

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Zlechov Zlechov 540 687 10 Zlechov
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. února 2020	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 12525/2019	KUSP 12525/2019 EKO

Zpráva č. 236/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zlechov, IČ: 00291609
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.10.2019 - 10.10.2019, mimo 9. 10. 2019 (dílčí přezkoumání)
03.02.2020 - 05.02.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 07.10.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 05.02.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zlechov, Zlechov 540
687 10 Zlechov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Mgr. Pavlína Minarčíková (pouze dílčí přezkoumání)

Obec Zlechov zastupovali:

starosta: Ing. Ondřej Machala
účetní: Lenka Andrýsková
pokladní: Naděžda Náplavová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce v období od 4. 12. 2018 do 21. 12. 2018. Příjmy navrženy ve výši 29 525 748,00 Kč, výdaje ve výši 22 757 000,00 Kč, financování ve výši 6 768 748,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření Obce Zlechov do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V roce 2019 byl rozpočet upraven do 31. 12. 2019 celkem čtyřikrát: -RO č. 1 , usnesením č. 66 na zasedání ZO dne 19. 3. 2019, navýšení příjmů o 118 400,00 Kč a navýšení výdajů o 426 000,00 Kč, (financování + 307 600,00 Kč pol. 8115). -RO č. 2 , usnesením č. 84 na zasedání ZO dne 11. 6. 2019, navýšení příjmů o částku 36 000,00 Kč a výdajů o 512 000,00 Kč, (financování + 476 000,00 Kč pol. 8115). -RO č. 3 , usnesením č. 100 na zasedání ZO dne 11. 9. 2019, snížení příjmů o částku 791 753,23 Kč a navýšení výdajů o částku 2 950 000,00 Kč, (financování + 3 741 753,23 Kč pol. 8115). -RO č. 4 , usnesením č. 137 na zasedání ZO dne 10. 12. 2019, zvýšení příjmů i výdajů o částku 47 000,00 Kč, (financování beze změn). Celkem došlo ke snížení příjmů o částku ve výši 590 353,23 Kč, a k navýšení výdajů o částku 3 935 000,00 Kč a navýšení financování ve výši 4 525 353,23 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. <u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, usnesením č. 17. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě než byl navržen, byly schváleny příjmy ve výši 29 575 748,00 Kč a výdaje ve výši 23 385 000,00 Kč, přebytek ve výši 6 190 748,00 Kč (přebytek byl navržen a schválen v důsledku očekávané dotace z IROP na výstavbu cyklostezky v rámci průtahu Silnice III/05018 a dotaci na realizaci školní zahrady v mateřské školce). Závazným ukazatelem rozpočtu bylo schváleno odvětvové třídění – paragrafy s rozdělením na druhové třídy rozpočtové. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. <u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2019 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2019 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Základní škole a Mateřské škole Zlechov ve výši 2 040 000,00 Kč (§ 3113 pol. 5331). Dne 21. 12. 2018 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele . Do 31. 12. 2019 zaslána zřízené PO celá výše neinvestičního příspěvku. Ověřeno na AÚ 349 0500 „vlastní PO – ZŠ“.
	Účetní závěrka PO za rok 2018 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 3. 2019. Doložen Protokol o schválení účetní závěrky v souladu

s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. **Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2018** ve výši **183,11Kč** - byl schválen převod do rezervního fondu v plné výši - ověřeno na rozvahu a přílohu za 6/2019.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 a schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2019 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2021, který byl schválen na jednání ZO dne 27. 9. 2017, usnesením č. 347.

Kontrola prověřila zveřejnění (před projednáním) návrhu střednědobého výhledu rozpočtu – zveřejněn od 4. 12. 2018 do 21. 12. 2018 v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 18.

Po schválení v ZO byl zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2021 od 8. 1. 2019.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Zlechov za rok 2018 byl vyvěšen na **úřední desce obce** i v elektronické podobě od 14. 2. 2019 do 25. 3. 2019.

