

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Sazovice
Sazovice 180
763 01 Mysločovice

datum
12. dubna 2019

pověřená úřední osoba
Ing. Dana Vaňková

číslo jednací
KUZZ 42408/2018

spisová značka
KUSP 42408/2018 EKO

Zpráva č. 218/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sazovice, IČ: 00568716
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7.12.2018 - 11.12.2018 (dílčí přezkoumání)
10.4.2019 - 12.4.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 7.12.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.4.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 30. 11. 2017 až 16. 12. 2017. Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě. 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.
Rozpočtová opatření	Do 30. 9. 2018 bylo provedeno šest úprav rozpočtu, které byly projednány a schváleny v zastupitelstvu obce 9. 1. 2018 (RO č. 1 – snížení příjmů o 4 000,- Kč a zvýšení výdajů o 106 000,- Kč, zveřejněno bylo 10. 1. 2018), 13. 2. 2018 (RO č. 2 – zvýšení příjmů i výdajů o 189 300,- Kč, zveřejněno bylo 16. 2. 2018), 17. 4. 2018 (RO č. 3 – navýšení příjmů i výdajů o 100 000,- Kč, zveřejněno bylo 25. 4. 2018), 19. 6. 2018 (RO č. 4 – navýšení příjmů i výdajů o 525 000,- Kč, zveřejněno bylo 20. 6. 2018), 14. 8. 2018 (RO č. 5 – navýšení příjmů i výdajů o 662 000,- Kč, zveřejněno bylo 21. 8. 2018) a 11. 9. 2018 (RO č. 6 – navýšení příjmů i výdajů o 190 000,- Kč, zveřejněno bylo 19. 9. 2018). 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. 2018 na straně příjmů navýšen o 1 662 300,- Kč a na straně výdajů navýšen o 1 772 300,- Kč. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 7 ze dne 13. 11. 2018 (navýšení příjmů i výdajů o 902 000,- Kč, vyvěšeno bylo 22. 11. 2018), RO č. 8 ze dne 18. 12. 2018 (navýšení příjmů a výdajů o 1 521 000,- Kč, vyvěšeno bylo 19. 12. 2018) a RO č. 9 ze dne 15. 1. 2019 (navýšení příjmů i výdajů o 320 000,- Kč, vyvěšeno bylo 18. 1. 2019). Celkově byl rozpočet v roce 2018 navýšen na straně příjmů o 4 405 300,- Kč a na straně výdajů navýšen o 4 515 300,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Sazovice na rok 2018 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 12. 2017 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 28 845 100,- Kč a na straně výdajů ve výši 42 175 100,- Kč, usnesení č. 12/155/2017. Schodek činil 13 330 000,- Kč a byl kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let (zůstatek byl k 31. 12. 2017 ve výši 10 263 849,25 Kč) a úvěrovou smlouvou ze dne 24. 10. 2016 na 10 mil. Kč (do 31. 12. 2017 bylo z této částky vyčerpáno 4 586 808,64 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 20. 12. 2017. 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.

**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 také převeden.

Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen písemně dne 19. 12. 2017.

Na webových stránkách školy bylo v rámci dílčího přezkumu hospodaření ověřeno zveřejnění rozpočtu školy na rok 2018 a zveřejnění střednědobého výhledu školy na roky 2019 a 2020. Zveřejnění návrhu rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu školy nebylo možno na stránkách školy ověřit. Dále bylo zjištěno, že rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu byly sestaveny pouze v objemu příspěvku poskytnutého obcí, nejednalo se o celkový rozpočet příspěvkové organizace.

Kontrola upozorňuje, že je třeba prokázat samostatně datum zveřejnění návrhu rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu, datum jejich schválení a následné zveřejnění již schválených dokumentů, a to v plném rozsahu za celou organizaci.

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.

Zjištění:

Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo ověřeno na webových stránkách školy zveřejnění rozpočtu ZŠ a MŠ na rok 2019 a také zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ na roky 2020 – 2021. Nicméně úřední deska školy nenabízí možnost náhledu do archivu úřední desky, **nebylo tedy možno ověřit, zda a v jakém termínu byly návrhy těchto písemností zveřejněny.** Stejně tak není ze zveřejněných písemností jasné, **kdy byly písemnosti zveřejněny.** Na úřední desce obce tyto písemnosti zveřejněny nebyly.

Povinnost zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace plyne příspěvkové organizaci z ust. § 28a z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. **Kontrola doporučuje obci dohodnout s příspěvkovou organizací podmínky a místo zveřejnění písemností, popř. způsob prokázání splnění povinností daných výše uvedeným zákonem.**

**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, 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. 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. 2018.

Závěrečný účet

Obec vypracovala za rok 2017 závěrečný účet obce, který byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2018 se závěrem bez výhrad (usnesení č. 108/2018). Návrh Závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce v období od 13. 6. 2018 do 29. 6. 2018, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 11. 7. 2018. Zpráva o výsledku hospodaření obce za rok 2017 byla projednána ZO dne 19. 6. 2018.

Dne 29. 6. 2018 byla také schválena účetní závěrka Obce Sazovice za rok 2017 (usnesení č. 109/2018). Protokol o schválení účetní závěrky Obce Sazovice za rok 2017 včetně podkladového materiálu byl doložen.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2018:

SBERBANK – č.ú. 4080000892/6800 (ZBÚ – 231 0100)....	586 124,54 Kč
ČNB – č.ú. 94-6618661/0710 (ZBÚ – 231 0300)	35 041,88 Kč
<u>SBERBANK – č.ú. 4200555084/6800 (ZBÚ – 231 0400)</u>	<u>1 518 871,14 Kč</u>
Celkem	2 140 037,56 Kč

Zůstatek finančních prostředků byl odsouhlasen na bankovní výpisy ze dne 31. 12. 2018. Rozdíly nebyly zjištěny. Vykázané zůstatky souhlasí také na údaje v hlavní knize a rozvaze.

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.

Předpis do tržeb byl zaúčtován v lednu 2018, a to v případě poplatků za odpady dokladem č. 1801400001 zápisem MD 315 0100/D 606 0300 ve výši 371 000,- Kč, v případě poplatků za psy dokladem č. 1801400002 zápisem MD 315 0200/D 606 0300 ve výši 6 130,- Kč. Stočné bylo dokladem č. 1801400006 předepsáno ve výši 51 660,- Kč zápisem MD 315 0300/D 602 0300.

K 31. 12. 2018 bylo za komunální odpad uhrazeno 380 916,- Kč (pol. 1340), rozpočtováno bylo 380 000,- Kč, za psy bylo uhrazeno 6 110,- Kč (pol. 1341), rozpočtováno bylo 6 000,- Kč. Stočné je účtováno na 2321/2111, celkem bylo vybráno 53 130,- Kč z rozpočtované částky 60 000,- Kč.

