

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Suchá Loz
Suchá Loz 72
687 53 Suchá Loz

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. dubna 2015	Ivana Šebestová	KUZL38512/2014	KUSP 38512/2014 KŘ

Zpráva č. 261/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Suchá Loz, IČ: 00291374
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9. 9. 2014 - 12. 9. 2014 (dílčí přezkoumání)
7. 4. 2015 - 10. 4. 2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 9. 9. 2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10. 4. 2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti								
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 12. 2013 do 19. 12. 2013 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>								
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se jeho rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.								
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v průběhu roku 2014 upravován v příjmové i výdajové části, změny provedené ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2014 byly schváleny usneseními zastupitelstva obce č. 2/2014 ze dne 25. 4. 2014, č. 3/2014 ze dne 20. 6. 2014, č. 4/2014 z 5. 9. 2014, č. 5/2014 z 19. 12. 2014 a č. 1/2015 z 27. 2. 2014 (usnesením zastupitelstva obce č. 6/2014 ze dne 19. 12. 2014 byla pověřena účetní obce provedením rozpočtových opatření od 20. 12. 2014). V souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů byly všechny změny doloženy rozpočtovým opatřeními č. 1 - 5.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2014 plněn v příjmové části na 98,76 %, ve výdajové části na 95,93 %.</p>								
Rozpočtový výhled	<p>Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2014 a 2015 v souladu s § 3 výše citovaného zákona.</p>								
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2013 dne 19. 12. 2013 jako přebytkový, jako závazné ukazatele rozpočtu na rok 2014 byly schváleny příjmy v celkové výši 16.255.500,- Kč, výdaje v celkové výši 115.113.000,- Kč a financování - přebytek (pol. 8115) ve výši - 1.142.500,- Kč (tvorba rezervy na zateplení tělocvičny). P. S. bankovních účtů k 1. 1. 2014 činil 986.672,52 Kč.								
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Suchá Loz, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.</p> <p><u>Příspěvky z rozpočtu zřizovatele:</u></p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4"><u>OdPa/pol. schválený rozpočet upravený rozpočet skut. k 31. 12. 2014</u></td> </tr> <tr> <td style="width: 25%;">3117/5331</td> <td style="width: 25%;">700.000</td> <td style="width: 25%;">784.000,-</td> <td style="width: 25%;">783.135,-</td> </tr> </table> <p>Usnesením zastupitelstva obce č. 5/2013 ze dne 19. 12. 2013 byl schválen rozpočet obce na rok 2014. Součástí schváleného rozpočtu je i příspěvek na provoz pro první stupeň ZŠ ve výši 700.000,- Kč (OdPa 3117, pol. 5331) – zaneseno do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.</p>	<u>OdPa/pol. schválený rozpočet upravený rozpočet skut. k 31. 12. 2014</u>				3117/5331	700.000	784.000,-	783.135,-
<u>OdPa/pol. schválený rozpočet upravený rozpočet skut. k 31. 12. 2014</u>									
3117/5331	700.000	784.000,-	783.135,-						

Příspěvek byl v rámci rozpočtového opatření č. 5 na výšen o +84.000,- Kč jednalo se o navýšení o odpisy.

Usnesením ZO č. 2/2014 ze dne 25. 4. 2014 bylo schváleno přidělení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Suchá Loz ve výši 69.391,12 Kč do rezervního fondu.

Usnesením ZO č. 3/2014 ze dne 20. 6. 2014 byla schválena účetní závěrka ZŠ a MŠ Suchá Loz zpracovaná k 31. 12. 2013.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě v době od 4. 6. 2014 do 20. 6. 2014 způsobem umožňujícím dálkový přístup, tj. nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č.3/2014 ze dne 20. 6. 2014 **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí **v souladu s odst. § 17 výše citovaného zákona.**

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny dva bankovní účty:

ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 -kontrola výpisů č. 59 z 3. 4. 2014, 62 z 8. 4. 2014, 67 z 16. 4. 2014, 72 z 25. 4. 2014, 73 z 28. 4. 2014, 81 z 12. 5. 2014, 86 z 19. 5. 2014, 87 z 20. 5. 2014, 89 z 23. 5. 2014, 91 z 27. 5. 2014, 93 z 29. 5. 2014 a 96 z 3. 6. 2014 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur. Zůstatek k 30. 6. 2014 ve výši 1.747.571,77 Kč byl ověřen na výpis vlastní č. 109 ze dne 30. 6. 2014, zůstatek účtu k 31. 12. 2014 ve výši 2.041.843,29 Kč ověřen na výpis č. 203 ze dne 31. 12. 2014..

účet Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710, předmětem kontroly byly bankovní výpisy č. 2 ze 13. 2. 2014, č. 8 z 22. 4. 2014, č. 12 ze 14. 5. 2014, č. 21 z 30. 9. 2014, č. 27 z 13. 11. 2014 a č. 29 z 28. 11. 2014 v návaznosti na ověření přijetí přiznaných dotací na účet obce, dále bankovní výpis č. 15 ze dne 30. 6. 2014 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 6. 2014 ve výši 84.403,52 Kč a výpis č. 35 ze dne 31. 12. 2014 pro ověření zůstatku ve výši 79.217,57 Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Byly uzavřeny tři dohody o hmotné odpovědnosti, a to se starostou obce a dvěma účetními. Dohody obsahovaly předepsané náležitosti.

Evidence majetku

Vedena programem Gordic na kartách, karty obsahovaly potřebné náležitosti. Majetek v hodnotě do 3.000,- Kč evidován v ručně vedené inventární knize.

Faktura

Předmětem kontroly byly **dodavatelské faktury za duben a květen (fa.č. 114085 - 114153)** a jejich náležitosti v návaznosti na jejich úhradu na bankovní výpisy. Všechny kontrolované faktury byly uhrazeny. U dodavatelských faktur evidovaných pod č. 114115, 114135 byl nesprávně uveden jako dodavatel "Obecní úřad".

