 2021 ve výši 3 720,- Kč).Dále se jednalo o závazek vůči pojišťovně Kooperativa z titulu zákonného pojištění zaměstnanců na IV.Q 2019 ve výši 682,- Kč (378 0189).

Dále byla doložena faktura ze dne 31. 8. 2019 od Ing. Janulíka za licenci ESET Smart Security v celkové výši 5 414,- Kč. Podíl roku 2020 - 21 činí 877,- Kč, podíl roku 2021 činí 585,- Kč. Dále byla doložena faktura společnosti I.T.4.Y.H.B. s.r.o. za správu datového úložiště v celkové výši 7 200,- Kč, z toho podíl roku 2020 činí 5 700,- Kč. Dále byla doložena faktura za zabezpečení provozu Geoportálu GEPRO od GB-geodezie, spol. s r.o. v celkové výši 13 310,- Kč, z toho podíl roku 2020 činí 4 436,- Kč. Prvotní doklady byly doloženy, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Účet 384-Výnosy příštích období – 180 000,- Kč

Jedná se o proučtování odhadu daně z příjmu za rok 2019. Podklad výpočtu byl doložen.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 70 812,61 Kč

Jedná se o podíl dotace na sběrný dvůr ve výši 48 812,61 Kč, který by měl být obci poskytnut v roce 2020. Dále se jednalo o odhad příspěvku od EKO-KOMu za 4. Q 2019 ve výši 22 000,- Kč.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 101 595,58 Kč

Jedná se o provozní náklady, které vyúčtovalo DSO Židelná obci Sazovice za rok 2019 ve výši 8 965,58 Kč. Dále se jedná o zálohy zaplacené v roce 2019 za elektřinu ve výši 89 600,- Kč a za vodu ve výši 3 030,- Kč (389 0300).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2019, která je vedena ručně, následně je převedena do počítačové podoby. V knize je mimo jiné uvedeno datum splatnosti, datum úhrady i odkaz na číslo dokladu úhrady. Celkem bylo v roce 2019 přijato 559 faktur. V roce 2020 bylo přijato 24 faktur nákladově se vztahujících k roku 2019. Dle směrnice faktury přijaté do 25. 1. 2020, které se nákladově vztahují k roku 2019, jsou zapsány do knihy faktur roku 2019.

Neuhrazeno k 31. 12. 2019 zůstalo 25 faktur v celkové výši 2 362 668,98 Kč. Tato částka byla ověřena na zůstatek účtu 321, rozdíly nebyly zjištěny. Nejvyšší položku představoval nedoplatek faktury společnosti MOBIKO plus a.s. za revitalizaci návsi ve výši 2 362 668,98 Kč. Návaznost na inventarizaci účtu 321 a 349 byla ověřena.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně, která je následně převedena do počítačové podoby vyplývá, že k 31. 12. 2019 byly uhrazeny

všechny faktury vystavené v roce 2019, neuhrazeny zůstaly dva přeplatky v souvislosti s vyúčtováním plynu v celkové výši 9 992,- Kč. Celkem bylo vystaveno 44 faktur. Návaznost na účet 311 byla ověřena.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311- Odběratelé – 0,- Kč

Všechny vystavené faktury byly do 31. 12. 2019 uhrazeny.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 92 630,- Kč

Jedná se o uhrazené zálohy za elektřinu ve výši 89 600,- Kč (314 0200) a zálohu za vodu ve výši 3 030,- Kč (314 0300).

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 2 165,- Kč

Na účtu byly k 31. 12. 2018 evidovány pohledávky za odpad ve výši 2 000,- Kč (315 0100), za psy ve výši 60,- Kč (315 0200) a pohledávky za stočné ve výši 105,- Kč (315 0300). Položkový soupis jednotlivých poplatků byl doložen.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 480,- Kč

Jednalo se o pohledávky z titulu úhrad za obědy za prosinec 2019. Položkový rozpis byl doložen.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 2 362 668,98 Kč

Jedná se o celkem 25 faktur, které nebyly k 31. 12. 2019 plně uhrazeny, z toho 24 faktur se nákladově vztahovaly k roku 2019 se splatností leden 2020. Nejvyšší položkou byla faktura společnosti MOBIKO plus a.s., která byla vyfakturována za revitalizaci návsi. Položkový rozpis účtu byl doložen.

Zjištění:

Obec v roce 2018 dokončila akci s názvem „Revitalizace návsi – etapa A – Sazovice“, kterou realizovala společnost MOBIKO plus a.s., Valašské Meziříčí. Doložena byla faktura ze dne 15. 11. 2018 ve výši 6 595 248,83 Kč, splatnost je uvedena 15. 12. 2020. První úhrada byla provedena 20. 11. 2018 ve výši 2 048 277,83 Kč, druhá úhrada dne 9. 9. 2019 ve výši 2 273 485,50 Kč (2219/6121). Neuhrazeno zbývá k 31. 12. 2019 celkem 2 273 485,50 Kč.

Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 3 412,20 Kč

Jedná se o fakturu vystavenou obcí Lehotice za přefakturaci právních služeb. Termín splatnosti je 20. 2. 2020.

Účet 374-Přijaté zálohy na dotace – 5 288,- Kč

Jedná se o dotační prostředky, které byly obci poskytnuty na realizaci voleb do Evropského parlamentu (vratka 5 288,- Kč). Tato částka byla vrácena dne 22. 1. 2020.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 90 129,20 Kč

Jednalo se o závazky z titulu spoření zaměstnanců za prosinec 2018 ve výši 16 500,- Kč (378 0195 a 378 0199) a závazek vůči pojišťovně Kooperativa z titulu zákonného pojištění zaměstnanců na IV.Q 2019 ve výši 682,- Kč (378 0189). Částka 62 955,20 Kč představuje finanční prostředky opatrovance, které obec spravuje.

Dne 31. 12. 2019 byly vystaveny dvě faktury související s vyúčtováním spotřeby plynu za IV.Q 2019 u obcí pronajatých nemovitostí. Na faktuře č. 44 byl vykázán přeplatek ve výši 4 874,- Kč na faktuře č. 43 byl vykázán přeplatek ve výši 5 118,- Kč. Všechny ostatní vystavené faktury byly již uhrazeny. Bylo ověřeno na knihu faktur vydaných.