K 1. 1. 2018 nebyly uhrazeny poplatky za odpad v celkové výši 2 000,- Kč (4 poplatníci), poplatky za psy byly vybrány v plné výši a nedoplatek u poplatků za stočné byl vykázán v celkové výši 1 470,- Kč, z toho činí pohledávka z roku 2016 celkem 1 365,- Kč a pohledávka z roku 2017 celkem 105,- Kč.

K 30. 9. 2018 nebyly uhrazeny poplatky za odpad v celkové výši 1 500,- Kč (3 poplatníci), poplatky za psy nebyly uhrazeny dvěma poplatníky v celkové výši 60,- Kč a nedoplatek u poplatků za stočné byl vykázán v celkové výši 210,- Kč.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za období 12/2018 (tisk 13. 2. 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. 2018. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy majetku, příjmy a výdeje, převodky a zápisy o vyřazení majetku, dále hlavní kniha a rozvaha, inventarizační zpráva.

021-Budovy a stavby – 86 490 739,81 Kč

V roce 2018 byl účet 021 zvýšen o celkovou částku 38 042 143,87 Kč, jednalo se především o zařazení kanalizace – stoková síť ve výši 33 430 777,86 Kč (inv. č. 5593, zařazeno 10/2018) a kanalizační řád Dudr ve výši 1,- Kč (inv.č. 5594, zařazeno v 11/2018). Dále byly zařazeny komunikace před vstupem do OÚ ve výši 1 330 113,89 Kč (inv.č. 5590, zařazeno v 9/2018), komunikace od OÚ k potoku ve výši 1 872 315,39 Kč (inv.č. 5591, zařazeno v 9/2018) a komunikace u hasičské zbrojnice ve výši 1 827 359,53 Kč (inv.č. 5592, zařazeno v 9/2018). Předložený položkový soupis účtu 021 podle jednotlivých analyticky rozčleněných útvarů souhlasil na konečný zůstatek účtu. Přírůstek účtu byl doložen, vyřazený z účtu 021 byly dvě položky, a to inv.č. 74 ve výši 80 136,90 Kč (parkoviště před OÚ) a inv.č. 75 ve výši 338 286,90 Kč (zpevněná plocha před hasičskou zbrojnicí). Překontrolováno bylo zařazení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů. S odpisováním bylo započato dle platných předpisů.

Účet 022-Samostatné hmotné mov.věci a soubory hmot.movitých věcí – 2 656 996,81 Kč

V roce 2018 se hodnota účtu zvýšila o 172 812,- Kč, zařazen do majetku byl závlahový systém ve výši 172 812,- Kč (inv.č.5595, zařazeno v 12/2018). Položkový soupis účtu měl návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

Účet 031-Pozemky – 4 369 086,46 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. V obci již byla provedena digitalizace pozemků, konečný zůstatek položkového rozpisu má návaznost na údaj uvedený na účtu 031.

Hodnota účtu se v roce 2018 nezměnila, nebyly nakoupeny ani prodány žádné pozemky.

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 (á 36 000,- Kč). V roce 2018 se hodnota účtu nezměnila.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 9 402 735,25 Kč

Účet 042 vykazoval tyto rozpracované akce:

042 0200 – Revitalizace veřejných ploch -Výletišť	316 196,-	Kč
042 0300 – Výstavba terminálu a parkovacího systému.....	7 769 552,25	Kč
042 0400 – Dětské hřiště	81 815,-	Kč
042 0600 – Stavební úpravy ZŠ	2 500,-	Kč
042 0700 – Sběrný dvůr	211 820,-	Kč
042 0800 – Silnice III.třídy	89 230,-	Kč
042 0900 – Parkovací stání u kostela.....	38 000,-	Kč
042 0901 – Průmyslová zóna – VO	887 622,-	Kč
042 0904 – Hřiště MŠ a ZŠ	6 000,-	Kč

Prvotní doklady k jednotlivým analytickým účtům byly doloženy.

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

Obec je vlastníkem 2 873 ks akcií ve jmenovité hodnotě á 1 000,- Kč společnosti VaK Zlín. V roce 2018 získala do svého majetku 1 ks akcie VaK Zlín. Doložen byl výpis z účtu majitele z Centrálního depozitáře cenných papírů, celkový počet akcií je k 31. 12. 2018 v počtu 2 874 ks.

Podrozvahová evidence**Účet 902-Operativní evidence – 289 672,81 Kč**

Jedná se o majetek neevidovaný v účetnictví s cenou do 2 000,- Kč. V roce 2018 byla hodnota účtu navýšena o 26 466,- Kč, vyřazena nebyla žádná položka. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na hodnotu vykázanou na účtu 902.

Účet 909-Majetek ZŠ a MŠ – 2 388 391,67 Kč

Jedná se o majetek příspěvkové organizace. Dle výkazu Rozvaha ZŠ a MŠ Sazovice činí k 31. 12. 2018 zůstatek účtu 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 181 059,60 Kč, zůstatek účtu 022-Samostatné movité věci 60 664,60 Kč a zůstatek účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek 2 146 667,47 Kč. Navýšení činilo v roce 2018 celkem 171 164,30 Kč, vyřazena nebyla žádná položka.

Účet 955- Ost.dlouh.podmíněné pohledávky z transferů – 3 151 000,- Kč

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace č. D/1807/2017/STR, na základě které obec získá z prostředků Zlínského kraje dotaci na odkanalizování ve výši 3 151 000,- Kč.

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 – 36 908,- Kč**

Byl doložen 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. Dále se jednalo o závazek vůči pojišťovně Kooperativa z titulu zákonného pojištění zaměstnanců na IV.Q 2018 ve výši 643,- Kč (378 0189).