Inventurní soupis majetku a závazků

Podkladem k provedení inventarizace majetku byla **Směrnice pro provedení inventarizace platná od 1. 8. 2011 a Plán inventur** sestavený v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb., termín pro zahájení inventarizace byl stanoven na 8. 12. 2014, ukončení k 21. 1. 2015.

Součástí plánu inventur bylo jmenování inventarizační komise. Plán

inventur byl zpracován a schválen dne 15. 9. 2014. Doložen Dodatek k plánu inventur ze dne 15. 9. 2014 - jmenování inventarizační komise ze dne 10. 11. 2014 a doklad o proškolení členů inventarizační komise a prezenční listina o proškolení ze dne 1. 12. 2014 k zajištění inventarizace dle vyhl. 270/2010 Sb.

Inventarizace majetku byla provedena na základě **inventurních soupisů** zpracovaných programem Gordic za jednotlivá zařízení a druhy majetku – doložen seznam inventarizačních dokumentů včetně jejich příloh. Zpracován **Seznam inventarizačních dokumentů**, doložen účtový rozvrh roku 2014. Doložena rovněž Rekapitulace majetku obce Suchá Loz ke dnei 31. 12. 2014 z 30. 1. 2015.

Inventarizační zápisy o provedení inventury daného účtu, rozpisu položek, celkového stavu a obsahovaly podpisy členů inventarizační komise a hmotně odpovědného pracovníka. Dále byla doložena Rekapitulace majetku obce Suchá Loz ke dni 31. 12. 2013, soupis závazků a peněžních prostředků na účtech u KB, a. s. a ČNB.

Vyřazení majetku bylo doloženo

Protokoly o vyřazení - obsahovaly důvod vyřazení a způsob likvidace.

Dne 30. 1. 2015 byla zpracována **Inventarizační zpráva za rok 2014**, uveden den, ke kterému byla inventarizace provedena, datum zahájení, ukončení, dále obsahovala seznam členů inventarizační komise včetně podpisů, rozpis zařízení, které byly předmětem inventarizace. Inventarizaci připravila účetní a pracovníci odpovědní za svěřený majetek, kteří připravili podklady k řádnému provedení inventury, inventarizační komise provedla inventarizaci na základě soupisů majetku a podkladů /evidence/ ke zjištění stavu zásob a majetku. Bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. V prohlášení inventarizační komise je uvedeno, že inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnici pro provedení inventarizace, a že komise je si vědoma možných následků za její nesprávné provedení – podepsáno předsedou a členy IK.

Zápis o provedené inventarizaci ke dni 31. 12. 2014, který obsahoval složení inventarizační komise, seznam zařízení, na kterých byla inventarizace provedena. V zápisu bylo konstatováno, že byla provedena fyzická inventura HM a DHM, pokladní hotovosti a cenin, že majetek byl označen inventarizačními čísly. Inventarizace byla provedena dle plánu inventur porovnáním stavu účetního na stav zjištěný inventarizací. Inventarizace byla započata dne 8. 12. 2014, ukončena dne 21. 1. 2015, zápis vyhotoven dne 31. 1. 2015, obsahoval podpisy předsedy a členů IK a hmotně odpovědných pracovníků.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2014 byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 114001 - 114413, k 31. 12. 2014 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č 114351 a 114384 a dodavatelské faktury zaevidované pod č. 114393 - 114413 v celkové výši 2.028.960,80 Kč - vykázány k 31. 12. 2014 na rozvahovém účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti, v průběhu roku 2014 byly vystaveny a zaevidovány odběratelské faktury č. 214001 - 214039, k 31. 12. 2014 byly uhrazeny všechny odběratelské faktury uhrazené v roce 2014.

Kniha pohledávek a závazků

Vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti, nedoplatky z roku 2013 byly převedeny do počátečního stavu roku 2014. Podrobnější přehled pohledávek je veden ve sbornících.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola odměny vyplácené uvolněnému starostovi obce, zvolenému i pro další volební období 2014 - 2018 od 1. 1. 2014 na mzdový list zaměstnance za období 1/2014 – 12/2014, odměna byla vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění nařízení č. 459/2013.

Usnesením zastupitelstva obce z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 7. 11. 2014 byly stanoveny odměny pro nově zvolené členy zastupitelstva obce: pro neuvolněného místostarostu ve výši 15.000,- Kč od 10. 11. 2014, pro nově zvolené zastupitele a zároveň předsedy výborů byla stanovena měsíční odměna ve výši 1.140,- Kč od 1. 12. 2014 – **odměny byly stanoveny v souladu s Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění 459/2013 Sb., u zastupitelů volených pro období let 2010 – 2014 byly odměny za měsíc říjen 2014 do 10. 10. 2014 kráceny a vyplaceny ve správné výši. Odměny nově zvoleným zastupitelům byly propočítány ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, tj. od 1. 12. 2014 a vyplaceny ve správné výši – ověřeno na mzdové listy za listopad a prosinec 2014.**

*Při kontrole odměny vyplácené neuvolněnému místostarostovi obce za říjen a listopad 2014 na mzdové listy bylo zjištěno, že neuvolněnému starostovi byla za měsíc říjen 2014 vyplacena nesprávně poměrná část schválené odměny ve výši 4.839,- Kč /tj. do 10. 10. 2014/, odměna měla být místostarostovi vyplacena za říjen 2014 v plné výši 15.000,- Kč, **nedoplatek ve výši 10.161,- Kč.***

*Při kontrole výše vyplácené odměny za měsíc listopad 2014 bylo zjištěno, že neuvolněnému místostarostovi nebyla vyplacena poměrná část odměny, která mu náležela do ustavujícího zasedání zastupitelstva obce 7. 11. 2014, tj. 15.000,- Kč : 30 = 500,- x 6 = 3000,- Kč **nedoplatek. Odměna za listopad stanovená ustavujícím zasedáním ZO od 10. 11. 2014 byla vyplacena ve správné výši.***

Celkový nedoplatek odměny pro neuvolněného místostarostu ve výši 13.161,- bude doplacen v rámci odměn za měsíc duben 2014.