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne

19. 3. 2019, usnesením č. 54, a to **bez výhrad**.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Bankovní výpis

Do 31. 12. 2019 účtovala Obec Zlechov na následujících bankovních účtech:

- BU u ČNB, č. 94-1310721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2019 činil **136 379,31 Kč**, ověřeno na výpis č. 27 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v HUK a rozvaze za období 12/2019);

- BU u České spořitelny a.s., č. 2270072329/0800 - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **0,00 Kč** – ověřeno na výpis č. 0011 za období 1. 11. – 18. 11. 2019 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0030 v rozvaze a HUK za období 12/2019);

- běžný účet u Komerční banky a.s., č. 312721/0100 - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **8 893 290,40 Kč** - ověřeno na elektronický výpis č. 200 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v rozvaze a HUK za období 12/2019);

K 31. 12. 2019 **celkem na účtu 231** evidovala obec zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech ve výši **9 029 669,71 Kč**.

- **termínovaný účet u Komerční banky a.s., č. 5614370607/0100** – zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **19 000 000,00 Kč** – ověřeno na výpis č. 53 (odpovídal zůstatku na účtu 244 0100 v rozvaze a HUK za období 12/2019);

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V platnosti byly stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

Majetek Obce Zlechov je evidován v programu GINIS Express. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od **3 000 Kč do 60 000 Kč**. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od **500 Kč do 40 000 Kč**. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2019 - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **190 684,50 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 8 349,00 Kč – jednalo se o IČ 3028 SW CODEXIS Online – profil obec.

Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši **528 250,00 Kč** – jedná se o územní plán obce(oprávky ve výši 243 178,00 Kč na účtu 079) – v průběhu roku 2019 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 021 - Stavby ve výši **123 911 212,54 Kč** (oprávky ve výši 34 067 337,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **24 529 409,37 Kč** (IČ 2470 - zpevněná plocha na parcele 3/5 ve výši 995 458,20Kč, IČ 2460 – Zlechov průtah chodník ve výši 5 271 451,00 Kč, IČ 2461- Zlechov – průtah cyklostezka ve výši 2 482 641,00 Kč, IČ 2462 – Zlechov – průtah jízdní pruh pro cyklostezku ve výši 2 105 672,42 Kč, IČ 2463 – Zlechov – průtah napojení MK ve výši 1 083 318,90 Kč, IČ 2464 – parkoviště u Jednoty ve výši 1 316 172,00 Kč, IČ 2465 – parkovací pruh u restaurace čp. 20 ve výši 337 890,00 Kč, IČ 2466 – Zlechov – průtah opěrná zeď ve výši 1 047 140,00 Kč, IČ 2467 – Zlechov průtah odvodnění ve výši 6 692 335,85 Kč, IČ 2459 – VO Zlechov II. etapa Buchlovská ve výši 3 197 330,00 Kč). **Úbytek** ve výši **76 000,00 Kč** (IČ 2180 – kanalizace SVK – znalecký posudek).

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **3 531 260,78 Kč** (oprávky ve výši 1 689 026,00 Kč na účtu 082) – **přírůstek** ve výši **122 089,00 Kč** (IČ 2468 a 2469 informační radar – ukazatel rychlosti á 61 044,50 Kč). **Úbytek** ve výši **0,00 Kč**.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **1 938 358,55 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **226 805,75 Kč** (např. interiérová magnetická nástěnka, nádoba na posyp 4 ks, platový koš 4 ks, venkovní informační tabule, interiérová magnetická nástěnka 2 ks, poštovní schránka nerezová, nádrž na vodu 1000 l – 2 ks, fotopast, informační tabule se stříškou a další). **Úbytek** ve výši **948 837,00 Kč** (např. kalkulačka, radiomagnetofon s CD, venkovní vitrína 3 ks, bojler, dvouplotýnkový vařič, nerezová poštovní schránka, a další. Největší podíl úbytku bylo doložen d.č. 420003 ze dne 31. 1. 2019 – jednalo se o vyřazení kompostérů dle Smlouvy o výpůjčce do osobního vlastnictví občanů v celkové hodnotě 918 390,00 Kč).

Účet 031- Pozemky ve výši **10 348 020,30 Kč** - **přírůstek** ve výši 604 656,00 Kč (nákup pozemků), **úbytek** ve výši 854,00 Kč (směna).

Účet 032 – Kulturní předměty ve výši **291 386,00 Kč** (jednalo se např. o pamětní desky, plakety, obrazy a další).

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **1 380 877,10 Kč** (evidována např. polní komunikace u areálu AGRO, IS v lokalitě "Horní Jamy", rekonstrukce sportovních kabin, narovnaní melioračního odpadu – Olší, přístavba ZŠ Zlechov, cyklostezka Boršice-Zlechov, revitalizace veřejných ploch u potoka, rekonstrukce ulice Řadovky).