Dále byla doložena faktura ze dne 3. 10. 2016 od Ing. Janulíka za licenci ESET Smart Security ke 2 PC na 3 roky v celkové výši 2 322,- Kč. Podíl roku 2019 činí 516,- 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 2019 činí 5 700,- Kč. Prvotní doklady byly doloženy, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Účet 384-Výnosy příštích období – 160 000,- Kč

Jedná se o proučtování odhadu daně z příjmu za rok 2018. Podklad výpočtu byl doložen.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 3 181 000,- Kč

Jedná se o podíl dotace z OPŽP na odkanalizování ve výši 3 151 000,- Kč z faktur, které přišly obci až po uzavření žádosti o platbu. Dále se jednalo o odhad příspěvku od EKO-KOMu za 4. Q 2018 ve výši 22 000,- Kč a o předpoklad přeúčtování plynu za rok 2018 ve výši 5 000,- Kč (pohostinství) a ve výši 3 000,- Kč (obchod). Prvotní doklady byly doloženy.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 177 323,89 Kč

Jedná se o provozní náklady, které vyúčtovalo DSO Židelná obci Sazovice za rok 2018 ve výši 12 913,89 Kč. Dále se jedná o zálohy zaplacené v roce 2018 za plyn ve výši 69 560,- Kč, elektřinu ve výši 93 000,- Kč, za vodu ve výši 1 800,- Kč (389 0300) a za vodu – kostel ve výši 50,- Kč (389 0400).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2018, 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 2018 přijato 487 faktur, v roce 2018 bylo přijato 24 faktur nákladově se vztahujících k roku 2018. Dle směrnice faktury přijaté do 25. 1. 2019, které se nákladově vztahují k roku 2018, jsou zapsány do knihy faktur roku 2018. Neuhrazeno k 31. 12. 2018 zůstalo 26 faktur v celkové výši 4 709 151,28 Kč. Tato částka byla ověřena na zůstatek účtu 321, rozdíly nebyly zjištěny. Nejvyšší položku představovala faktura společnosti MOBIKO plus a.s. za revitalizaci návsi ve výši 4 546 971,- Kč.

Knihy odeslaných faktur Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně, která je následně převedena do počítačové podoby vyplývá, že k 31. 12. 2018 byly uhrazeny všechny faktury vystavené v roce 2018. Celkem bylo vystaveno 34 faktur. Návaznost na účet 311 byla ověřena.

Knihy pohledávek a závazků **Pohledávky**
Účet 311- Odběratelé – 0,- Kč
V roce 2018 byly uhrazeny všechny vystavené faktury. Bylo ověřeno na knihu faktur vydaných.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 164 410,- Kč

Jedná se o uhrazené zálohy za plyn ve výši 69 560,- Kč (314 0100), dále zálohy za elektřinu ve výši 93 000,- Kč (314 0200) a zálohu za vodu ve výši 1 800,- Kč (314 0300) a zálohu za vodné kostel ve výši 50,- Kč (314 0400).

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 1 770,- Kč

Na účtu byly k 31. 12. 2018 evidovány pohledávky za odpad ve výši 1 500,- Kč (315 0100), za psy ve výši 60,- Kč (315 0200) a pohledávky za stočné ve výši 210,- Kč (315 0300). Položkový soupis jednotlivých poplatků byl doložen.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 450,- Kč

Jednalo se o pohledávky z titulu úhrad za obědy za prosinec 2018. Položkový rozpis byl doložen.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 4 709 151,28 Kč

Jedná se o celkem 26 faktur, které nebyly k 31. 12. 2018 plně uhrazeny, z toho 24 faktur bylo přijato v období 1. 1. – 25. 1. 2019, které se nákladově vztahovaly k roku 2018. Nejvyšší položkou byla faktura společnosti MOBIKO plus a.s. ve výši 4 546 971,- Kč, která byla vyfakturována za revitalizaci návsi. Položkový rozpis účtu byl doložen.

Zjištění:

Dle Smlouvy o dílo ze dne 12. 6. 2018 uzavřené se společností MOBIKO plus a.s. na zakázku „Revitalizace návsi – etapa A – Sazovice“ byla dne 15. 11. 2018 vyfakturována částka 6 595 248,83 Kč vč. DPH. Na faktuře byla uvedena **splatnost 15. 12. 2020**. Dne 20. 11. 2018 byla uhrazena částka 2 048 277,83 Kč. Nedoplatek činí k 31. 12. 2018 celkem 4 546 971,- Kč. Dle Smlouvy o dílo činí celková cena vč. DPH 7 420 417,26 Kč. V čl. V. Platební podmínky byl sjednán platební kalendář, kdy 1/3 dohodnuté ceny díla je obec povinna zaplatit nejpozději do 30-ti dnů od předání a převzetí díla, 1/3 nejpozději do 1 roku od převzetí díla a 1/3 nejpozději do 2 roků od převzetí díla. Cena stavby dle Dodatku č. 3 činí 6 820 456,26 Kč vč. DPH. Částka 225 207,43 Kč byla uhrazena dne 20. 11. 2018.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 14 800,- Kč

Jedná se o dvě přijaté zálohy za plyn za 3. a 4. Q 2018 v souvislosti s pronájmem nebytových prostor (prodejna potravin á 7 400,- Kč).

Účet 374-Přijaté zálohy na dotace – 19 997,- Kč

Jedná se o dotační prostředky, které byly obci poskytnuty na konání voleb

prezidenta (vratka 5 965,- Kč), do Senátu Parlamentu ČR (vratka 5 982,- Kč) a do ZO (vratka 8 050,- Kč). Celková částka 19 997,- Kč byla vrácena dne 17. 1. 2019.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 13 143,- Kč

Jednalo se o závazky z titulu spoření zaměstnanců za prosinec 2018 ve výši 12 500,- Kč (378 0195 a 378 0199) a závazek vůči pojišťovně Kooperativa z titulu zákonného pojištění zaměstnanců na IV.Q 2018 ve výši 643,- Kč (378 0189).

Účet 451- Dlouhodobé bankovní úvěry 10 350 000,- Kč

V roce 2010 obec financovala stavební úpravy základní školy s pomocí úvěru. Úvěr poskytla Volksbank – zůstatek k 31. 12. 2018 byl ve výši 600 000,- Kč. Bylo ověřeno na výpis úvěrového účtu Sberbank č. 4/2018. 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. 2018 činil 9 750 tis. Kč, doložen byl výpis č. 5/2018. Dále obec v roce 2013 čerpala úvěr ve výši 1 300 000,- Kč na financování projektu „Přístavba a stavební úpravy školy v Sazovicích – 2. etapa“. Tento úvěr byl v roce 2018 plně splacen, zůstatek účtu 451 0200 byl k 31. 12. 2018 nulový, stejně jako výpis č. 4/2018 účtu Sberbank.