Účet 451- Dlouhodobé bankovní úvěry – 9 050 000,- Kč

V roce 2010 obec financovala stavební úpravy základní školy s pomocí úvěru. Úvěr poskytla Volksbank – nesplacený zůstatek k 31. 12. 2019 byl ve výši 300 000,- Kč. Bylo ověřeno na výpis úvěrového účtu Sberbank č. 4/2019. Dále obec

v letech 2017 a 2018 čerpala úvěr na kanalizaci v celkové výši 10 000 tis. Kč, z toho nesplacený zůstatek k 31. 12. 2019 činil 8 750 tis. Kč, doložen byl výpis č. 4/2019.

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy - 367 744,- Kč

Jedná se o zaúčtovaný příjem 80% kupní ceny za prodej akcií VaK na základě smlouvy o budoucí smlouvě o koupi akcií uzavřené s Českou spořitelnou a.s. dne 30. 7. 2002 (2 873 ks akcií za cenu 128,- Kč/1 akcii). V současné době probíhá soudní řízení o neplatnosti převodu akcií VaK.

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 950 000,- Kč

Byla předložena Smlouva o úvěru podepsaná dne 21. 5. 2014, na základě které pan Václav Miklík poskytl obci částku 2 mil. Kč na financování stavby komunikace pod názvem „Oprava komunikace Sazovice-Padělky“. Splátky byly sjednány čtvrtletní ve výši 50 000,- Kč. V roce 2019 bylo uhrazeno 200 000,- Kč, nesplacený zůstatek je vykázán ve výši 950 000,- Kč.

Mzdová agenda

Obec si zpracovává mzdy samostatně s použitím programu KEO. Obec měla v pracovním poměru dva zaměstnance (účetní-os.č. 111 a správce budov v majetku obce Sazovice a uklízečka-os.č. 227). Zaměstnanci byli zařazeni v souladu s přílohou k NV č. 341/2017 Sb. S účinností od 1. 1. 2019 byly zaměstnankyním vystaveny nové platové výměry v souvislosti s novelizací výše uvedeného nařízení vlády. Doložena byla také předchozí započitatelná praxe obou zaměstnankyň zpracovaná programem KEO. Kontrola mezd byla provedena dle podkladových materiálů ke mzdám za měsíce duben - září 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Ani v rámci závěrečného přezkumu hospodaření dle předložených mzdových listů za rok 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce pracovalo v roce 2019 ve stejném složení jako v předchozím roce, tj. mělo celkem 7 členů. Starostka obce je pro výkon funkce uvolněná, v obci pracují dva místostarostové, a to jako neuvolnění. V obci pracují výbory kontrolní a finanční, dále výbory kulturní, školský, sociální, výbor pro životní prostředí a ekologii a sportovní výbor.

Odměny neuvolněných členů zastupitelstva, kteří jsou současně předsedy výborů (všichni zastupitelé) jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o odměnách členů zastupitelstev obcí, v platném znění.

Na jednání ZO dne 15. 1. 2019 byla projednána novela NV č. 318/2017 Sb., kterou byla dána možnost zvýšení měsíčních odměn neuvolněných členů ZO. Bylo odsouhlaseno, že odměny zůstanou od 1. 1. 2019 ve stejné výši jako byly schváleny na jednání ZO dne 13. 11. 2018.

V případě uvolněné starostky byla měsíční odměna zvýšena v souladu s NV č. 202/2018 Sb., a to od 1. 1. 2019. Kontrola vyplácení odměn uvolněné starostky a neuvolněných zastupitelů ve vazbě na mzdové podklady byla provedena za období duben - srpen 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Ani kontrolou mzdových listů za rok 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění:

Na základě zjištění z minulé kontroly hospodaření bylo ověřeno, že přeplatek odměny vyplacený bývalému místostarostovi s os.č. 26 ve výši 1 040,- Kč byl vypořádán při výplatě měsíční odměny za duben 2019.

Na jednání ZO dne 17. 12. 2019 byla projednána novela NV č. 318/2017 Sb., kterou byla dána možnost zvýšení měsíčních odměn neuvolněných členů ZO. Bylo odsouhlaseno, že odměny zůstanou od 1. 1. 2020 ve stejné výši jako byly schváleny na jednání ZO dne 13. 11. 2018.

Pokladní doklad	<p>Pokladní kniha je vedena na počítači programem KEO. Pro příjmové i výdajové pokladní doklady je používána jedna číselná řada. Zůstatek k 31. 12. 2019 byl vykázán ve výši 23 693,- Kč. Tato částka odpovídala údaji uvedenému ve výkazu Fin2-12 na pol. 6040 i v rozvaze na účtu 261-Pokladna. Finanční limit pokladny je stanoven ve výši 100 000,- Kč, kontrolou pokladní knihy nebylo zjištěno jeho překročení. Z pokladního deníku a protokolu o zaúčtování je zřejmé, že byla prováděna finanční kontrola dle z.č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p> <p>Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce srpen – září, listopad - prosinec 2019 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období.</p> <p>Příjmy i výdaje prováděné v hotovosti byly řádně doloženy prvotními doklady. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.</p> <p>Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet – rozdíly nebyly zjištěny.</p> <p>Zjištění:</p> <ol style="list-style-type: none"> Náklady na pohoštění a občerstvení jsou účtovány na MD 501 0300, kontrola upozorňuje, že správně patří na účet MD 513. V závěru roku již bylo účtováno správně. Výdajovým pokladním dokladem č. 1037 byl zaúčtován nákup smuteční kytice ve výši 426,- Kč zápisem MD 501/D 261 (3632/5139). Kontrola upozorňuje, že má být účtováno na § 6171.
Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2019 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2019. Aktiva ve výši 96 779 376,64 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva (brutto) byla vykázána ve výši 115 553 494,97 Kč.
Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO firmy Alis.</p> <p>Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů ve vztahu na bankovní výpis, a to za měsíce srpen – září, listopad - prosinec 2019. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.</p> <p>Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.</p>

Zjištění:

Byla předložena sestava účetních odpisů za období 1-12/2019, dle které činil celkový odpis majetku 1 793 254,- Kč. Na účtu 551-Odpisy byla k 31. 12. 2019 vykázána částka 1 881 505,- Kč. Rozdíl činil 88 251,- Kč a byl doložen inventárními kartami vyřazeného majetku. Jednalo se o autobusovou čekárnu u obchodu ve výši 26 467,- Kč (inv.č. 73), nádrž pož.vody u č.p. 180 ve výši 1 756,- Kč (inv.č. 5511), studnu u č.p. 180 ve výši 7 174,- Kč (inv.č. 5519) a garáž ve výši 52 854,- Kč (inv.č. 5580). Majetek byl vyřazen v listopadu 2019.