Pokladní doklad

Příjmové pokladní bloky byly zapsány v evidenční knize stvrzenek.

Příjmy v hotovosti byly vybírány na základě **číslovaných příjmových pokladních dokladů**, které byly vyhotovovány ve dvou kopiích (druhé kopie archivovány v očíslovaných a sečtených blocích), zakládány měsíčně u pokladní knihy. **Výdajové pokladní doklady** byly zpracovány ručně, zakládány samostatně za každý měsíc s doloženým výdajovým pokladním deníkem. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou číslovány samostatnými číselnými řadami.

Výdajové pokladní doklady byly namátkově kontrolovány v rámci dílčího přezkoumání hospodaření **za duben a květen 2014 (d. č. 58 – 145)** a v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření **za prosinec 2014 (d.č. 303 – 330)** v návaznosti na jejich náležitosti a na zápisy v pokladní knize, **nebyly zjištěny nedostatky ani rozdíly.**

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deníky vedeny zvlášť pro příjmy a pro výdaje, zpracovány programem Gordic, uzavírány po ukončení měsíce, měsíční zůstatky převáděny ve správné výši.

Zůstatek příjmové pokladny byl k 31. 12. 2014 nulový (poslední zápis VPD č. 1071 z 19. 12. 2014 – odvod pokladní hotovosti ve výši 54.599,- Kč na ZBÚ – doloženo soupisem převodů poštovních poukázek ze dne 19. 12. 2014 a ověřeno na vlastní výpis účtu u KB, a s. č. 8926721 ze dne 23. 12. 2014), **ve výdajové pokladní knize byl k 31. 12. 2014 zůstatek v nulové výši** (poslední zápis dne 29. 12. 2014 VPD č. 330 - občerstvení v hodnotě 111,- Kč). **Nulový zůstatek příjmové a výdajové pokladny byl roven rozvahovému účtu 261.**

Všechny účetní případy byly zaznamenány, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Doklady byly opatřeny podpisovými záznamy v

souladu s dispozičním oprávněním.

Příloha rozvahy

Zpracována programem Gordic, předložena za období 12/2014.

Rozvaha

Účetní jednotka sestavila rozvahu ke dni 31. 12. 2014, zpracována dne 12. 3. 2015, **počáteční stav** rozvahových účtů, jimiž se následující účetní období zahajuje byl ověřen na zůstatky účtů k 31. 12. 2013 – **nebyly zjištěny rozdíly. Aktiva celkem k 31. 12. 2014 vykázána ve výši 110.403.211,59 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 107.511.214,12 Kč.** Korekce účtů 018, 019, 021, 022 a 028 v celkové výši 14.534.731,85 Kč se rovnala zůstatkům vykázaným na účtech opravek – účty 078, 079, 081, 082 a 088.

Namátkově byly kontrolovány rozvahové účty se stavem k 31. 12. 2014:

Účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - vykázáno 150.000,- Kč – jednalo se o 1.500 ks akcií České spořitelny, a. s. ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii – ověřeno na výpis ze Střediska cenných papírů, Praha ze dne 6. 12. 2000. Valná hromada České spořitelny a. s. Praha rozhodla dne 29. 4. 2009 o výplatě dividend bezhotovostním převodem na účet obce. Výplata dividend ČS bude dle sdělení ze dne 15. 5. 2012 realizována od 1. 6. 2012 do 1. 6. 2016. Dle sdělení ČS, a. s. ze dne 12. 5. 2014 rozhodla valná hromada ČS, a. s. dne 23. 4. 2014 o výplatě dividend za rok 2013 ve výši 60,- Kč na jednu akcii (tj.90.000,- Kč) před zdaněním (daň 15 %, tj 13.500,- Kč). Výplata dividend byla provedena bezhotovostním převodem dne 2. 6. 2014, příjem dividend ve výši 76.500,- Kč na účet obce byl ověřen na bankovní výpis KB, a. s. vlastní č. 95 ze dne 2. 6. 2014.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní – vykázán zůstatek 12.000,- Kč – jednalo se o neuhrazenou mzdu za měsíc prosinec 2014, která byla vyplacena z dotace ÚP dne 17. 2. 2014 na účet ZBÚ u KB, a. s. – ověřeno na výpis č. 28.

Účet 231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 2.121.060,86 Kč –jednalo se **zůstatky účtů k 31. 12. 2014: ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 ve výši 2.041.843,29 Kč** – ověřeno na výpis vlastní č. 203 a **úctu Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 79.217,57 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 35 **nebyly zjištěny rozdíly.**

Účet 263 – Ceniny vykázány ve výši 268,- Kč – jednalo se o 67 ks známek v hodnotě 4,- Kč/ks – doložena evidence poštovních známek, která obsahovala datum pořízení, nákup, úbytek, zůstatek, uzavřena k 31. 12. 2014.

Účet 112 – Materiál na skladě vykázán v hodnotě 35.260,84 Kč – jednalo se o materiálové zásoby zaevdované v knize materiálových zásob – **bez rozdílů.**

Účet 311 – Odběratelé – vykázán zůstatek ve výši 145.314,- Kč – jednalo se o neuhrazené odběratelské faktury: z roku 2012 faktura č. 212042 v hodnotě 6.085,- Kč, pohledávky za vodné ve výši 76.016,- Kč, z pronájmu nebytových prostor ve výši 600,- Kč, nájem z bytů ve výši 7.563,- Kč, nájem za internet ve výši 7.800,- Kč a nájemné z DCHB ve výši 47.250,- Kč - odběratelské faktury ověřeny na knihu odeslaných faktur, ostatní pohledávky na evidenci v knize pohledávek – **nebyly zjištěny rozdíly.**

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – vykázán zůstatek ve výši 31.407,- Kč, byly zde vykázány pohledávky za svoz TDO ve výši 30.957,- Kč (účet 315 100), neuhrazený hřbitovní poplatek ve výši 450,- Kč (účet 315 300) - pohledávky ověřeny na knihu pohledávek.