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 – 1 150 000,- 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 2018 bylo uhrazeno 200 000,- Kč, nesplacený zůstatek je vykázán ve výši 1 150 000,- 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. 9. 2018 postoupila zaměstnankyně s os. č. 227 do vyššího platového stupně, této zaměstnankyni bylo od 1. 4. 2018 přiznáno vyšší osobní ohodnocení. Nové platové výměry byly doloženy. Doložena byla také předchozí započitatelná praxe obou zaměstnankyň zpracovaná programem KEO. Kontrola mezd byla provedena dle podkladových materiálů ke mzdám za měsíce duben - září 2018, v rámci závěrečného přezkumu hospodaření dle mzdových listů. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce pracovalo do voleb v roce 2018 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. Místostarostka pobírala za svoji funkci odměnu, druhý místostarosta pobíral pouze odměnu za výkon funkce předsedy výboru, odměna za výkon funkce místostarosty byla schválena ve výši 0,- Kč (os.č. 26). V obci pracoval výbor kontrolní a finanční, dále výbory kulturní, školský, sociální, výbor pro životní prostředí a ekologii a výbor pro spolky, kluby a zájmové organizace. Odměny neuvolněných členů zastupitelstva, kteří jsou současně předsedy výborů (všichni zastupitelé) jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách členů zastupitelstev obcí, v platném znění.

Na jednání ZO dne 19. 12. 2017 byla projednána možnost zvýšení měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů. Bylo odhlasováno, že výše odměn zůstane do konce volebního období stejná, jak bylo schváleno na ustavujícím zasedání ZO.

V případě uvolnění starostky byla měsíční odměna zvýšena v souladu s NV č. 318/2017 Sb., a to od 1. 1. 2018. Kontrola vyplacení odměn uvolnění starostky a neuvolněných zastupitelů ve vazbě na mzdové podklady byla provedena za období květen - září 2018, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva se konalo dne 1. 11. 2018. Zastupitelstvo nadále pracuje jako sedmičlenné. Zvolena byla starostka, která svoji funkci vykonává jako uvolněná, dále byli zvoleni dva místostarostové, kteří pracují jako neuvolnění. Dále byli zvoleni předsedové finančního a kontrolního výboru. Otázka volby členů těchto výborů stejně jako zřízení dalších výborů a stanovení výše odměn neuvolněným členům ZO bylo odloženo na další zasedání ZO.

Na jednání ZO dne 13. 11. 2018 byly zřízeny výbory kulturní, školský, sociální, výbor pro životní prostředí a ekologii a sportovní výbor.

Dalším bodem jednání dne 13. 11. 2018 bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle NV 317/2018 Sb. Odměna místostarosty s os.č. 246 byla schválena ve výši 8 000,- Kč, odměna místostarosty s os.č. 26 byla stanovena ve výši 2 000,- Kč. Odměna neuvolněných členů ZO byla schválena ve výši 1 200,- Kč. Účinnost byla stanovena od 1. 12. 2018. Souběh funkcí nebyl schválen.

Zjištění:

1. 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.**

2. Kontrolou mzdového listu bývalé místostarostky s os.č. 27 bylo zjištěno, že podíl její odměny za měsíc listopad zde byl uveden ve výši 18,- Kč (kromě odchodného), nárok na odměnu byl ve výši 267,- Kč. Výše odměny byla porovnána na podklady ke mzdám, postup výpočtu a na výplatní lístek a bylo zjištěno, že v těchto podkladech byla uvedena správná částka ve výši 267,- Kč, tj. bylo vyplaceno správně. Kontrola doporučuje **nesoulad s údajem uvedeným ve mzdovém listu projednat s programátorem.**

Pokladní doklad

Pokladní kniha je vedena na počítači programem KEO. Pro příjmové i výdajové pokladní doklady je používána jedna číselná řada. Zůstatek k 31. 12. 2018 byl vykázan ve výši 27 330,- Kč. Tato částka odpovídala údajům uvedeným 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.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce srpen – září, listopad - prosinec 2018 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období.

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.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet – rozdílly nebyly zjištěny.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje, že v případě, kdy je v TP vozidla uvedena u údaje o spotřebě paliva norma Evropského společenství, je pro výpočet náhrady za spotřebované PHM rozhodný 3. údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz.

Na základě upozornění byla v prosinci provedena revize vyplacených cestovních náhrad za rok 2018 a rozdíly byly dorovnány.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018 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. 2018 ze dne 13. 2. 2019. Aktiva ve výši 94 290 461,19 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva (brutto) byla vykázána ve výši 109 770 218,94 Kč.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO firmy Alis.

Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů ve vztahu na bankovní výpis, a to za měsíce srpen – září, listopad - prosinec 2018. 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.

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.

Zjištění:

Byla předložena sestava účetních odpisů za období 9/2018, dle které činil celkový odpis majetku 588 798,- Kč. Na účtu 551-Odpisy byla k 30. 9. 2018 vykázána částka 895 711,80 Kč. Rozdíl činí 306 913,80 Kč a byl doložen dokladem o vyřazení majetku k datu 30. 9. 2018, a to zpevněné plochy před hasičskou zbrojnicí ve výši 248 133,90 Kč (inv.č. 75) a zpevněné plochy před obecním úřadem ve výši 58 779,90 Kč (inv.č. 74).

Byla předložena sestava účetních odpisů za období 12/2018, dle které činil celkový odpis majetku 919 882,- Kč. Na účtu 551-Odpisy byla k 31. 12. 2018 vykázána částka 1 226 795,80 Kč. Rozdíl činí 306 913,80 Kč a byl doložen – viz výše.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 (tisk 4. 2. 2018). 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 91,19 % (30 320 705,55 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 91,71 % (42 820 378,60 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 13. 2. 2019.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 12 113 421,74 Kč. Celkové náklady dosáhly výše 7 376 620,- Kč. Výsledek hospodaření obce běžného účetního období po zdanění byl dosažen ve výši 4 736 801,74 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 2 672 494,76 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 2 129 699,99 Kč odpovídal položce 1121+1122,
- účet 684-DPH ve výši 4 733 314,51 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdí.majetkové daně ve výši 673 178,88 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíł.daně a poplatky ve výši 241 520,30 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací
Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Byla předložena rozvaha příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2018, aktiva ve výši 2 361 173,96 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 2 388 391,67 Kč.

K 31. 12. 2017 vykázala ZŠ a MŠ ztrátu ve výši 12 416,99 Kč. Celkové výnosy byly vykázány ve výši 4 653 425,05 Kč, celkové náklady dosáhly výše 4 665 842,04 Kč. Vykázaná ztráta odpovídala údaji vykázanému v rozvaze v části C.III.1-Výsledek hospodaření běžného účetního období. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém jednání dne 13. 3. 2018 a odsouhlasilo uhrazení ztráty z rezervního fondu školy. Současně byla schválena účetní závěrka ZŠ a MŠ Sazovice za rok 2017.

Kontrolou výkazů sestavených k 30. 6. 2018 bylo ověřeno, že ztráta roku 2017 ve výši 12 416,99 Kč byla pokryta z rezervního fondu školy (účet 413). K 30. 6. 2018 vykazovala příspěvková organizace ztrátu ve výši 24 856,42 Kč.