2. Obec v roce 2018 dokončila akci s názvem „Revitalizace návsi – etapa A – Sazovice“, kterou realizovala společnost MOBIKO plus a.s., Valašské Meziříčí. Doložena byla faktura ze dne 15. 11. 2018 ve výši 6 595 248,83 Kč, splatnost je uvedena 15. 12. 2020. První úhrada byla provedena 20. 11. 2018 ve výši 2 048 277,83 Kč, druhá úhrada dne 9. 9. 2019 ve výši 2 273 485,50 Kč (2219/6121). Neuhrazeno zbývá k 31. 12. 2019 celkem 2 273 485,50 Kč.

3. Dne 30. 9. 2019 byla převodem z účtu uhrazena částka 5 500,- Kč, která byla doložena fakturou od Jiřího Perničky za zpracování geometrického plánu (Dovrtěl, Brázdil). Zaúčtováno bylo na MD 518/D 321, MD 321/D 231 (3639/5169). Vzhledem k tomu že se jednalo o koupi pozemku ve prospěch obce, mělo být zaúčtováno jako součást hodnoty pořízeného pozemku. Bylo ověřeno, že částka 5 500,- Kč byla zaúčtována do hodnoty pozemku.

4. Dne 9. 9. 2019 byla převodem z účtu uhrazena částka 2 883,- Kč, která byla doložena fakturou od Mgr. Dalecké za právní služby (sepis kupní smlouvy, návrh na vklad, poplatek za výpis z KN). Zaúčtováno bylo na MD 518/D 321, MD 321/D 231 (6171/5166). Vzhledem k tomu že se jednalo o koupi pozemku ve prospěch obce, mělo být zaúčtováno jako součást hodnoty pořízeného pozemku. Bylo ověřeno, že částka 2 883,- Kč byla zaúčtována do hodnoty pozemku.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 (tisk 29. 1. 2020). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 100,25 % (20 158 467,49 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 81,98 % (17 031 668,98 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 29. 1. 2020.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 13 703 441,76 Kč. Celkové náklady dosáhly výše 10 724 709,44 Kč. Výsledek hospodaření obce běžného účetního období po zdanění byl dosažen ve výši 2 978 732,32 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1.

Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-DPFO ve výši 3 058 200,27 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682-DPPO ve výši 2 356 193,47 Kč odpovídal položce 1121+1122,

- účet 684-DPH ve výši 4 932 745,74 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Sdí.majetkové daně ve výši 695 187,72 Kč odpovídal položce 1511,

- účet 688-Sdí.daně a poplatky ve výši 203 364,62 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,

- účet 605-Výnosy ze správ. poplatků ve výši 34 120,- Kč odpovídal pol. 1361.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Byla předložena rozvaha příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2019, aktiva ve výši 1 818 375,04 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 2 474 764,37 Kč.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>K 31. 12. 2018 vykázala ZŠ a MŠ zisk ve výši 18 421,39 Kč. Celkové výnosy byly vykázány ve výši 5 238 074,24 Kč, celkové náklady dosáhly výše 5 219 652,85 Kč. Vykázaný zisk odpovídal údaji vykázanému v rozvaze v části C.III.1-Výsledek hospodaření běžného účetního období. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém jednání dne 26. 3. 2019 a odsouhlasilo převedení celé částky 18 421,39 Kč do rezervního fondu školy. Současně byla schválena účetní závěrka ZŠ a MŠ Sazovice za rok 2018. Proúčtování převodu částky do rezervního fondu bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2019.</p> <p>Příspěvková organizace nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>K 31. 12. 2019 vykázala ZŠ a MŠ ztrátu ve výši 70 678,18 Kč. Celkové výnosy byly vykázány ve výši 6 543 062,13 Kč, celkové náklady dosáhly výše 6 613 740,31 Kč. Vykázaná ztráta odpovídala údaji vykázanému v rozvaze v části C.III.1-Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p>
Darovací smlouvy	<p>Na základě Darovací smlouvy přispěla obec na tábor pro děti Římskokatolické farnosti Mysločovice finanční částkou 5 000,- Kč. Projednáno bylo na jednání ZO dne 19. 2. 2019. Darovací smlouva byla podepsána dne 25. 2. 2019. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 28. 2. 2019, zaúčtováno na MD 572/D 231 (3330/5223).</p> <p>Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 1. 4. 2019, na základě které obec darovala Centru pro postižené Zlínského kraje, o.p.s. částku 1 000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí daru dne 26. 3. 2019. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 12. 4. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).</p> <p>Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 3. 7. 2019, na základě které obec darovala Mysliveckému sdružení Háj Mysločovice částku 6 000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí daru dne 16. 4. 2019. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 3. 7. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (1039/5222).</p> <p>Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 2. 5. 2019, na základě které obec darovala Domovu pro seniory Napajedla, p.o. částku 3 000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí daru dne 16. 4. 2019. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 7. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (4357/5339).</p> <p>Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 1. 7. 2019, na základě které obec darovala Matici Svatohostýnské, z.s. částku 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 22. 7. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3330/5223).</p> <p>Na jednání ZO dne 21. 5. 2019 bylo schváleno poskytnutí finančního příspěvku ve výši 2 000,- Kč pro dechovou hudbu Malenovjanka na podporu kulturní činnosti kapely. Darovací smlouva byla podepsána dne 22. 5. 2019, vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 29. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 345 (3399/5222).</p> <p>Na jednání ZO dne 23. 7. 2019 bylo schváleno poskytnutí finančního příspěvku ve výši 5 000,- Kč pro spolek Bike Team Sazovice na pořádání cyklistického závodu Force Neo Bike 2019. Darovací smlouva byla podepsána dne 12. 8. 2019, vyplaceno bylo v hotovosti dne 12. 8. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5222).</p>