Účet 069 - Ostatní dl. finanční majetek ve výši **6 165 030,24 Kč** - evidovány 2 hromadné akcie Slováckých vodáren a kanalizací (5 714 akcií o jmenovité hodnotě 1 000,00 Kč a 928 akcií v celkové výši 451 030,24 Kč) – nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 244 – Termínované vklady krátkodobé ve výši **19 000 000,00 Kč**. Provedena řádná dokladová inventura, doloženo výpisem č. 53 ze dne 27. 12. 2019, bez rozdílů.

Účet 245 – Jiné běžné účty ve výši **5 326,48 Kč** (depozitní účet – věcné břemeno). Provedena řádná dokladová inventura, doloženo elektronickým výpisem č. 6 ze dne 31. 12. 2019, bez rozdílů.

Účet 261 – Pokladna ve výši **3 650,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel a inventurním soupisem o provedení peněžních prostředků v pokladně k 31. 12. 2019.

Účet 263 – Ceniny ve výši **21 220,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (známky a stravenky) za období 12/2019.

Účet 112– Materiál na skladě ve výši **43 515,14 Kč**. Jednalo se o zásobu roury PVC, kuličkové pero a PVC taška s logem.

Účet 132– Zboží na skladě ve výši **61 119,39 Kč**. Jednalo se o knihy Zlechov, Bylo by škoda... a Poznávací omalovánka. Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly doloženy doklady o zařazení a vyřazení majetku obce.

Podrozvahové účty

Účet 909– Ostatní majetek ve výši **18 923 644,60 Kč** - evidován majetek vypůjčený PO na základě smlouvy o výpůjčce (ZŠ a MŠ).

Účet 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši **1 047 411,40 Kč** – evidována dotace „ex post“ na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ve výši **1 000 000,40 Kč** na akci „Chodník podél silnice III/5018, a dotace „ex post“ ve výši **47 411,00 Kč** z MZe na akci „Údržba kamenných soch v obci Zlechov“.

Účet 934 – DPP z jiných smluv ve výši **58 014,00 Kč** – doloženo VPS č. 10/2019 uzavřenou s Všeobecný lékař Brno s.r.o. – dotace na zakoupení přístrojového vybavení EKG, INR, CRP (v případě ukončení činnosti bude vrácená poměrná část dle VPS).

Účet 953 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů ve výši **8 834 941,00 Kč** – doloženo Rozhodnutím o schválení žádosti o nenávratný finanční příspěvek (ze Slovenské republiky) na akci „Cyklostezka Boršice-Zlechov“.

Účet 955– Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši **1 019 684,00 Kč** – evidováno Rozhodnutí o schválení žádosti o nenávratný finanční příspěvek na akci „Cyklostezka Boršice-Zlechov“ ve výši **519 703,00 Kč** (státní prostředky), a dále Rozhodnutí č. 04561862 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci „Než nám bude šest, objevíme svět – zahrada a hřiště v přírodním stylu MŠ Zlechov“ ve výši **499 981,00 Kč**

Evidence pohledávek

Obec Zlechov evidovala k 31. 12. 2019 následující pohledávky – **kontrola provedena na dokladovou inventarizaci**.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **1 914 077,63 Kč** na účtech:

Účet 311- Odběratelé ve výši **4 597,00 Kč** - evidovány 2 neuhrazené vystavené faktury se splatností v roce 2020 v celkové výši **4 597,00 Kč**.

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **184 091,00 Kč** – elektřina, plyn, srážkové odpadní vody, časopisy.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **12 270,00 Kč** – jednalo se o nedoplatek za vývoz TKO ve výši **12 000,00 Kč** a za poplatek za psy ve výši **270,00 Kč**.

Účet 192 – OP k pohledávkám ve výši **8 470,00 Kč** – doloženo výpočtem

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši **1 695 710,63 Kč** – chodník podél silnice III/5018 ve výši **1 000 000,40 Kč**, na kole za historii Velké Moravy ve výši **180 735,93 Kč**, údržba kamenných soch v obci ve výši **14 993,30 Kč**, než nám bude šest objevíme svět ve výši **499 981,00 Kč**.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši **17 409,00 Kč** – přefakturace el. energie nájemníci

Stavy pohledávek **byly** odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze

sestavené za období 12/2019 - bez rozdílu.