Příspěvková organizace nevykazuje hospodářskou činnost.

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.

Darovací smlouvy

Na základě Darovací smlouvy přispěla obec na tábor pro děti **Římskokatolické farnosti Mysločovice** finanční částkou 5 000,- Kč. Projednáno bylo na jednání ZO dne 13. 2. 2018. Darovací smlouva byla podepsána dne 5. 3. 2018. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 7. 3. 2018, zaúčtováno na MD 572/D 231 (3330/5223).

Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 26. 3. 2018, na základě které obec darovala **Centru pro postižené Zlínského kraje, o.p.s.** částku 1 000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí daru dne 13. 3. 2018. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 26. 3. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).

Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 1. 6. 2018, na základě které obec darovala **Domovu pro seniory Napajedla, p.o.** částku 3 000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí daru dne 15. 5. 2018. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 11. 6. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (4357/5339).

Na jednání ZO dne 19. 6. 2018 bylo schváleno poskytnutí finančního příspěvku ve výši 2 000,- Kč mužskému pěveckému **sboru Hlahol Mysločovice**. Darovací smlouva byla podepsána dne 22. 6. 2018. Vyplaceno bylo bezhotovostním

převodem dne 28. 6. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3399/5229).

Dále byla předložena Darovací smlouva, na základě které obec darovala **Matici Svatohostýnské, z.s.** částku 5 000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí daru již při schvalování rozpočtu na rok 2018, konkrétně 19. 12. 2017. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 21. 9. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3330/5223).

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 leden – září. 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 2018, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela do 30. 9. 2018 celkem 47 dohod o provedení práce. Sjednané úkoly se týkaly např. těchto prací – sečení a údržba travnatých ploch (os.č. 245, 150), ruční psaní kroniky (os.č. 211), čištění chodníků a krajnic kolem cesty (os.č. 217), distribuce hlasovacích lístků (os.č. 111), ořezávání keřů u koupaliště (os.č. 245), korektura a grafické zpracování Sazovických novin (os.č. 211), obsluha velkoobjemových kontejnerů (os.č. 216), úklid a údržba místního minimuzea (os.č. 226), úklid autobusových čekáren (os.č. 225), stříhání živých plotů (os.č. 239, 24), úklid knihovny (os.č. 152), zajištění ozvučení akcí (os.č. 229), práce s dětmi ve včelařském kroužku (os.č. 224), čištění živých plotů a chodníků (os.č. 217), zajištění propagace a organizace výstavy modelářů a sběratelů (os.č. 223), práce s dětmi ve folklorním souboru Konopka a Luňáček (os.č. 222, 221), opravy potahů na židle (os.č. 253). Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce č. 23 – 47/2018, které byly uzavřeny v období červen – září 2018 a v tomto období rovněž vypláceny. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že v roce 2018 bylo uzavřeno celkem 70 dohod o provedení práce. Kontrole byly podrobeny níže uvedené dohody: práce s dětmi v dětském folklorním souboru Konopka a Luňáček (os.č. 221 a 222), zajištění vánočního promítání, turnaje v šachu apod. (os.č. 223), úklid prostor OÚ (os.č. 210), práce s dětmi ve včelařském kroužku (os.č. 224), úklidové práce v obci (os.č. 225), úklid minimuzea (os.č. 226), psaní kroniky, korektura sazovických novin (os.č. 211), hrabání listí, štěpkování, sečení výletišť (os.č. 150, 245), kompletace a distribuce hlasovacích lístků (os.č. 111), předvánoční úklid knihovny (os.č. 152), výroba kulis, doplnění betlému (os.č. 212), údržba sběrného dvora (os.č. 216). Kontrolou uzavřených dohod ve vazbě na mzdové listy za rok 2018 nebyly zjištěny nesrovnalosti. Vyplacené odměny odpovídaly částkám uvedeným na dohodách o provedení práce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2018 byly schváleny rovněž dotace z rozpočtu obce.

Byly předloženy následující veřejnoprávní smlouvy (VPS):

-VPS č. 1/2018 ze dne 14. 3. 2018 – **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 13. 3. 2018. Doložena byla žádost o dotaci. Vyplaceno bylo 20. 3. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3326/5222). Vyvěšeno bylo na úřední desce obce od 20. 3. 2018.

-VPS č. 2/2018 ze dne 27. 9. 2018 – **TJ Sokol Mysločovice, 5 000,- Kč** na neinvestiční výdaje související s činností spolku. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 11. 9. 2018. Povinnost předložení vyúčtování poskytnuté

dotace byla stanovena do 31. 12. 2018. Vyplaceno bylo 17. 10. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5222).

-VPS č. 3/2018 ze dne 19. 9. 2018 – **TJ Sokol Tečovice**, 10 000,- Kč na neinvestiční výdaje související s činností spolku. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 11. 9. 2018. Doložena byla žádost o dotaci, povinnost předložení vyúčtování poskytnuté dotace byla stanovena do 31. 12. 2018. Prvotní doklady prokazující čerpání dotace byly doloženy. Vyplaceno bylo 21. 9. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5222).

- VPS č. 4/2018 ze dne 19. 9. 2018 – **Myslivecké sdružení Háj Mysločovice**, 10 000,- Kč na neinvestiční výdaje související s činností spolku. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 11. 9. 2018. Doložena byla žádost o dotaci. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 18-701-00686 dne 24. 9. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (1039/5222).

-VPS č. 5/2018 ze dne 27. 9. 2018 – **Naděje Otrokovice**, 5 000,- Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 11. 9. 2018. Doložena byla žádost o dotaci. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 3. 10. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (4356/5222).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla pro rok 2018 přiděleny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání v Kč
33063	Dotace pro ZŠ (4116)	189 300,-
15974	Dotace na odkanalizování INV (4216)	16 643 485,03
98008	Dotace na volby (4111)	26 000,-
98071	Dotace na volby (4111)	25 000,-
98187	Dotace na volby (4111)	30 000,-
00120	Dotace na revitalizaci ploch (4222)	637 000,-
33063	Dotace pro ZŠ (4116)	871 589,-

ÚZ 00120 Dotace na revitalizaci veřejných ploch (4222)

Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2504/2018/STR byla se Zlínským krajem se týkala akce s názvem „Revitalizace veřejných ploch obce Sazovice-SO 202 D – úprava místní komunikace“. Obci byla na základě smlouvy poskytnuta finanční podpora ve výši 637 000,- Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. 1. 2018 až 30. 11. 2018. ZO projednalo přijetí dotace dne 15. 5. 2018. Čerpání dotace bylo doloženo fakturami od dodavatele MOBIKO plus a.s., Valašské Meziříčí ve výši 782 298,11 Kč a 491 832,78 Kč.