Dohody o pracovní činnosti

Obec měla sjednány dvě dohody o pracovní činnosti, a to na činnost knihovnice (os.č. 152) a v době topné sezóny na obsluhu plynové kotelny (os.č. 153). V jednotlivých měsících jsou dokládány výkazy práce prokazující počet odpracovaných hodin. Byla provedena kontrola uzavřených dohod ve vazbě na mzdové podklady za duben – srpen. Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami o pracovní činnosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla provedena kontrola ve vazbě na mzdové listy za rok 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela do 30. 9. 2019 celkem 48 dohod o provedení práce. Sjednané úkoly se týkaly např. těchto prací – údržba pořádku na sběrném dvoře (os.č. 216), stříhání živých plotů (os.č. 257, 258), čištění chodníků (os.č. 217), mulčování travnatých ploch (os.č. 259), hudební produkce (os.č. 228), zpracování Sazovických novin (os.č. 211), natírání laviček (os.č. 257, 258), psaní kroniky (os.č. 211), úklid posečené trávy (os.č. 217), příprava skartace (os.č. 111). Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce č. 34 – 48/2019, které byly uzavřeny v období červenec – září 2019 a v tomto období rovněž vypláceny. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že v roce 2019 bylo uzavřeno celkem 73 dohod o provedení práce. Kontrole byly podrobeny níže uvedené dohody uzavřené a vyplácené v prosinci 2019 (č. 58/2019 – 73/2019: kompletace a distribuce volebních lístků (os.č. 111), nákup knih v knihovně aj. (os.č. 152), vkládání dokumentů na [www.stránky](#) obce (os.č. 29), pomoc při stavbě vánočního betléma (os.č. 245), odesílání hlášení do registru příznání majetku (os.č. 230), úklid místního minimuzea aj. (os.č. 226), obsluha kontejnerů (os.č. 216), obsluha vývěsních skříněk aj. (os.č. 225), zajištění ozvučení rozsvěcování vánočního stromku aj. (os.č. 229), korektura sazovických novin (os.č. 211), úklid veřejných ploch (os.č. 260), práce s dětmi ve včelařském kroužku (os.č. 224), štěpkování, úklid vyletiště (os.č. 259), zajištění vánočního promítání aj. (os.č. 223), práce s dětmi v dětském folklorním souboru Konopka (os.č. 221 a 222), vystupování s cimbálovou muzikou pro obec (os.č. 249). Kontrolou uzavřených dohod ve vazbě na mzdové listy za rok 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti. Vyplácené odměny odpovídaly částkám uvedeným na dohodách o provedení práce.

Celkem bylo v roce 2019 uzavřeno 73 dohod o provedení práce a 2 dohody o pracovní činnosti, vyplaceno na nich bylo celkem 364 074,- Kč (pol. 5021).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2019 byly schváleny rovněž dotace z rozpočtu obce.

Byly předloženy následující veřejnoprávní smlouvy (VPS):

-VPS č. 1/2019 ze dne 20. 2. 2019 – **Spolek pro výstavbu kostela sv. Václava v Sazovicích, 100 000,- Kč**, jedná se o neinvestiční účelovou dotaci na neinvestiční výdaje spojené s provozem kostela svatého Václava v Sazovicích. Schváleno bylo ZO dne 19. 2. 2019. Doložena byla žádost o dotaci. Vyplaceno bylo 21. 2. 2019, zaúčtováno bylo na MD 345 (3326/5222). Vyvěšeno bylo na úřední desce obce od 26. 2. 2019.

-VPS č. 2/2019 ze dne 8. 8. 2019 – **Naděje Otrokovice, 5 000,- Kč**. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 23. 7. 2019. Doložena byla žádost o dotaci. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 14. 8. 2019, zaúčtováno bylo na MD 345 (4356/5222).

- VPS č. 3/2019 ze dne 12. 8. 2019 - **Myslivecké sdružení Háj Mysločovice, 10 000,- Kč** na neinvestiční výdaje související s činností spolku. Poskytnutí dotace

bylo schváleno ZO dne 23. 7. 2019. Doložena byla žádost o dotaci. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem dne 12. 8. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (1039/5222).

-VPS č. 4/2019 ze dne 3. 10. 2019 – **TJ Sokol Mysločovice**, 10 000,- Kč na neinvestiční výdaje související s činností spolku. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 23. 7. 2019. Doložena byla žádost o dotaci, povinnost předložení vyúčtování poskytnuté dotace byla stanovena do 31. 12. 2019. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 8. 10. 2019, zaúčtováno bylo na MD 345 (3419/5222).

-VPS č. 5/2019 ze dne 30. 7. 2019 – **TJ Sokol Tečovice**, 10 000,- Kč na neinvestiční výdaje související s činností spolku. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 23. 7. 2019. Doložena byla žádost o dotaci, povinnost předložení vyúčtování poskytnuté dotace byla stanovena do 31. 12. 2019. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 30. 7. 2019, zaúčtováno bylo na MD 345 (3419/5222).

-VPS č. 6/2019 ze dne 12. 8. 2019 – **BIKE TEAM Sazovice**, 10 000,- Kč na neinvestiční výdaje související s činností spolku. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 23. 7. 2019. Doložena byla žádost o dotaci, povinnost předložení vyúčtování poskytnuté dotace byla stanovena do 31. 12. 2019. Vyplaceno bylo 12. 8. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5222).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla pro rok 2019 přiděleny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání v Kč
00120	Dotace na odkanalizování INV – KÚ (4222)	3 138 811,-
98348	Dotace na volby (4111)	29 000,-
15974	Dotace na sběrný dvůr (4216)	3 904 248,14

ÚZ 00120 Dotace na odkanalizování (4222)

Obec získala na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1807/2017/STR ze dne 10. 10. 2017 z prostředků Zlínského kraje investiční dotaci ve výši 3 138 811,- Kč na odkanalizování obce v rámci podpory vodohospodářské infrastruktury. Realizace projektu byla ukončena v roce 2018. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 20. 2. 2019 a byly zapojeny do rozpočtu obce.