Evidence poplatků Obec předložila OZV č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinnou od 1. 1. 2013. Poplatek platil každý občan, který měl v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastnila stavbu určenou k individuální rekreaci či byt nebo rodinný dům, ve kterém není hlášena k pobytu žádná fyzická osoba (ve výši odpovídající poplatku za jednu fyzickou osobu). Výše poplatku pro rok 2019 činila 500,00 Kč na jednoho občana. Osvobozeny od poplatku byly osoby, které měly trvalé bydliště na adrese Zlechov č. 540 (podatelna správce poplatku). Úměrné snížení měli poplatníci, jejichž společně odvedený poplatek je od 6 a více osob. **Za komunální odpad obec obdržela celkem 798 459,00 Kč (pol. 1340, obrat DAL AÚ 315 0100 a 315 0101 součtem ve stejné výši).**

Obec na základě OZV č. 2/2010 evidovala také místní poplatky ze psů, z užívání veřejného prostranství a ze vstupného. Sazba za prvního psa činila v roce 2019 celkem 60,00 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele činil poplatek celkem 150,00 Kč. Slevu na poplatku měli držitelé psů, kteří byli nevidomí, bezmocní a osoba s těžkým zdrav. postižením. Za poplatky ze psů bylo vybráno celkem **15 360,00 Kč (pol. 1341, obrat DAL AÚ 315 0110 a 315 0111 součtem ve stejné výši), odsouhlaseno s HUK a výkazem FIN 2-12 M za období 12/2019.**

Obec eviduje místní poplatky za odstraňování komunálních odpadů a za psy v modulu poplatky, duplicitně ručně v sešitě, vše dle čísel popisných a trvale přihlášených osob.

Kontrolována i **vazba na SÚ 606** – k 31. 12. 2019:

-předpis pohledávek za TDO byl ve výši 801 459,00 Kč (účtováno MD 315 0100 a 315 0101/DAL 606 0300)

-předpis pohledávek z poplatku ze psů ve výši 15 360,00 Kč (účtováno MD 315 0110 a 315 0111/DAL 606 0400)

K 31. 12. 2019 byla evidována pohledávka z poplatků za TDO a psy v celkové výši 12 270,00 Kč (jednalo se o pohledávky již z roku 2016 doposud).

Evidence závazků Obec Zlechov evidovala k 31. 12. 2019 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé závazky v celkové výši **5 180,00 Kč** na účtech:

Účet 459- Ostatní dl. závazky ve výši **5 180,00 Kč** - cizí prostředky - věcné břemeno (doloženo Rozhodnutím o zřízení věcného břemene ze dne 9. 5. 2011).

Krátkodobé závazky v celkové výši **1 622 541,77 Kč** na účtech:

Účet 321- Dodavatelé ve výši **230 941,77 Kč** - jednalo se o 17 neuhrazených faktur, téměř všechny splatné v roce 2020 (doloženo soupisem).

Účet 324- Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **138 838,00 Kč** - zálohy na nájem bytu a nebytové prostory + služby.

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **176 963,00 Kč** - mzdy za 12/2019 doloženo rekapitulací mezd za nákladová střediska za období 12/2019.

Účet 336– Sociální zabezpečení ve výši **53 688,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2019.

Účet 337– Zdravotní pojištění ve výši **25 318,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2019.

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši **24 307,00 Kč** - zálohová a srážková daň za 12/2019.

Účet 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce ve výši **6 000,00 Kč** – částečné vyúčtování VPS č. 3/2019 (faktura za nájem tělocvičny, uhrazeno v lednu 2020).

Účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši **2 600,00 Kč** (faktura od Města Uh. Hradiště č. PF-2019-0-0490 ze dne 31. 12. 2019 za

výkon přenesené působnosti – přestupková agenda na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy za období 10-12/2019).

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **4 716,00 Kč** - vratka dotace na volby do EP (bude vráceno 2020).

Účet 384- Výnosy příštích období ve výši **179 170,00 Kč** - odhad předpis daně z příjmů PO – obec za rok 2019.

Účet 389- Dohadné účty pasivní ve výši **80 000,00 Kč** - dohad spotřeby el. energie a plynu

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši **700 000,00 Kč** – finanční jistota – pro přihlášení do výběrového řízení na akci „Na kole za historii Velké Moravy, cyklostezka Boršice-Zlechov“

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2019 - **bez rozdílu**.