ÚZ 33063 Dotace pro ZŠ (4116)

Obec získala pro svou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Sazovice dotaci z prostředků MŠMT v rámci projektu Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši 189 300,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 8. 2. 2018, přeposlány škole byly dne 16. 2. 2018.

ÚZ 33060 Dotace pro ZŠ (4116)

Obec získala pro svou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Sazovice dotaci z prostředků MŠMT ve výši 871 589,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 2. 11. 2018, přeposlány škole byly dne 8. 11. 2018.

ÚZ 15974 Dotace na odkanalizování (4216)

Obec získala na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1807/2017/STR ze dne 10. 10. 2017 z prostředků Zlínského kraje příslib investiční dotace ve výši 3

151 000,- Kč na odkanalizování obce v rámci podpory vodohospodářské infrastruktury. Realizace projektu musí být ukončena nejpozději k datu 31. 10. 2019. Finanční prostředky budou poskytnuty po schválení závěrečné zprávy s vyúčtováním dotace. Předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu činí 31 510 303,56 Kč.

Dále obec získá na akci „Sazovice – odkanalizování“ dotaci z prostředků Ministerstva životního prostředí ve výši 20 087 818,51 Kč, z toho by mělo být v roce 2017 poskytnuto 12 124 959,39 Kč a v roce 2018 má být poskytnuto 7 962 859,12 Kč. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoveno v rozhodnutí na 30. 4. 2019. Jedná se o dotaci „ex post“. Částka 3 366 438,22 Kč byla připsána na účet ČNB dne 29. 11. 2017 a byla zapojena do rozpočtu obce. Zaúčtováno bylo na MD 346/D 403, MD 231/D 346.

Doložena byla faktura ze dne 3. 11. 2017 vystavená společností MOBIKO plus a.s., Valašské Meziříčí za stavební práce při odkanalizování obce ve výši 4 586 808,64 Kč. Tato částka byla uhrazena z poskytnutého úvěru a odpovídala údajům vykázanému na účtu 451 0500.

V roce 2017 bylo na odkanalizování profinancováno celkem 4 946 308,64 Kč, což odpovídalo údajům vykázanému ve výkazu Fin 2-12 na položce 2321/6121. Na účtu 042 0100 bylo k 31. 12. 2017 vykázáno celkem 6 790 837,64 Kč.

V roce 2018 byly předloženy faktury od společnosti MOBIKO plus a.s. ve výši 1 516 660,01 Kč ze dne 31. 1. 2018, ve výši 5 566 357,60 Kč ze dne 31. 1. 2018, ve výši 7 899 756,45 Kč ze dne 30. 4. 2018, ve výši 201 421,44 Kč ze dne 30. 4. 2018, ve výši 8 133 121,41 Kč ze dne 31. 7. 2018, ve výši 1 285 635,15 Kč ze dne 31. 8. 2018 a ve výši 11 345,98 Kč ze dne 31. 8. 2018.

Dále byly doloženy faktury týkající se autorského dozoru (Centropjekt group a.s., Zlín), podání žádosti o platbu (MCI Servis s.r.o.), technického dozoru (Ing. Valkovič).

V roce 2018 byla z prostředků SFŽP na odkanalizování poskytnuta dotace v celkové výši 16 643 485,03 Kč, finanční prostředky byly na účet ČNB připsány dne 13. 3. 2018 ve výši 4 621 327,77 Kč, dne 25. 6. 2018 ve výši 5 246 933,48 Kč a dne 13. 8. 2018 ve výši 5 347 433,02 Kč. Finanční prostředky byly zapojeny do rozpočtu obce. Dne 6. 12. 2018 byla na účet ČNB připsána částka 469 561,88 Kč.

Na financování odkanalizování obec dále použila úvěr ve výši 10 mil. Kč a finanční prostředky minulých let.

K 30. 9. 2018 bylo na odkanalizování profinancováno celkem 23 933 743,91 Kč, což odpovídalo údajům vykázanému ve výkazu Fin 2-12 na položce 2321/6121. Na účtu 042 0100 bylo k 30. 9. 2018 vykázáno celkem 32 186 359,68 Kč.

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 Zápisu z kontroly na místě ze dne 21. 11. 2018 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 98071 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000,- Kč (6114). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn

členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (13 200,- Kč), proplacenou refundací včetně pojistného (335,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (557,- Kč), přípravou doručovacích seznamů (2 523,- Kč), vyúčtováním cestovného (535,- Kč) a poskytnutím stravného (1 872,- Kč). Poskytnutá dotace byla vyčerpána ve výši 19 022,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 5 978,- Kč byla vrácena dne 17. 1. 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 000,- Kč (6118). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (14 691,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (803,- Kč), přípravou doručovacích seznamů (2 010,- Kč), vyúčtováním cestovného (352,- Kč) a poskytnutím stravného (2 184,- Kč). Poskytnutá dotace byla vyčerpána ve výši 20 040,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 5 960,- Kč byla vrácena dne 17. 1. 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obce obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000,- Kč (6115). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (15 724,- Kč), proplacenou refundací včetně pojistného (1 833,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (432,- Kč), přípravou doručovacích seznamů (2 055,- Kč), vyúčtováním cestovného (970,- Kč) a poskytnutím stravného (936,- Kč). Poskytnutá dotace byla vyčerpána ve výši 21 950,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 8 050,- Kč byla vrácena dne 17. 1. 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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

V roce 2018 obec neprodala ani nepořídila žádný pozemek.

Na jednání ZO dne 13. 11. 2018 bylo odsouhlaseno odkoupení splaškové kanalizace v rámci akce „Stavba výrobní haly firmy Dudr Tools v Sazovicích“. Odkup byl dohodnut za symbolickou 1,- Kč s tím, že hodnota vybudované kanalizace je 932 034,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána 14. 11. 2018, dle dodavatele činily celkové náklady na výstavbu 932 034,- Kč. Kanalizační řád byl zkolaudován dne 11. 7. 2018. Na základě faktury přijaté d.č. 1800100437 ze dne 20. 11. 2018 na částku 1,- Kč dle Kupní smlouvy bylo zavedeno na účet 021 0500 ve výši 1,- Kč. Inventurní číslo bylo přiděleno 5594.

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 2018 byly provedeny splátky v souladu se splátkovým kalendářem v celkové výši 300 000,- Kč, neuhrazený zůstatek činil k 31. 12. 2018 celkem 600 000,- Kč. Tento zůstatek byl ověřen na bankovní výpis č. 4/2018.