K 31. 12. 2018 bylo ve výkazu Fin 2-12 na položce 2321/6121 vykázáno celkem 26 655 780,22 Kč. Na účet 021 0500 byla v říjnu 2018 zařazena kanalizace – stoková síť ve výši 33 430 777,86 Kč (inv. č. 5593).

Ve dnech 19. – 21. 11. 2018 byla ze strany SFŽP provedena kontrola na místě, která byla zaměřena na věcnou kontrolu dokladů a fyzickou kontrolu realizace na místě, kontrolu výběrového řízení a kontrolu účtování o dotaci. Dále byl ověřen soulad skutečného provedení realizace s PD a pořízena byla fotodokumentace. Dle Zázpisu z kontroly na místě ze dne 21. 11. 2018 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 98348 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000,- Kč (6117). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (15 744,- Kč), proplacenou refundací včetně pojistného (4 246,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (197,- Kč), přípravou doručovacích seznamů (2 178,- Kč), vyúčtováním cestovného (363,- Kč) a poskytnutím stravného (984,- Kč). Poskytnutá dotace byla vyčerpána ve výši 23 712,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 5 288,- Kč bude předmětem finančního vypořádání. Tato částka odpovídala údajům vykazanému k 31. 12. 2019 v hlavní knize na účtu 374. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 15974 Dotace na sběrný dvůr (4216)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 14. 11. 2019 získala obec z prostředků MŽP dotaci na akci s názvem „Sběrný dvůr tříděného odpadu Sazovice“. Z celkově přiznané částky 3 953 060,75 Kč bylo dne 12. 12. 2019 připsáno na účet ČNB 3 904 248,14 Kč. Jedná se o dotaci Ex post. Částka 48 812,61 Kč je vedena na podrozvahovém účtu 955 a měla by být obci poskytnuta v roce 2020. Celkové náklady na projekt jsou v rozhodnutí vyčísleny ve výši 4 650 659,71 Kč. Realizace projektu je předpokládána do 31. 1. 2020. Hlavním dodavatelem stavby je společnost ARUSTAV, s.r.o., Mysločovice s cenou ve výši 4 799 129,83 Kč vč. DPH. Faktura v této výši byla obci vystavena dne 28. 11. 2019. Účtováno je na MD 042 0700, k 31. 12. 2019 vykazoval tento účet zůstatek ve výši 5 632 265,83 Kč. Na tento účet je účtováno rovněž vybavení sběrného dvora kontejnery, doložena byla faktura dodavatele ELKOPLAST CZ, s.r.o. ve výši 393 080,60 Kč. Doloženy byly prvotní doklady – faktury vztahující se k předmětné stavbě, a to za roky 2017 – 2019.

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

Do 30. 9. 2019 obec neprodala ani nepořídila žádný pozemek.

Na jednání ZO dne 19. 2. 2019 bylo schváleno majetkoprávní vypořádání pozemků týkajících se realizace akce Revitalizace veřejných ploch obce Sazovice, konkrétně byl schválen převod pozemku p.č. 34/13 o výměře 6 m² z vlastnictví obce do vlastnictví Zlínského kraje (vyčleněno z p.č. 34/2) a pozemku p.č. 479/11 o výměře 37 m² (vyčleněno z p.č. 479/2) a p.č. 479/12 o výměře 41 m² (vyčleněno z 479/2) z vlastnictví Zlínského kraje do vlastnictví obce. Vypořádání bude bezúplatným převodem na základě Darovací smlouvy. Zveřejnění záměru bylo schváleno dne 21. 5. 2019. Do 31. 12. 2019 nebylo dořešeno.

Na jednání ZO dne 17. 9. 2019 bylo odsouhlaseno odkoupení pozemku p.č. 829 o výměře 30 m² za cenu 200,- Kč/m². Kupní smlouva byla podepsána dne 5. 11. 2019, na straně prodávajících se jednalo o šest původních vlastníků. Kupní cena byla sjednána ve výši 6 000,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 6. 11. 2019, zařazeno do majetku bylo pod inv.č. 99673 v celkové výši 9 883,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících. Prvotní doklady byly doloženy. Částka 6 000,- Kč byla prodávajícím uhrazena dne 4. 11. 2019, výdajový pokladní doklad č. 19-701-00915.

Na jednání ZO dne 17. 9. 2019 byl schválen úplatný převod funkční plynovodní přípojky o délce 5 m za cenu 517,- Kč. Starostka byla pověřena podpisem smlouvy. Kupní smlouva byla podepsána dne 26. 9. 2019, uhrazeno bylo 30. 9. 2019, zaúčtováno bylo na MD 501 0300 (3613/5179). Jednalo se o plynovodní přípojku v lokalitě nově budovaného sběrného dvora, přípojka byla následně zrušena.

Na jednání ZO dne 15. 10. 2019 bylo odsouhlaseno odkoupení pozemku p.č. 333/44 o výměře 32 m² za cenu 200,- Kč/m² od J.B. a D.D. Kupní smlouva byla podepsána dne 5. 11. 2019, kupní cena byla sjednána ve výši 6 400,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 7. 11. 2019, zařazeno do majetku bylo pod inv.č. 99672 v celkové výši 17 243,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících. Prvotní doklady byly doloženy. Částka 6 400,- Kč byla prodávajícím uhrazena dne 4. 11. 2019, výdajový pokladní doklad č. 19-701-00918.

Smlouvy o přijetí úvěru

1. Obec čerpala dne 4. 8. 2010 na základě úvěrové smlouvy č. KA1004340 uzavřené se společností Volksbank CZ (nově Sberbank), a.s. účelový investiční úvěr ve výši 3 000 000,- Kč na úhradu financování **stavebních úprav školy v Sazovicích**. Splácení úvěru bylo sjednáno od 31. 3. 2011 ve 39 čtvrtletních splátkách ve výši 75 000,- Kč vždy k poslednímu pracovnímu dni příslušného čtvrtletí. Jištění závazku je sjednáno bianko směnkou vlastní vystavenou na řad banky: Obec Sazovice, IČ 005 68 716. Úvěr (č. 067961) je zaúčtován na účtu

451 0100-Dlouhodobé bankovní úvěry. V roce 2019 byly provedeny splátky v souladu se splátkovým kalendářem v celkové výši 300 000,- Kč, neuhrazený zůstatek činil k 31. 12. 2019 celkem 300 000,- Kč. Tento zůstatek byl ověřen na bankovní výpis č. 4/2019.