Účet 321 – Dodavatelé – vykázán zůstatek ve výši 2.028.960,- Kč – jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevdované v KDF pod č 114351 a 114384 a dodavatelské faktury zaevdované pod č. 114393 – 114413 – ověřeno na knihu došlých faktur - **bez rozdílů.**

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – ve výši 7.395,- Kč – byla zde vykázána vratka nedočerpané dotace na volby do Evropského parlamentu ČR, vratka provedena dne 28. 1. 2014 z účtu obce u KB, a. s. – *ověřeno na výpis č. 15.*

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem GORDIC, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2014.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11. zákona č. 320/2001 Sb., faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetní doklady byly zakládány v členění na pokladní doklady příjmové, pokladní doklady výdajové, faktury přijaté doložené vnitřními účetními doklady a bankovní výpisy. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 29. 10. 2010 po volbách do zastupitelstev obcí v říjnu 2014 beze změn.**

Účtový rozvrh

Zpracován programem Gordic pro rok 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován za období 12/2014 programem Gordic. Obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhl. 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění vyhl. 10/2013 Sb.

Daňové příjmy	11.926.275,48
Nedaňové příjmy	3.319.316,61
Kapitálové příjmy.....	1.605.265,-
<u>Přijaté dotace</u>	<u>5.588.941,05</u>
Příjmy celkem	22.439.798,14

Běžné výdaje	14.200.514,18
<u>Kapitálové výdaje</u>	<u>7.141.305,20</u>
Výdaje celkem.....	21.341.819,38

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	1.097.978,76
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2014.....	986.672,52
<u>+ oper. z peněž.úctů nemaj char. P ani V vl. sektoru (8901).....</u>	<u>36.409,58</u>
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2014.....	2.121.060,86 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2014: ZBÚ u KB, a. s. č. 8926721/0100 ve výši 2.041.843,29 Kč – ověřeno na výpis vlastní č. 203 a účtu Dotace ÚSC u ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 79.217,57 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 35 – nebyly zjištěny rozdíly.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem Gordic za období 12/2014, obsahoval předepsané náležitosti.

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014

Náklady celkem byly vykázány ve výši	16.576.716,29 Kč
Výnosy byly vykázány v celkové výši.....	19.778.943,75 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (zisk).....	3.202.227,46 Kč
Daň z příjmů (účet 591).....	29.260,- Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období.....	231.487,46 Kč

K 31. 12. 2014 byl výsledek hospodaření běžného účetního období vykázán v rozvaze za období 12/2014 položka C.III.1.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost činily náklady na ostatní služby (účet 518) vykázané ve výši 4.280.235,36 Kč, tj. 25,82 %, mzdové náklady (účet 521) vykázané ve výši 3.038.850,- Kč, tj. 18,33 %, náklady na spotřebu energie (účet 502) vykázané ve výši 1.659.448,40 Kč, tj. 10,01 % a odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 1.642.698,- Kč, tj. 9,91 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) – vykázané ve výši 5.290.853,- Kč, tj. 31,92 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) - vykázané ve výši 2.635.838,92 Kč, tj. 13,33 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) - vykázané ve výši 2.426.944,77 Kč, tj. 12,27 % a výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) vykázané ve výši 3.390.938,76 Kč, tj. 17,14 % celkových výnosů.

Namátkově ověřeny následující nákladové a výnosové účty na položky rozpočtové skladby:

účet 681 ve výši 2.426.944,77 Kč na položky 1111, 1112 a 1113

účet 682 ve výši 2.635.838,92 Kč na pol. 1121 a 1122

účet 684 ve výši 5.290.853,- Kč na pol. 1211

účet 605 ve výši 13.120,- Kč na pol. 1361

účet 513 ve výši 51.792,- Kč na pol. 5175

nebyly zjištěny rozdíly.

**Zřizovací listina
příspěvkových organizací**

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

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

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

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

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

**Smlouvy a další materiály k
přijatým účelovým dotacím**

V roce 2014 přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční účelovou dotaci na zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 23.000,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 98348 na pol. 4111), dotace byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva financí ČR čj. MF-37350/2014/1201-14 ze dne 9. května 2014, na účet obce u ČNB přijata dne 14. 5. 2014 – ověřeno na výpis č. 12. *Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2014 schváleného usnesením ZO č. 5/2013 ze dne 19. 12. 2013,*
- **neinvestiční dotaci na výdaje vzniklé obci v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 32.500,- Kč** (přijetí dotace bylo zaúčtováno pod UZ 98187 na pol.

4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva financí ČR č.j. MF – 63999/2014/1201 ze dne 19. 9. 2014, dotace byla přijata na účet obce u ČNB dne 30. 9. 2014 – ověřeno na výpis č. 21. *Navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2014 schváleným usnesením ZO č. 5/2014 ze dne 19. 12. 2014,*