Faktura	Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní. Účtování při úhradě, včetně rozpisu rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola kontrola faktur č. z KDF 263 - 342, nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2019 ze dne 28. 1. 2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	S účinností od 1. 12. 2011 měla Obec Zlechov zpracovanou " Směrnici pro provedení inventarizace ". Starosta obce vydal dne 15. 10. 2019 Plán inventur - " Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventury majetku obce ", který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizačních komisí (hlavní inventarizační komise – Obecní úřad a jedna dílčí inventarizační komise pro Sbor dobrovolných hasičů) a stanovení majetku, který bude předmětem inventarizace. Součástí byla Příloha plánu inventur – seznam inventurních soupisů a inventarizačních položek včetně jejich identifikátorů. Proškolení členů inventurních komisí bylo doloženo - Zápisem o proškolení všech členů inventarizačních komisí ze dne 16. 12. 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 28. 1. 2020 byla sestavena na základě dílčích inventurních zápisů a obsahovala: průběh inventarizace od 16. 12. 2019 do 28. 1. 2020, složení HIK, inventarizační položky, majetek, plán inventur, proškolení členů inventarizačních komisí, podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců, podmínky opatření ke zlepšení průběhu inventur i informačním tokům, informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. Přílohou inventarizační zprávy byl Seznam Inventurních soupisů, inventarizační položky k 31. 12. 2019. Dle předložené Inventarizační zprávy nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly: popis účtu, jméno, příjmení a podpis inventarizační komise a přílohy IS (IS dle inventurních čísel, přehled pohybů majetku). Dále byl uveden okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury a také okamžik připojení podpisového záznamu.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2019 (do 31. 12. 2019) zaevidovala obec celkem 342 přijatých faktur pod. č. 1 - 342 .
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena rovněž v programu Gordic. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2019 (do 31. 12. 2019) celkem 66

faktur pod č. 2019001 - 2019066.**Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola **odměňování členů zastupitelstva** na mzdové listy a "Přílohu č. 1" k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2019. Do 31. 12. 2019 byly vypláceny odměny 9 členům zastupitelstva: uvolněnému starostovi, dvěma neuvolněným místostarostům a řadovým členům zastupitelstva obce, nebyl zjištěn rozdíl.
Výše odměn neuvolněným členům byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 15. 11. 2018.

Pokladní doklad

Do 31. 12. 2019 bylo vystaveno 1354 pokladních dokladů (č. 300001 – 301354). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové).
Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíce červen 2019 a za měsíc prosinec včetně převodů hotovosti z pokladny na bankovní účet a z bankovního účtu do pokladny – nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracováván programem Gordic. Počáteční stav k 1. 1. 2019 činil 12 168,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2019 v pokladním deníku ve výši 3 650,00 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v hlavní knize za období 12/2019 a ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2019, řádek 6040 ve stejné výši.
Měsíčně byl dokládán účetní deník se zaúčtováním příjmů a výdajů vč. rozpočtové skladby.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2019 v programu GINIS Express ze dne 28. 1. 2020. V **části A. 3** byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

V části A. 4. byl na účtu 909 "Ostatní majetek" evidován majetek ve výši 18 923 644,60 Kč (majetek ZŠ), na účtu 915 „Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 1 047 411,40 Kč (evidována dotace „ex post“ na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ve výši 1 000 000,40 Kč na akci „Chodník podél silnice III/5018, a dotace „ex post“ ve výši 47 411,00 Kč z MZe na akci „Údržba kamenných soch v obci Zlechov“), na účtu 934 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv“ ve výši 58 014,00 Kč (závazek z VPS č. 10/2019 – přístroje lékař), na účtu 953 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů“ ve výši 8 834 941,00 Kč (doloženo Rozhodnutím o schválení žádosti o nenávratný finanční příspěvek (ze Slovenské republiky) na akci „Cyklostezka Boršice-Zlechov“), na účtu 955 „Ost. dlouhodobé podmíněné pohl. z transferů“ ve výši 1 019 684,00 Kč (částka 519 703,00 Kč – cyklostezka, částka 499 981,00 Kč – MŠ realizace školní zahrady).

V části „**F. Fondy**“ nebyly uvedeny informace k fondům, protože obec nemá zřízen žádný fond.