2. V roce 2013 v souvislosti s potřebou dofinancování akce „**Přístavba a stavební úpravy školy v Sazovicích – 2.etapa**“ na svém jednání dne 12. 8. 2013 zastupitelstvo odsouhlasilo přijetí úvěru ve výši 1 300 000 Kč od Sberbank Cz (úvěr č. 101708). Předložena byla Úvěrová smlouva – investiční úvěr KA1310116 ze dne 9. 9. 2013, ve které se obec zavázala splácet úvěr od 31. 3. 2014 v 19 čtvrtletních splátkách ve výši 65 000,- Kč. Zajištění úvěru bylo sjednáno bianko směnkou vlastní. V roce 2018 byly splátky prováděny v souladu se smlouvou, úvěr byl v roce 2018 plně splacen, doložen byl výpis z účtu č. 4/2018 k 31. 12. 2018, ve kterém je uveden konečný zůstatek ve výši nula.

Nulová hodnota byla vykázána také na účtu 451 0200-Dlouhodobé bankovní úvěry.

3. 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. 2018 vykázán zůstatek ve výši 1 350 000,- Kč, k 31. 12. 2018 byl zůstatek ve výši 1 150 000,- Kč.

4. 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 bude poskytnut prostřednictvím běžného účtu klienta č. 4211082382/6800. Čerpání úvěru bude zahájeno nejpozději do 30. 6. 2017, vyčerpat úvěr je obec povinna do 30. 6. 2018. 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, nesplacený zůstatek byl k 30. 9. 2018 vykázán na účtu 451 0500 ve výši 10 000 000,- Kč. V roce 2018 byla provedena jedna splátka ve výši 250 000,- Kč, nesplacený zůstatek činil k 31. 12. 2018 celkem 9 750 000,- Kč. Tato částka byla ověřena na výpis z úvěrového účtu č. 5/2018 ze dne 31. 12. 2018 a je vykázána rovněž na účtu 451 0500.

Celkový nesplacený zůstatek úvěru byl na účtu 451-Dlouhodobé úvěry vykázán k 31. 12. 2018 ve výši 10 350 000,- Kč, na účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky je vykázán zůstatek ve výši 1 150 000,- 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 2015 – 2018 činí celkem 64 697 tis. Kč (9 686 + 10 256 + 14 434 + 30 321), z toho průměr příjmů za 4 roky činí 16 174,25 tis. Kč (64 697 : 4), z toho 60 % činí 9 704,55 tis. Kč (16 174,25 x 0,60).

Dluh obce k 31. 12. 2018 činí celkem 10 350 tis. Kč, z toho vyplývá, že **přesáhl 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky, a to o 645,45 tis. Kč. K 31. 12. 2018 činí podíl dluhu k průměru příjmů 63,99 %. 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 32 273,- Kč.** Minimálně tato částka musí být v roce 2019 obcí uhrazena jako splátka úvěru, aby se obec v následujícím roce vyvarovala ze strany MF zadržení části daňových příjmů.

**Smlouvy o
věcných
břemenech**

Roční splátky úvěru má obec sjednány pro rok 2019 v celkové výši 1 560 tis. Kč, tzn. že by měla být dodržena povinnost „v následujícím roce snížit dluh alespoň ve výši 5 % z rozdílu mezi skutečnou výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky“. Při dodržení splátek dle splátkových kalendářů by obec se zadržením daňových příjmů neměla mít problém, nicméně kontrola „pro jistotu“ doporučuje provést mimořádnou splátku úvěru tak, aby se dluh dostal pod hranici 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky, tj. ve výši cca 600 000,- Kč.

Na jednání ZO dne 13. 3. 2018 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na stavbu s názvem „**Sazovice, Slomak, kabel NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Smlouva byla podepsána dne 28. 3. 2018. Věcné břemeno se týká obecního p.č. 481/1. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 500,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly k 17. 4. 2018. Hodnota výše uvedeného pozemku byla v celkové výši 53 593,40 Kč přeúčtována na účet věcných břemen zápisem MD 031 0499/D 031 0400. Částka 500,- Kč byla uhrazena dne 30. 5. 2018.

Na jednání ZO dne 19. 6. 2018 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na stavbu s názvem „**Sazovice, DUDR, kabel NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecních pozemků p.č. 836 a 843. Smlouva byla podepsána dne 4. 7. 2018. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 500,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly k 27. 7. 2018. Hodnota výše uvedených pozemků byla v celkové výši 1 436,20 Kč (487,20 Kč a 949,- Kč) přeúčtována na účet věcných břemen zápisem MD 031 0499/D 031 0400. Částka 500,- Kč byla uhrazena dne 6. 9. 2018.

Na jednání ZO dne 13. 11. 2018 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na stavbu s názvem „**Sazovice, kabel NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecních pozemků p.č. 836 a 292/15. Smlouva o zřízení věcného břemene byla podepsána dne 27. 11. 2018. Jednorázová úplata byla sjednána ve výši 1 200,- Kč. Návrh na vklad do KN byl podán 20. 12. 2018. Pozemek p.č. 836 byl veden na účtu věcných břemen již z minulých období, pozemek p.č. 292/15 byl na účet MD 031 0499/D 031 0400 zaúčtován ve výši 40,- Kč. Částka 1 200,- Kč byla uhrazena dne 1. 2. 2019.

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

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

V roce 2018 bylo realizováno několik níže uvedených výběrových řízení: „**Revitalizace veřejných ploch obce Sazovice, SO 202 Úprava místní komunikace – etapa D**“. Podány byly tři nabídky. Nejnižší nabídku předložila společnost Mobiko plus a.s. ve výši 1 274 130,91 Kč vč. DPH. ZO projednalo a odsouhlasilo výběr dodavatele na svém jednání dne 9. 1. 2018 a pověřilo starostku podpisem smlouvy.

„**Úprava místní komunikace – Etapa E**“. Ze tří podaných nabídek vyhodnotila komise jako nejvýhodnější nabídku společnosti Mobiko plus a.s. ve výši 1 807 332,40 Kč vč. DPH. ZO projednalo a odsouhlasilo výběr dodavatele na svém jednání dne 13. 2. 2018 a pověřilo starostku podpisem smlouvy.

„**Úprava místní komunikace – Etapa C**“. Ze tří podaných nabídek vyhodnotila komise jako nejvýhodnější nabídku společnosti Mobiko plus a.s. ve výši 1 933 814,72 Kč vč. DPH. ZO projednalo a odsouhlasilo výběr dodavatele na svém jednání dne 13. 2. 2018 a pověřilo starostku podpisem smlouvy. Dodatek č. 1 projednán ZO dne 11. 9. 2018, cena snížena o méněpráce ve výši 135 247,24 Kč.