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 200.900,- Kč** (zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 8 zák. č. 504/2012 Sb. a zaokrouhluje se na celé stokoruny. Dotace nepodléhá finančnímu vypořádání. Na základě novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní není součástí finančního vztahu příspěvek na školství, o odpovídající objem příspěvku na školství byly posíleny sdílené daně obcí. K 31. 12. 2014 byla na účet obce převedena dotace v plné výši, dotace byla KÚZK uvolňována v návaznosti na převody z MF ČR. *Dotace byla schválena ve výši 200.900,- Kč v rámci rozpočtu na rok 2014 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2013 dne 19. 12. 2013,*
- **neinvestiční dotace na výsadbu biocentra Morový lesík v Suché Lozi ve výši 1.818.148,- Kč** (část dotace ve výši 90.907,40 Kč poskytnuta ze SFŽP – zaúčtováno pod UZ 90001 na pol. 4113 nástroj 53, zdroj 1 a část ve výši 1.727.240,60 Kč poskytnuta z ERDF, zaúčtováno pod UZ 15319 na pol. 4116 nástroj 53, zdroj 5. Dotace byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem životního prostředí dne 8. 10. 2014 pod č.j. 115D122003140/2. *Rozpočet navýšen o přijatou dotaci v rámci rozpočtového opatření č. 5/2014 schváleného usnesením ZO č. 1/2014 ze dne 27. 2. 2014,*
- **dotaci od úřadu práce ve výši 426.684,- Kč, finanční prostředky byly ve výši 49.600,- Kč poskytnuty ze státního rozpočtu** (sepsány 2 dohody, finanční prostředky za rok 2013 vyplacené v roce 2014), zaúčtovány pod UZ 13101 na pol. 4116 a **ve výši 377.084,- Kč poskytnuty na základě operačního programu Rozvoje lidských zdrojů** (sepsány 4 dohody), přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 13234 na pol. 4116, z toho 15 %, tj. 56.562,60 Kč poskytnuto z národních zdrojů – nástroj 33, zdroj 1 a 85 %, tj. 320.521,40 Kč poskytnuto z prostředků EU – nástroj 33, zdroj 5. Výše uvedené finanční prostředky byly poskytnuty v rámci aktivní politiky zaměstnanosti. Účelem dohod uzavřených podle ustanovení § 112 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti a podle § 24 vyhlášky MPSV č. 518/2004 Sb., k provedení zákona č. 435/2004 Sb., bylo vytvoření pracovních míst v rámci veřejně prospěšných prací a úprava podmínek úhrady mzdových nákladů vzniklých zaměstnavateli v souvislosti s vytvořením veřejně prospěšných prací, vč. pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které zaměstnavatel za sebe odvedl z vyměřovacích základů těchto zaměstnanců, a dodatků těchto dohod. *Přijetí dotace ve výši 90.000,- Kč (UZ 13101 + 13.000,- Kč, UZ 13234 33/5 +66.000,- Kč, UZ 13234 33/1 +11.000,- Kč) bylo schváleno v rámci do rozpočtu na rok 2014 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2013 dne 19. 12. 2013, navýšení o +352.000,- Kč (z toho UZ 13101 +13.000,- Kč, UZ 13234 33/1 + 51.400,- Kč a UZ 13234 33/5 +287.600,- Kč) schváleno usnesením ZO 3/2014 ze dne 20. 6. 2014,*
- **neinvestiční finanční příspěvek na zpracování lesního hospodářského plánu ve výši 84.174,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29017 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta KÚZK, Odborem životního prostředí a zemědělství na základě Rozhodnutí ze dne 25. 11. 2014 (č.j. KUZL 50927/2014 ve výši 48.792,- Kč, přijata na účet u ČNB dne

28. 11. 2014 – výpis č. 29) a ze dne 2. 12. 2014 (č.j. KUZL 51911/2014 ve výši 35.382,- Kč), *dotace navýšena rozpočtovým opatřením č. 5/2014 schváleným usnesením ZO č. 1/2015 ze dne 27. 2. 2015,*

- **investiční dotaci na projekt Sucholožské vesnické muzeum ve výši 1.102.000,- Kč**, přijetí dotace zaúčtováno na pol. 4213, z toho **220.400,- Kč příspěvek z národních zdrojů** (UZ 89517, nástroj 27, zdroj 1) a **881.600,- Kč příspěvek EU** (UZ 89518, nástroj 27, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřené se SZIF, regionálním odborem RO SZIF Olomouc dne 23. 8. 2013. Výdaje na akci byly součástí rozpočtu roku 2013, dotace byla připsána na účet obce vedený u ČNB dne 6. 2. 2014 (ověřeno na bankovní výpis č. 2 ze dne 13. 2. 2014) po ověření způsobilosti výdajů a ověření splnění veškerých podmínek pro proplacení finančních prostředků. Vzhledem k tomu, že nebyly zjištěny skutečnosti, které by vedly ke snížení požadované výše dotace, přijala obec Oznamení o schválení platby čj. SZIF/2014/0022664 ze dne 22. 1. 2014. *Dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2014 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2013 dne 19. 12. 2013,*
- **investiční dotaci na projekt Venkovní altán na revitalizované kolonádě u minerální vody Slatina ve výši 1.139.998,- Kč**, přijetí dotace zaúčtováno na pol. 4213, z toho **228.000,- Kč příspěvek z národních zdrojů** (UZ 98517, nástroj 27, zdroj 1) a **911.998,- Kč příspěvek EU** (UZ 89518, nástroj 27, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřené se SZIF, regionálním odborem RO SZIF Olomouc dne 23. 8. 2013. Výdaje na akci byly součástí rozpočtu roku 2013, dotace byla připsána na účet obce vedený u ČNB dne 22. 4. 2014 (ověřeno na bankovní výpis č. 8 ze dne 22. 4. 2014) po ověření způsobilosti výdajů a ověření splnění veškerých podmínek pro proplacení finančních prostředků. Vzhledem k tomu, že nebyly zjištěny skutečnosti, které by vedly ke snížení požadované výše dotace, přijala obec Oznamení o schválení platby čj. SZIF/2014/0112492 ze dne 9. 4. 2014. *Dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2014 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2013 dne 19. 12. 2013 ve výši 1.157.600,- Kč, snížení o -17.600,- Kč schváleno usnesením ZO č. 2/2014 dne 25. 4. 2014, provedeno rozpočtovým opatřením č. 1,*
- **investiční dotaci na akci „Suchá Loz – Čistá obec“ ve výši 761.537,05 Kč** (přijetí dotace zaúčtováno na pol. 4216, z toho část ve výši 42.307,- Kč poskytnutá ze státního rozpočtu, zaúčtována pod UZ 15832, nástroj 54, zdroj 1 a část ve výši 719.230,05 Kč pod UZ 15833, nástroj 54, zdroj 5 – poskytnuto z EU Fondu soudržnosti). Dotace byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem životního prostředí dne 20. 10. 2014 pod č.j. 115D212002292. Dotace byla na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 přijata dne 13. 11. 2014 – ověřeno na výpis č. 27. *Rozpočet navýšen rozpočtovým opatřením č. 4/2014 schváleným usnesením ZO č. 5/2014 ze dne 19. 12. 2014.*

Čerpání dotací na volby

Obci byla na základě Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace č.j. MF- 37350/2014/1201-14 ze dne 9. 5. 2014 poskytnuta účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 23.000,- Kč

Přijetí dotace bylo zaúčtováno pod UZ 98348 na pol. 4111 dokladem č.100012 ze dne 6. 5. 2014 **ve výši 23.000,- Kč**, přijata na účet obce u ČNB dne 14. 5.