2. Na jednání ZO dne 12. 5. 2014 vyslovili zastupitelé souhlas s podpisem smlouvy o úvěru, návrh smlouvy byl odsouhlasen již v r. 2013. Úvěr je účelově vázán na **opravu komunikace Padělky** včetně uložení kanalizačního sběrače při odkanalizování obce. Byla předložena Smlouva o úvěru ze dne 21. 5. 2014, na základě které úvěr ve výši 2 mil. Kč poskytl obci pan Václav Miklík. Splátky byly sjednány v pravidelných čtvrtletních splátkách ve výši 50 000,- Kč vždy k 30. dni posledního měsíce příslušného čtvrtletí, tj. 10 let s možností dřívějšího splacení úvěru. Finanční prostředky byly na účet obce připsány dne 25. 7. 2014. Úvěr byl sjednán jako bezúročný a bez zajištění. V účetnictví je veden na účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky, na kterém byl k 1. 1. 2019 vykázán zůstatek ve výši 1 150 000,- Kč, k 31. 12. 2019 byl zůstatek ve výši 950 000,- Kč, tj. byly provedeny čtyři splátky v souladu se smlouvou.

3. V souvislosti s nutností dofinancování rozsáhlé stavební akce „**Sazovice – odkanalizování**“ schválilo dne 13. 9. 2016 zastupitelstvo předloženou nabídku banky Sberbank CZ a.s. na úvěr ve výši 10 mil. Kč a pověřilo starostku podpisem úvěrové smlouvy (usnesení č. 08/100/2016). Úvěrová smlouva byla uzavřena dne 24. 10. 2016. Číslo investičního úvěru je KA1612822, číslo úvěrového účtu je 212081. Splácení úvěru bylo stanoveno od 31. 3. 2018 (včetně) ve 39 čtvrtletních splátkách ve výši 250 000,- Kč. Poslední splátka je splatná k 31. 12. 2027. Úvěr byl poskytnut prostřednictvím běžného účtu klienta č. 4211082382/6800. Ručení úvěru bylo sjednáno bianko směnkou vlastní s doložkou „bez protestu“. Vzhledem k posunutí termínu zahájení stavby byl podepsán Dodatek č. 1, kterým byl posunut termín zahájení čerpání nejpozději do 30. 11. 2017. Dále bylo tímto dodatkem posunuto splácení úvěru, a to od 31. 12. 2018 (včetně). Celkem má být uhrazeno 39 čtvrtletních splátek á 250 000,- Kč. V roce 2017 bylo z úvěru vyčerpáno celkem 4 586 808,64 Kč. Dne 19. 6. 2018 ZO schválilo Dodatek č. 2, kterým byl prodloužen termín pro vyčerpání úvěru do 31. 10. 2018. V roce 2018 byl dočerpán úvěr ve výši 5 413 191,36 Kč, tj. celkově byl úvěr vyčerpán v plné výši 10 mil. Kč. Nesplacený zůstatek byl k 31. 12. 2019 vykázán na účtu 451 0500 ve výši 8 750 000,- Kč, splátky tedy byly realizovány v souladu s uzavřenou smlouvou. Nesplacený zůstatek ve výši 8 750 000,- Kč byl ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 4/2019 ze dne 31. 12. 2019 a je vykázána rovněž na účtu 451 0500.

Celkový nesplacený zůstatek úvěru byl na účtu 451-Dlouhodobé úvěry vykázán k 31. 12. 2019 ve výši 9 050 000,- Kč, na účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky je vykázán zůstatek ve výši 950 000,- Kč.

Rozpočtová odpovědnost

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti stanoví, že ÚSC má hospodařit tak, aby výše jeho dluhu nepřesáhla 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Pokud je tato hranice k 31. 12. překročena, má ÚSC zákonnou povinnost dluh v následujícím roce snížit, a to alespoň ve výši 5 % z rozdílu mezi skutečnou výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky. Pokud ÚSC o zákonem požadovanou částku dluh nesníží, MF v následujícím roce rozhodne o zadržení části daňových příjmů ÚSC.

Příjmy obce Sazovice za roky 2016 – 2019 činí celkem 89 286 tis. Kč (10 256 + 14 434 + 30 321+34 275), z toho průměr příjmů za 4 roky činí 22 321,5 tis. Kč (89 286 : 4), z toho 60 % činí 13 392,90 tis. Kč (22 321,5 x 0,60).

Dluh obce k 31. 12. 2019 činí celkem **9 050 tis. Kč**, z toho vyplývá, že **nepřesáh 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky.**

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v průběhu roku uzavřela celou řadu smluv o věcných břemenech, předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Na jednání ZO dne 15. 1. 2019 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na stavbu s názvem „**Sazovice, OÚ, přel. NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Smlouva byla podepsána dne 5. 2. 2019. Věcné břemeno se týká obecních pozemků p.č. 34/2, 477/1, 477/2, 478/4, 482/1 a 579. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 29 400,- Kč, uhrazeno bylo 27. 3. 2019. Právní účinky vkladu do KN nastaly k 21. 2. 2019. Hodnota výše uvedených pozemků činila celkem 133 973,83 Kč a byla přeúčtována na účet věcných břemen zápisem MD 031 0499/D 031 0400.