V části "**G. Stavby**" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "**H. Pozemky**" dle jednotlivých typů, kontrola na analytické účty 021 a 031 byla provedena, bez rozdílů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 28. 1. 2020. **Aktiva** ve výši 140 226 604,31 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 148 285 080,01 Kč (brutto). Doposud došlo ke **korekci stálých aktiv** o 38 128 584,05 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. **Výsledek hospodaření roku 2018 byl převeden** na účet 432 0318 ve výši 8 813 355,82 Kč (ověřeno na vnitřní účetní doklad č. 400041 ze dne

19. 3. 2019), v souladu s § 28 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Účetnictví ostatní Kontrola byl předložen **Odpisový plán na rok 2019** schválený starostou dne 10. 1. 2019. V odpisovém plánu byly stanoveny roční odpisy dlouhodobého majetku. Do 30. 6. 2019 proběhly 2. aktualizace odpisového plánu, odpisy navýšeny na částku 2 524 244,00 Kč. O odpisech bylo účtováno **měsíčně, rovnoměrný způsob**.
Do 31. 12. 2019 byl dle hlavní knihy zaúčtován odpis dlouhodobého majetku ve výši 2 528 737,00 Kč (účet 551), odsouhlaseno s předloženými doklady se zaúčtováním odpisy za měsíce leden – prosinec 2019.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079:
Dle zaúčtování odpisů za období 1/2019 až 12/2019 byly zaúčtovány celkové odpisy ve výši 2 528 737,00 Kč na účtu 551 a souhlasily se součtem oprávkových účtů 081, 082 a 079.

Kontrola vazby účtu 558 a 018, 028:
Za období 1/2019 až 12/2019 byly zaúčtovány odpisy drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 ve výši 235 154,75 Kč - odpovídalo účtování na straně MD 018 a DAL 078 ve výši 8 349,00 Kč (Codexis Online – profil obec), MD 028 a DAL 088 ve výši 226 805,75 Kč (např. fotopast, informační tabule, nerezová, židle do čekárny, schránka na papír, atd.).

Účtový rozvrh **Účtový rozvrh** platný pro rok 2019 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen **"Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M"** sestavený k 12/2019 v programu Gordic ze dne 27. 1. 2020.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **30 427 051,61 Kč** byly plněny na 104,97 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	23 542 487,53 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 076 150,31 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	17 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	17 687 614,93 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	11 896 201,16 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:
- § 3633 pol. 3122 ve výši 17 000,00 Kč (splátka IS)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **21 300 233,51 Kč** byly plněny na 77,97 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	23 257 508,30 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	9 938 926,37 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	11 896 201,16 Kč

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:
- § 2212 pol. 6121 ve výši 989 408,20 Kč (zpevněná plocha na parcele č. 3/5)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 2 474 434,08 Kč (cyklostezky, chodník Gottwald prodloužení, Zlechov - průtah)
- § 2221 pol. 6121 ve výši 8 470,00 Kč (zastávkový přístřešek)
- § 2223 pol. 6122 ve výši 122 089,00 Kč (radary 2 ks)
- § 2321 pol. 6121 ve výši 3 492 852,79 Kč (kanalizace Zlechov – průtah)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 101 704,00 Kč (VO ul. U hřbitova, III. etapa Zákostelí)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 691 747,30 Kč (nákup pozemků)

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **9 126 818,10 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....9 126 818,10 Kč
 + poč. stav účtů k 1. 1. 2019..... 2 464 301,61 Kč
 - uhr. splátky dl. přij. půjč. prostředků (pol. 8124)....- 5 269 968,00 Kč
 + akt. krátk. operace řízení likvidity.....+ 2 000 000,00 Kč
 + pokladna (ř. 6040).....+ 8 518,00 Kč
 + pol. 8901 (jistota na akci Cyklostezka Boršice-Zlechov).....+ 700 000,00 Kč
 = stavu bankovního účtů (231) k 31. 12. 2019 ve výši 9 029 669,71 Kč.
 Stav pokladny a bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2019.

Obec Zlechov měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění. Dále rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 a na § 5272 „Nespecifikované rezervy“ pol. 5901.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2019 programem GINIS Express ze dne 28. 1. 2020. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 16 098 824,30 Kč a výnosy ve výši 26 192 891,42 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 10 094 067,12 Kč **odpovídal výsledku hospodaření**, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III. za období 12/2019.

Výsledek hospodaření běž. období ve výši 10 094 067,12 Kč
 Daň z příjmů (SÚ 591) ve výši 179 170,00 Kč
 Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 10 273 237,12 Kč

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 196 270,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2019 (jednalo se o daň z příjmů právnických osob za obec za rok 2018).