2014 – ověřeno na výpis č. 12.

Čerpání dotace bylo zaúčtováno pod UZ 98348 na OdPa 6117 v celkové výši **15.605,- Kč** - ověřeno na doklady č. 000524, 000533, 000556, 000570, 000581 a 000473.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 442,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 2360175895 vystaveným dne 31. 5. 2014. 2014 na celkovou částku 6.750,- Kč – úhrada ověřena na bankovní výpis KB, a. s. vlastní č. 101 ze dne 17. 6. 2014, **z dotace provedena částečná úhrada,**
- ✓ **náklady na el. energii ve výši 1.000,- Kč** – doloženo předpisem zálohových plateb – daňový doklad č. 335307009 vystaveným dne 4. 12. 2013 dodavatelem Amper Market, a. s., Praha, měsíční záloha 67.180,- Kč, - úhrada ověřena na bankovní výpis KB, a.s. vlastní č. 81 ze dne 12. 5. 2013,
- ✓ **nákup PHM 1.000,- Kč** – doloženo pokladními doklady nákup na CCS - OMV Uh. Brod – úhrada CCS doložena bankovním výpisem KB, a, s. vlastním č. 95 ze dne 2. 6. 2014. Doložen rozpis SC,
- ✓ **občerstvení pro 6 členů volební komise (6 x 67,-) x 2 = 804,- Kč** – výdaje za občerstvení doloženy fakturou č. 1400005, dodavatel Hotel Savary Nivnice, - občerstvení členů volební komise ve dnech 23. a 24. 5. 2014 v hodnotě 2.890,- Kč – **z dotace provedena částečná úhrada skutečných výdajů,** úhrada faktury ověřena na výpis KB, a. s. vlastní č. 93 ze dne 29. 5. 2014
- ✓ **odměny 6ti členů volební komise (1.600,- + 1.500,-) + (1.300,- x 4) tj. celkem = 8.300,- Kč**
- ✓ **1 DoPP** za vkládání hlasovacích lístků do obálek á 1,- Kč/lístek a distribuci volebních lístků á 3,50 Kč, celkem 902 hlasovacích lístků, tj **celkem 4.059,- Kč.**

█ **Obci byla na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva financí ČR č.j. MF – 63999/2014/1201 ze dne 19. 9. 2014 poskytnuta neinvestiční účelová dotace na výdaje vzniklé obci v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 32.500,- Kč.**

Přijetí dotace bylo zaúčtováno pod UZ 98187 na pol. 4111 dokladem č. 100021 ze dne 30. 9. 2014 **ve výši 32.500,- Kč.**

Čerpání dotace bylo zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6115 v celkové výši **32.500,- Kč** - ověřeno na doklady č. 000978, 000990, 001023, 001051, 001063, 001066 a 001072.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 875,- Kč** – doloženo fakturou č. 20401788 vystavenou dne 8. 10. 2014 dodavatelem Ing. Vladimír Řihák, Uh. Brod na celkovou částku 2.678,- Kč – **z dotace provedena částečná úhrada,** provedena bezhotovostním převodem dne 10. 10. 2014 – *ověřeno na výpis účtu u KB, a. s. č. 155,*

- ✓ **spotřebu PHM ve výši 996,- Kč** – doloženo pokladním dokladem CCS, s. r. o., OMV Uh. Brod na celkovou částku 1.010,70 Kč – **z dotace provedena částečná úhrada**, doložen rozpisem jízd, uhrazeno bezhotovostním *převodem* dne 17. 10. 2014 – *ověřeno na výpis účtu u KB, a. s. č. 159*
- ✓ **občerstvení pro 12 členů volební komise v celkové výši 3.216,- Kč** - doloženo dvěma fakturami č. 1400007 a 1400008 vystavenými dodavatelem Jakub Klimek, Hotel SAVARY, Nivnice dne 13. 10. 2014 na 4.524,- Kč – **z dotace provedena částečná úhrada ve výši 1.608,- Kč** a dne 20. 10. 2014 na 4.102,- Kč – **z dotace provedena částečná úhrada ve výši 1.608,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. dne 30. 10. 2014 – *výpis č. 166* a dne 10. 11. 2014 – *výpis č. 173*,
- ✓ **odměny 12ti členů volební komise** (1.600,- + 200,- + 400,-) + (1.500,- + 200,- + 400,-) + (1.300,- + 200,- + 400,-) x 10 = **23.300,- Kč**
- ✓ **1 DoPP za distribuci** celkem 914 ks volebních lístků a obálování á 4,50 Kč celkem **4.113,- Kč**

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotace proběhlo v souladu se Směrnicí Ministerstva financí č.j. MF-62 970/2013/12-1204 ze dne 19. prosince 2013 o postupu obcí a krajů při financování voleb, zákona o volbách č. 247/1995 Sb. v platném znění.

Předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s volbami do Evropského parlamentu bylo zpracováno dne 17. 6. 2014, **vrátka vyčíslena ve výši 7.000,- Kč**, výdajů souvisejících s volbami do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí konaných v říjnu 2014 bylo zpracováno dne 20. 11. 2014, **celkové výdaje činily 32.500,- Kč**, nebyla vyčíslena žádná vrátka ani doplatek.