Na jednání ZO dne 25. 6. 2019 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene v souvislosti se stavbou „**Sazovice, ČR – Státní pozemkový úřad, přel. VN88**“, která se týká obecních pozemků p.č. 929, 893, 887 a 871. Smlouva byla uzavřena se společností E.ON Distribuce, a.s. dne 15. 7. 2019. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 3 300,- Kč, tato částka byla uhrazena 18. 9. 2019. Zaúčtováno bylo zápisem MD 231/D 602 (3639/2119). Právní účinky vkladu do KN nastaly k 31. 7. 2019. Hodnota pozemku p.č. 929 byla ve výši 91 172,76 Kč zaúčtována na MD 031 0399, hodnota p.č. 893 ve výši 28 524,92 Kč byla zaúčtována na MD 031 0399, hodnota p.č. 887 ve výši 343,40 Kč byla zaúčtována na MD 031 0499 a p.č. 871 ve výši 148,- Kč byla zaúčtována na MD 031 0499.

Na jednání ZO dne 23. 7. 2019 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na stavbu s názvem „**Sazovice, Kozáček, kabel NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecního pozemku p.č. 503/1. Smlouva byla podepsána dne 5. 8. 2019. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 8 000,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly k 19. 8. 2019. Uhrazeno bylo 27. 9. 2019, zaúčtováno bylo zápisem MD 231/602 (3639/2119). Tento pozemek byl zatížen věcným břemenem již z března 2019 ve výši 41 928,65 Kč (031 0499-vodovodní přípojka).

Na jednání ZO dne 17. 9. 2019 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na stavbu s názvem „**Sazovice, Kolář, smyčka NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecních pozemků p.č. 521 a 109/5. Smlouva o zřízení věcného břemene byla podepsána dne 30. 9. 2019. Jednorázová úplata byla sjednána ve výši 2 000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl podán 10. 10. 2019. Pozemek p.č. 521 byl veden na účtu věcných břemen již z minulých období, pozemek p.č. 109/5 byl na účet MD 031 0399/D 031 0300 zaúčtován ve výši 5 000,- Kč. Částka 2 000,- Kč byla uhrazena 20. 11. 2019.

Na jednání ZO dne 17. 9. 2019 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na stavbu s názvem „**Sazovice, Talaša 11 RD, nová TS, kabel VN, NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecních pozemků p.č. 879/1. Smlouva o zřízení věcného břemene byla podepsána dne 30. 9. 2019. Jednorázová úplata byla sjednána ve výši 11 400,- Kč. Návrh na vklad do KN byl podán 10. 10. 2019. Pozemek p.č. 879/1 byl zaveden na účet věcných břemen zápisem MD 031 0499/D 031 0400 zaúčtován ve výši 508,- Kč. Částka 11 400,- Kč byla uhrazena 20. 11. 2019.

Věcná břemena jsou vedena analyticky v souladu s platnými zákony (031 399, 499, 599).

Zjištění:

Do tržeb je účtováno až při platbě, kontrola upozorňuje, že pohledávkou se stává současně s podáním návrhu na vklad.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Nákupy a prodeje nemovitého majetku, stejně jako veškeré záležitosti vztahující se k nemovitému majetku, byly průběžně projednávány a schvalovány v obecním zastupitelstvu v souladu s ust. § 39 z. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Cenu pozemků rovněž schvalovalo zastupitelstvo obce. Záměry prodeje majetku byly zveřejněny na úředních deskách obce. Termíny zveřejnění jednotlivých písemností jsou uvedeny v textu.

Byla předložena evidence všech písemností vyvěšovaných na úředních deskách obce s uvedením data vyvěšení a sejmutí příslušné písemnosti.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2019 bylo realizováno několik výběrových řízení, níže jsou uvedena výběrová řízení přesahující částku 500 tis. Kč:

Úprava komunikace v obci Sazovice silnice III/43829 – schváleno ZO 23. 7. 2019, vybrána byla společnost SWIETELSKY stavební s.r.o., Valašské Meziříčí
Sazovice – oprava kanalizace, stoky S7-4 a S8-1 – vybrána byla společnost SWIETELSKY stavební s.r.o., Valašské Meziříčí – 1 654 959,- Kč vč. DPH. Schváleno ZO dne 23. 7. 2019, nicméně smlouva o dílo uzavřena nebyla, rozhodnutí ZO bylo dne 19. 11. 2019 revokováno z důvodu zjištění, že kvalita stávající kanalizace je dostatečná.

Sběrný dvůr tříděného odpadu Sazovice, část I. – stavební práce - schváleno ZO 23. 7. 2019, vybrána byla společnost ARUSTAV s.r.o. s cenovou nabídkou 4 706 295,- Kč

Předmětem kontroly byl výběr dodavatele na zakázku **Úprava komunikace v obci Sazovice silnice III/43829**. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu s předpokládanou cenou ve výši 1 917 662,86 Kč bez DPH. Organizaci výběrového řízení pro obec zajišťovala Mgr. Miroslava Pilařová. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Osloveni byli tři uchazeči, kteří také podali své nabídky. Nejvýhodnější nabídku předložila a následně byla vybrána společnost SWIETELSKY stavební s.r.o., Valašské Meziříčí s cenou ve výši 2 099 766,52 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo schválilo výběr dodavatele na svém jednání dne 23. 7. 2019. Smlouva o dílo byla podepsána 7. 8. 2019, termín plnění byl dohodnut do 6-ti měsíců od předání a převzetí staveniště, tj. cca únor 2020. Zveřejněno v registru smluv bylo dne 7. 8. 2019.

Dále byl předmětem kontroly výběr dodavatele stavebních prací na zakázku **Sběrný dvůr tříděného odpadu Sazovice, část I**. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu s předpokládanou cenou ve výši 3 900 000,- Kč bez DPH. Organizaci výběrového řízení pro obec zajišťovala společnost regiozona s.r.o., Zlín. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Osloveni byli tři uchazeči, kteří také podali své nabídky. Nejvýhodnější nabídku předložila a následně byla vybrána společnost ARUSTAV, s.r.o., Mysločovice s cenou ve výši 4 706 295,- Kč vč. DPH. Zastupitelstvo schválilo výběr dodavatele na svém jednání dne 23. 7. 2019. Smlouva o dílo byla podepsána 9. 8. 2019, termín plnění byl dohodnut do 30. 11. 2019. Zveřejněno v registru smluv bylo dne 12. 8. 2019. Dodatek č. 1 byl z důvodu víceprací a méněprací podepsán dne 18. 10. 2019, cena díla po započtení změn byla ve výši 3 966 223,- Kč bez DPH. Zastupitelstvem bylo schváleno 15. 10. 2019. Dodatek č. 1 byl zveřejněn 31. 10. 2019.