Předmětem kontroly byly tyto výběry dodavatelů:

Obec vlastními silami realizovala výběr dodavatele na akci s názvem „**Veřejné osvětlení u místní komunikace Sazovice – Tečovice, doplnění VO v průmyslové zóně**“. K podání nabídek byly osloveny čtyři společnosti, z nichž na výzvu reagovaly pouze dvě. Ze dvou podaných nabídek vyhodnotila komise jako výhodnější nabídku společnosti **ELMO a.s.** ve výši 837 649,- Kč vč. DPH. ZO projednalo a odsouhlasilo výběr dodavatele na svém jednání dne 13. 3. 2018 a pověřilo starostku podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána dne 17. 4. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla dne 18. 4. 2018 (www.vhodne-uverejneni.cz). Dodatkem č. 1 ze dne 12. 9. 2018 byl posunut termín realizace na 30. 9. 2018, **dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů.**

Obec za pomoci Mgr. Pilařové realizovala výběr dodavatele na zhotovení stavby „**Revitalizace návsi – etapa A – Sazovice**“. Jednalo se o podlimitní veřejnou zakázku dle z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na dodávku stavebních prací. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 8 347 289,- Kč bez DPH. Kritériem hodnocení byla stanovena ekonomická výhodnost nabídky. Doručena byla pouze jedna nabídka ve výši 7 420 417,26 Kč vč. DPH. Vzhledem k tomu, že tato nabídka splnila podmínky zadávací dokumentace, bylo rozhodnuto o zadání zakázky jedinému uchazeči, a to společnosti **MOBIKO plus a.s.** Výběr dodavatele byl ZO schválen dne 15. 5. 2018. Smlouva o dílo byla podepsána dne 12. 6. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla 20. 6. 2018. Dodatek č. 1 byl podepsán dne 20. 6. 2018, cena byla snížena na 6 816 453,65 Kč.

Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 27. 6. 2018.

Dodatek č. 2 projednán ZO dne 11. 9. 2018, posunut termín plnění na 15. 11. 2018. **Dodatek č. 2 byl podepsán 12. 9. 2018, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 11. 12. 2018, tj. nebyl zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho podpisu.**

Na jednání ZO dne 18. 12. 2018 byl schválen **Dodatek č. 3**, důvodem byly méněpráce (přeložka kanalizace) a vícepráce (změny v průběhu realizace stavby). Dodatek č. 3 byl podepsán 19. 12. 2018. **Zveřejněn na profilu zadavatele nebyl do 15 dnů od podpisu, zveřejněno bylo až 11. 4. 2019.**

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Zápis z provedené kontroly v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Sazovice. Kontrolu provedli členové kontrolního výboru dne 27. 8. 2018. 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 9. 1., 13. 2., 13. 3., 17. 4., 15. 5., 19. 6., 29. 6., 14. 8., 11. 9. 2018. Ustavující zasedání zastupitelstva se konalo 1. 11. 2018, dále pak 13. 11. 2018 a 18. 12. 2018.

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.

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. 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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

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

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.

Předmět: 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. 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.

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 Sazovice za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,51 %
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 12. dubna 2019

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 svým 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 12. dubna 2019

Edita Hrbáčková
starostka


podpis



1 x obdrží: Obec Sazovice

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1**Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 870 000	10 470 000	10 847 614,44
Nedaňové příjmy	881 000	937 000	868 617,08
Kapitálové příjmy	10 000	10 000	0,00
Přijaté transfery	20 084 100	21 833 400	37 189 022,03
Kons. příjmů			-18 584 548,00
Příjmy po kons.	28 845 100	33 250 400	30 320 705,55
Běžné výdaje	6 910 100	8 582 400	25 915 745,32
Kapitálové výdaje	35 265 000	38 108 000	35 489 181,28
Kons. výdajů			-18 584 548,00
Výdaje po kons.	42 175 100	46 690 400	42 820 378,60
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-12 499 673,05
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			10 263 849,25
+ čerpání úvěru na kanalizaci (účet 451)			+5 413 191,36
- splátky úvěrů (účet 451 0100)			- 300 000,00
- splátky úvěrů (účet 451 0200)			-260 000,00
- splátky úvěrů (účet 451 0500)			-250 000,00
- splátka úvěru (účet 459)			- 200 000,00
+PS pokladny k 1. 1. 2018			0,00
-KS pokladny k 31. 12. 2018			-27 330,00
+8901			0,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			2 140 037,56

Příloha č. 2**Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů**

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	107 899,89	107 899,89	0,00	software
019	Ostatní dlouh. nehm. majetek	265 100,00	265 100,00	0,00	Územní plán
021	Budovy, stavby	86 490 739,81	86 490 739,81	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 656 996,81	2 656 996,81	0,00	
028	Drobný DHM	3 459 660,72	3 459 660,72	0,00	

031	Pozemky	4 369 086,46	4 369 086,46	0,00	
032	Umělecká díla a předměty	144 000,00	144 000,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	9 402 735,25	9 402 735,25	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	2 874 000,00	2 874 000,00	0,00	Akcie VaK
132	Zboží na skladě	74 993,30	74 993,30	0,00	Zn.na psy, pexeso,knihy
231	Základní běžný účet	2 140 037,56	2 140 037,56	0,00	
261	Pokladna	27 330,00	27 330,00		
263	Ceniny	150,00	150,00	0,00	známky
311	Odběratelé	0,00	0,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	164 410,00	164 410,00	0,00	
315	Jiné pohled. z hlavní činnosti	1 770,00	1 770,00	0,00	
321	Dodavatelé	4 709 151,28	4 709 151,28	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	14 800,00	14 800,00	0,00	
331	Zaměstnanci	115 274,00	115 274,00	0,00	
335	Pohledávky za zaměstnanci	450,00	450,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	30 501,00	30 501,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	15 071,00	15 071,00	0,00	
342	Ostatní přímé daně	21 719,00	21 719,00	0,00	Srážková a zál.daň
374	Přijaté zálohy na dotace	19 997,00	19 997,00	0,00	Vratka volby
378	Ostatní krátkodobé závazky	13 143,00	13 143,00	0,00	spoření
381	Náklady příštích období	36 908,00	36 908,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	160 000,00	160 000,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	3 181 000,00	3 181 000,00	0,00	
389	Dohadné účty pasívní	177 323,89	177 323,89	0,00	
451	Dlouhodobé úvěry	10 350 000,00	10 350 000,00	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	367 744,00	367 744,00	0,00	
459	Ostatní dlouhodobé závazky	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	