Finanční vypořádání dotací za rok 2014 bylo zpracováno dne 28. 1. 2015, na volby do Evropského parlamentu ČR bylo čerpáno celkem 23.000,- Kč, **vrátka vyčíslena ve výši 7.395,- Kč**, na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí bylo vyčerpano celkem 32.500,- Kč, dotace byla čerpána v poskytnuté výši, nebyl vyčíslen žádný nedoplatek ani vrátka. **Vrátka provedena dne 28. 1. 2014 z účtu obce u KB, a. s. – ověřeno na výpis č. 15.**

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

Obec vykazovala k 31. 12. 2014 kapitálové příjmy v celkové výši 1.605.265,- Kč, zaúčtováno na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků ve výši 1.525.265,- Kč a na pol. 3122 – přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 80.000,- Kč.

OdPa 3639 pol. 3111

Vykázané kapitálové příjmy obce byly získány prodejem pozemků uskutečněného na základě šesti uzavřených Kupních smluv. Záměry k prodeji pozemků byly zveřejněny v souladu s § 39 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., v platném znění, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce, doložena Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí.

OdPa 3639 pol. 3122

Dne 14. 10. 2014 byla Obcí Suchá Loz jako stavebníkem a občanem uzavřena **Plánovací smlouva o spoluúčasti na vybudování veřejné dopravní a technické infrastruktury**. Předmětem smlouvy je závazek stavebníka prodloužit výše uvedené sítě technické infrastruktury a komunikaci, a tak zabezpečit žadatelům napojení na stavebníkem vybudovanou veřejnou infrastrukturu v případě výstavby rodinného domu žadatelů na pozemcích parc.

č. 4739 v k. ú. Suchá Loz. Finanční krytí „Infrastruktura pro zástavbu rodinných domů v Suché Lozi v lokalitě Zámochří“ zabezpečí stavebník. Ze strany žadatele se vyžaduje spoluúčast na profinancování této stavby dle usnesení ZO č. 6/2007 ze dne 7. 12. 2007 ve výši 80.000,- Kč (úhrada provedena v hotovosti dne 14. 11. 2014 – doloženo PPD č. 1016.

Obec jako kupující

OdPa 3639 pol. 6130 výdaje na nákup pozemků byly zaúčtovány v celkové výši 347.570,- Kč.

Nákup pozemků do vlastnictví obce byl uskutečněn na základě uzavřených 15ti kupních smluv, nákupy pozemků byly schváleny usnesením zastupitelstev obce, doloženy data o právních účincích vkladů do katastru nemovitostí.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v roce 2014 nepřijala ani nesplácela úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole vybrána dokumentace k veřejné zakázce, která nebyla zadávána podle Závazných pokynů pro žadatele a příjemce podpory – OPŽP, zakázky malého rozsahu 2. kategorie:

„Kompaktní samosběrné zametací zařízení pro obec Suchá Loz“

Dne 1. 5. 2014 uzavřela obec Suchá Loz s MAS Východní Slovácko Smlouvu o dílo, kterou se zhotovitel zavázal zpracovat podklady k projektu „Suchá Loz – čistá obec“, a to žádost o dotaci, zpracování studie proveditelnosti a technické dokumentace a kompletace projektu. Cena díla stanovena ve výši 41.500,- Kč (z toho 10.000,- Kč žádost o dotace do OPŽP, 31.500,- Kč zpracování studie proveditelnosti a technické dokumentace, kompletace zdarma), **dne 24. 9. 2014 uzavřen Dodatek č. 1 k SoD –** doplnění identifikačního údaje DIČ a mění se čl. 2 Cena díla a platební podmínky – navýšení od DPH (21 %) na žádost o dotaci + Zpracování studie proveditelnosti a technické dokumentace ve výši 8.715,- Kč, cena včetně DPH celkem 50.215,- Kč.

Dne 1. 8. 2014 uzavřela obec Suchá Loz s MAS Východní Slovácko Smlouvu o dílo, kterou se zhotovitel zavázal zpracovat pro objednatele ve sjednané době a za sjednaných podmínek zadávací dokumentaci k projektu „Suchá Loz – Čistá obec“ v souladu se Směrnicí MŽP č. 4/2014 a Závazných pokynů pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP. Cena díla stanovena v hodnotě 10.000,- Kč – cena je konečná, zhotovitel není plátcem DPH. **Dodatek č. 1 k SoD z 1. 8. 2014 –** doplnění o identifikační údaj DIČ, změna čl. 2 – Cena díla a platební podmínky, navýšení o DPH ve výši 21 %, tj. + 2.100,- Kč, cena celkem 12.100,- Kč.

Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace na výběrové řízení zadávané jako zakázka malého rozsahu 2. kategorie v souladu se Závaznými pokyny pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP Veřejná zakázka bude financována z prostředků Operačního programu Životního prostředí (strukturální fondy EU) a zadavatele. **Výzva byla zveřejněna od 27. 8. 2014 do 27. 9. 2014. Druh zakázky: Veřejná zakázka na dodávku, předpokládaná cena zakázky 900.000,- Kč bez DPH.** Lhůta pro podání nabídky: do 12. 9. 2014 do 9.00 hod. **Základním hodnotícím kritériem pro zadání veřejné zakázky byla nejnižší nabídková cena**, při hodnocení nabídkové ceny je rozhodná její výše uvedená včetně DPH.

Osloveny byly níže uvedené firmy:

Rehos s. r. o., Babice

Zálesí, a. s. Luhačovice

SOME, Jindřichův Hradec

- doloženo podacími lístky České pošty z 27. 8. 2014.