Dále bylo realizováno výběrové řízení na dodávku vybavení s názvem **Sběrný dvůr tříděného odpadu Sazovice, část II**. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu. Organizaci výběrového řízení pro obec zajišťovala společnost regiozona s.r.o., Zlín. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Osloveni byli tři uchazeči, kteří také podali své nabídky. Nejvýhodnější nabídku předložila a následně byla vybrána společnost ELKOPLAST CZ, s.r.o., Zlín s cenou ve výši 393 080,60 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo schválilo výběr dodavatele na svém jednání dne 23. 7. 2019. Smlouva o dílo byla podepsána 16. 8. 2019, termín plnění byl dohodnut do 30. 11. 2019. Zveřejněno v registru smluv bylo dne 26. 8. 2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Zápis z provedené kontroly v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Sazovice. Kontrolu provedli členové kontrolního výboru dne 19. 9. 2019. Předmětem kontroly byla pokladní kniha, inventární kniha, kontrola stavu financí na BÚ, kontrola vybírání poplatků za školné, stravné a školní družinu. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně měsíčně (vyjma prázdnin), byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení. Zápisy byly podepsány starostkou a místostarostkou obce a dvěma ověřovateli. Jednání zastupitelstva se uskutečnila ve dnech 15. 1., 19. 2., 26. 3., 16. 4., 21. 5., 25. 6., 23. 7. a 17. 9. 2019. Předloženy byly rovněž zápisy z jednání výborů – kontrolního, finančního, sportovního, školského, kulturního a sociálního výboru, dále výboru pro životní prostředí a výboru pro spolky, kluby a zájmové organizace. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 15. 10., 19. 11. a 17. 12. 2019.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **NAPRAVENO**

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

§ 1 Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Bývalému místostarostovi s os.č. 26 byla schválena odměna za tuto funkci v nulové výši. Pobíral pouze odměnu za výkon funkce předsedy výboru ve výši 1 200,- Kč. Dnem voleb, tj. 5. 10. 2018 mu tedy skončil nárok na odměnu za tuto funkci. Vyplaceno mu bylo v říjnu celkem 1 200,- Kč a v listopadu 40,- Kč. Jeho nárok na odměnu činil v říjnu pouze 200,- Kč, v listopadu 0 Kč. Neoprávněně vyplacenou částku ve výši 1 040,- Kč je třeba vrátit do rozpočtu obce. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sazovice 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 Sazovice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	-0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,60 %
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.

Sazovice dne středa 5. února 2020

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Edita Hrbáčková, starostka obce Sazovice, 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 5. února 2020

Edita Hrbáčková
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Sazovice

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2019

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	9 795 000	11 500 000	11 663 070,82
Nedaňové příjmy	996 000	1 317 000	1 227 137,53
Kapitálové příjmy	10 000	10 000	0,00
Přijaté transfery	3 366 000	7 280 200	21 384 850,68
Kons. příjmů			-14 116 591,54
Příjmy po kons.	14 167 000	20 107 200	20 158 467,49
Běžné výdaje	9 807 000	11 694 200	22 893 274,19
Kapitálové výdaje	4 860 000	9 080 000	8 254 986,33
Kons. výdajů			-14 116 591,54
Výdaje po kons.	14 667 000	20 774 200	17 031 668,98
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+3 126 798,51
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			+2 140 037,56
- splátky úvěrů (účet 451 0100)			- 300 000,00
- splátky úvěrů (účet 451 0500)			-1 000 000,00
- splátka úvěru (účet 459)			- 200 000,00
+PS pokladny k 1. 1. 2019			+27 330,00
-KS pokladny k 31. 12. 2019			-23 693,00
+8901			0,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			3 770 473,07

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2019		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	99 623,89	99 623,89	0,00	software
019	Ostatní dlouh. nehm. majetek	265 100,00	265 100,00	0,00	Územní plán
021	Budovy, stavby	93 985 968,06	93 985 968,06	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	3 074 624,81	3 074 624,81	0,00	
028	Drobný DHM	3 585 076,92	3 585 076,92	0,00	
031	Pozemky	4 369 212,46	4 369 212,46	0,00	
032	Umělecká díla a předměty	144 000,00	144 000,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	7 128 888,83	7 128 888,83	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	2 874 000,00	2 874 000,00	0,00	Akcie VaK
132	Zboží na skladě	72 540,60	72 540,60	0,00	Zn.na psy, pexeso,knihy
231	Základní běžný účet	3 770 473,07	3 770 473,07	0,00	
245	Jiné běžné účty	62 955,20	62 955,20	0,00	
261	Pokladna	23 693,00	23 693,00	0,00	
263	Ceniny	309,00	309,00	0,00	známky
311	Odběratelé	0,00	0,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	92 630,00	92 630,00	0,00	
315	Jiné pohled. z hlavní činnosti	2 165,00	2 165,00	0,00	
321	Dodavatelé	2 362 668,98	2 362 668,98	0,00	
331	Zaměstnanci	134 548,00	134 548,00	0,00	
335	Pohledávky za zaměstnanci	480,00	480,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	32 319,00	32 319,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	15 939,00	15 939,00	0,00	
342	Ostatní přímé daně	23 939,00	23 939,00	0,00	Srážková a zál.daň
349	Závazky k vybr.míst.vl.institucím	3 412,20	3 412,20	0,00	
374	Přijaté zálohy na dotace	5 288,00	5 288,00	0,00	Vratka volby
378	Ostatní krátkodobé závazky	90 129,20	90 129,20	0,00	spoření

381	Náklady příštích období	28 181,00	28 181,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	180 000,00	180 000,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	70 812,61	70 812,61	0,00	
389	Dohadné účty pasívní	101 595,58	101 595,58	0,00	
451	Dlouhodobé úvěry	9 050 000,00	9 050 000,00	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	367 744,00	367 744,00	0,00	
459	Ostatní dlouhodobé závazky	950 000,00	950 000,00	0,00	