V rámci přezkoumání bylo předloženo:

- Seznam vyzvaných firem (3)
- Zadávací dokumentace
- Seznam podaných nabídek v počtu 3
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami z 12. 9. 2014 – obsahoval seznam podaných nabídek, čestné prohlášení člena komise pro otevírání obálek, prezenční listina
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a čestné prohlášení člena hodnotící komise
- Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 12. 9. 2014 – zadavatel Obec Suchá Loz na základě posouzení nabídek a na základě doporučení rozhodl o přidělení veřejné zakázky „**Kompaktní samosběrné zametací zařízení pro obec Suchá Loz**“ obchodní firmě **Rehos s. r. o., Babice za nabídkovou cenu 666.000,-Kč bez DPH a 805.860,- Kč včetně DPH.**
- Oznamení o výměru nejvhodnější nabídky

Usnesením ZO č. 4/2014 ze dne 5. 9. 2014 bylo schváleno pořízení malotraktoru pro zametání silnic obce Suchá Loz z dotace SFŽP ČR.

Dne 24. 9. 2014 byla uzavřena Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Suchá Loz jako kupujícím a s. r. o., REHOS, Babice jako prodávajícím. Předmětem smlouvy je pořízení stroje na úklid v rámci projektu „**Suchá Loz – Čistá obec**“. **Cena stanovena dohodou smluvních stran na základě cenové nabídky prodávajícího, a to bez DPH ve výši 666.000,- Kč, DPH 21 % ve výši 139.860,- Kč, cena včetně DPH 805.8600,- Kč.**

Faktura vystavena dodavatelem REHOS, s. r. o., Babice dne 2. 10. 2014 pod č. 14386 za zametací samosběrné zařízení v. č. 0311007, čm 7376384 včetně zametací nástavby 5602 v celkové ceně 805.860,- Kč, úhrada provedena dne 16. 10. 2014 z BÚ obce u KB, a. s. – výpis denní při pohybu č. 158.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce:

č. 5/2013 ze dne 19. 12. 2013, č. 1/2014 ze dne 27. 2. 2014, č. 2/2014 ze dne 25. 4. 2014, č. 3/2014 ze dne 20. 6. 2014, č. 4/2014 ze dne 5. 9. 2014, z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 7: 11. 2014, č. 5/2014 ze dne 19. 11. 2014 a č. 6/2014 ze dne 19. 12. 2014 v návaznosti na schvalování rozpočtu, rozpočtových opatření, schválení prodeje nebo nákupu pozemků aj.

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

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

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

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Sociální fond

Tvorba a čerpání soc. fondu se řídí **Pravidly pro čerpání prostředků ze Sociálního fondu zaměstnanců Obce Suchá Loz** schválenými usnesením zastupitelstva obce č. 1/2011 ze dne 11. 3. 2011, **platnými od 1. 4. 2011, Dodatkem k pravidlům č. 1 ze dne 11. 3. 2011 a Dodatkem k pravidlům č. 2 platným od 7. 3. 2013.**

Usnesením zastupitelstva obce č.1/2013 ze dne 7. 3. 2013 byla schválena tvorba sociálního fondu pololetně ve výši 5 % hrubých mezd.

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

Příděl sociálního fondu byl proveden za I. pololetí ve výši 51.512,45 Kč (d. č. 400024 ze dne 3. 7. 2014) a za II. pololetí ve výši 52.857,- Kč (d. č. 400001 ze dne 3. 1. 2014).

Výdaje se týkaly nákupu darů k jubileu, nákupu stravenek pro zaměstnance (byla zavedena evidence stravenek s přehledem jejich nákupu a spotřeby za jednotlivé měsíce a zaměstnance, stravenky byly předmětem inventarizace), výdaje za prodloužený víkendový pobyt – z fondu hrazena pouze záloha ve výši 11.000,- Kč z celkové ceny v hodnotě 31.200,- Kč (dle pravidel může být hrazeno až do výše 70 %) a výdaje za nákup oděvů k reprezentaci obce.

Účet 419:

Počáteční stav k 1. 1. 2014.....14.821,19

Příjmy celkem131.769,45

Výdaje celkem.....128.705,50

Konečný zůstatek k 31. 12. 2014.....17.885,14 Kč

byl souhlasný se zůstatkem uvedeným na analytickém účtu 419 110 v hlavní knize za období 12/2014 a se zůstatkem uvedeným v rozvaze za období 12/2014 na účtu 419 spolu s fondem na obnovu vodovodu a kanalizace (účet 419 120) byl souhlasný.

Fond obnovy a oprav vodovodu a kanalizace

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

Tvorba: dle výše peněžních prostředků na účtu a v návaznosti na plán oprav částkou ve výši odpovídající částce vybrané obcí na vodném a stočném za využívání vodovodu a kanalizace v obci.

Použití: na obnovu a modernizaci vodovodu a kanalizace na generální opravy vodovodu (částky přesahující 10.000,- Kč) na generální opravy kanalizace (částky přesahující 50.000,- Kč). O účelu použití finančních prostředků rozhoduje a s konečnou platností schvaluje zastupitelstvo obce.

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

Počáteční stav k 1. 1. 2014 ve výši 616.000,- Kč, příděl ve výši 308.000,- Kč, k 31. 12. 2014 ve výši 924.000,- Kč byl spolu se zůstatkem účtu SF roven stavu vykázanému k 31. 12. 2014 na rozvahovém účtu 419. V roce 2014 neproběhlo žádné čerpání prostředků fondu.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Suchá Loz za rok 2013 zpracovaná k 31. 12. 2013 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2014 ze dne 20. 6. 2014. Doložen **Protokol o schválení účetní závěrky** ze dne 23. 6. 2014, který obsahoval identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

B. Zjištění

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec neprovozovala v roce 2014 podnikatelskou činnost.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. **Odstraňování chyb a nedostatků**

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

II. **Při přezkoumání hospodaření obce Suchá Loz za rok 2014**

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.**

V. **Při přezkoumání hospodaření obce Suchá Loz za rok 2014**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Suchá Loz dne 10. dubna 2015

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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

..

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. dubna 2015

Bc. Václav Bujáček
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Suchá Loz

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