Byla provedena **kontrola vazby výnosových účtů** z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) – Základní škola a Mateřská škola Zlechov sestavena k 31. 12. 2019 v programu Gordic ze dne 27. 1. 2020.

Aktiva ve výši 2 791 818,84 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 7 275 715,35 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 6 346 982,35 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 465 873,11 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 28 089,05 Kč.

V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 61 889,05 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní a Fond investiční. U všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav. Tvorba fondu investic ve výši 64 304,00 Kč. Tvorba rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 183,11 Kč odpovídala výsledku hospodaření za rok 2018 schváleného zastupitelstvem obce. Dále byla uvedena tvorba fondu – peněžní dary (účelové) ve výši 15 701,00 Kč. V části "G. Stavby" byla vyčíslena hodnota budovy školy a ost. stavby celkem ve výši 656 769,00 Kč brutto.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) – Základní škola a Mateřská škola Zlechov sestavený k 31. 12. 2019 v programu Gordic, ze dne 27. 1. 2020. PO v roce 2019 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 11 242 766,25 Kč, výnosy ve výši 11 243 424,00 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 657,75 Kč** - odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Na účtu 602 Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtována částka k 31. 12. 2019 ve výši 811 232,00 Kč (školné a stravné z hl. činnosti) a na účtu 672 Výnosy

vybraných místních vládních institucí z transferů" částka ve výši 10 354 028,00 Kč.

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

Do 31. 12. 2019 **nebyla schválena změna** zřizovací listiny.

Odpisový plán byl schválen starostou obce dne 20. 12. 2018, předpokládaná výše odpisů pro rok 2019 ve výši 53 870,00 Kč.

Dále byly v odpisovém plánu uvedeny položky (běžecká dráha – zahrada, dopravní hřiště + chodníčky, vyvýšené záhony 5 ks, soubor výukových pomůcek) v celkové hodnotě 1 021 784,00 Kč, které byly pořízeny z dotace EU a SFŽP a měly být odepsány a vyřazeny v roce 2018 z důvodu renovace byla životnost prodloužena o další 2 roky.

Dle výkazu zisku a ztráty za 12/2019 byl stav účtu 551 Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 124 061,00 Kč (tj. cca 100% plánu – tj. odpisy 53 871,00 Kč a doúčtování odpisů ve výši 71 139,00 Kč).

Darovací smlouvy

Kontrola prověřila namátkově následující smlouvy:

Darovací smlouva č.1/2019 ze dne 22. 1. 2019 na finanční příspěvek ve výši 3 000,00 Kč organizaci SK Zlechov z.s..

- schváleno starostou obce

- výdaj byl proplacen z bankovního účtu obce dne 25. 1. 2019, doloženo výpisem z banky č. 17, účtováno na OdPa 6409 pol. 5222

Darovací smlouva č.2/2019 ze dne 20. 3. 2019 na finanční příspěvek ve výši 2 000,00 Kč organizaci Svaz tělesně postižených v ČR, z.s., místní organizace Velehrad.

-schváleno ZO dne 19. 3. 2019, usnesením č. 58

-výdaj byl proplacen z bankovního účtu obce dne 5. 4. 2019, doloženo výpisem z banky č. 61, účtováno na OdPa 6409 pol. 5222

Darovací smlouva č.3/2019 ze dne 20. 3. 2019 na finanční příspěvek ve výši 3 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Buchlovice

-schváleno ZO dne 19. 3. 2019, usnesením č. 59.

-výdaj byl proplacen z bankovního účtu obce dne 29. 3. 2019, doloženo výpisem z banky č. 57, účtováno na OdPa 6409 pol. 5222

Dohody o pracovní činnosti

Do 30. 6. 2019 **neuzavřela** Obec Zlechov žádnou **dohodu o pracovní činnosti**.

Dohody o provedení práce

Do 30. 6. 2019 uzavřela obec Zlechov **několik dohod o provedení práce**.

Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti: příprava dětského dne, distribuce hlasovacích lístků, roznos zpravodajů, tvorba článků - revize a struktura zpravodaje, kronikářka obce – práce spojené s vedením, psaním a fotodokumentací kroniky obce Zlechov v roce 2019, správcovství sportovního areálu SK Zlechov 118 – práce v areálu, hřišti a kabin SK.

Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Doloženy byly také předávací protokoly na sjednané práce. Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V roce 2019 neuzavřela Obec Zlechov žádné **nové pracovní smlouvy**, v platnosti byly stávající pracovní smlouvy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce **schválilo na svém zasedání dne 20. 12. 2018 žádosti o poskytnutí finančních příspěvků na rok 2019, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění**, a následně byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zlechov. Obec měla zpracovány Zásady poskytování dotací z rozpočtu obce Zlechov (účinné od 24. 9. 2015)

Kontrola prověřila následující veřejnoprávní smlouvy:

č. 5/2019 s Myslivecký spolek Vlčí Důl Zlechov uzavřená dne 14. 1. 2019 - neinvestiční dotace ve výši 27 000,00 Kč na činnost organizace.

- žádost předložena dne 14. 11. 2018
- schváleno zastupitelstvem dne 20. 12. 2018 usnesením č. 29, současně byl pověřen starosta uzavřením veřejnoprávní smlouvy
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2019
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3900 pol. 5222
- doložen byl Protokol o provedení finanční kontroly využití účelových neinvestičních dotací z rozpočtu obce Zlechov ze dne 30. 12. 2019 (nákup sazenic stromků, výsadba a ošetření stromů, materiál na opravu a výrobu mýsliveckého zařízení, léčivé granulované krmivo pro spárkatou zvěř). Dotace byla využita v souladu s dotačním titulem. Dle předloženého vyúčtování bylo zjištěno, že částka ve výši 75,00 Kč nebyla vyčerpána.

č. 7/2019 s Asociace TOM ČR, TOM 7015 Kamzík Boršice uzavřená dne 31. 1. 2019 - neinvestiční dotace ve výši 10 000,00 Kč na činnost organizace.

- žádost předložena dne 14. 11. 2018
- schváleno zastupitelstvem dne 20. 12. 2018 usnesením č. 32, současně byl pověřen starosta uzavřením veřejnoprávní smlouvy
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2019
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3900 pol. 5222
- doloženo bylo úplné vyúčtování dotace (doloženy paragony od vstupného, dopravy, občerstvení – příměstský tábor Zlechov 2019)
- proplaceno bankovním převodem dne 20. 8. 2019, elektronický bankovní výpis č. 130
- doložen byl Protokol o provedení finanční kontroly využití účelových neinvestičních dotací z rozpočtu obce Zlechov ze dne 30. 12. 2019 (nákup materiálu – dovybavení oddílu, náklady související s organizací jarního tábora a letního tábora). Dotace byla využita v souladu s dotačním titulem.

č. 8/2019 se ZO Chov poštovních holubů Zlechov uzavřená dne 16. 7. 2019 - neinvestiční dotaci ve výši 5 000,00 Kč na činnost organizace.

- žádost předložena dne 14. 11. 2018
- schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 usnesením č. 33, současně byl pověřen starosta uzavřením veřejnoprávní smlouvy
- termín pro předložení vyúčtování do 20. 12. 2018
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3900 pol. 5222 ve výši 5 000,00 Kč
- doložen byl Protokol o provedení finanční kontroly využití účelových neinvestičních dotací z rozpočtu obce Zlechov ze dne 30. 12. 2019 (nákup spotřebního materiálu, elektrická energie, údržba chovatelského zařízení). Dotace byla využita v souladu s dotačním titulem.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Zlechov přijala v roce 2019 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč pod UZ 98 348 na výdaje související s volbami do Evropského parlamentu

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6117 v celkové výši **25 845,00 Kč, pod UZ 98 348 čerpána částka ve výši 24 284,00 Kč.**

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 22 535,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměna ve výši 15 400,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 7 135,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 437,00 Kč – jednalo se o nákup kancelářských, doloženo VPD č. 300884 ve výši 437,00 Kč.

pol. 5175 ve výši 2 873,00 Kč – doloženo VPD č. 300907 ve výši 2 873,00 Kč za nákup občerstvení, pod příslušným UZ 98 348 uplatněna jen částka ve výši 1 312,00 Kč (8 členů x 82 Kč x 2 dny).

Dotace na volby do EP byla průúčtována v celkové výši 29 000,00 Kč na účtu 374. K 31. 12. 2019 došlo k zúčtování dotace – doloženo d.č. 400141 ze dne 31.

12. 2019, průúčtována částka skutečně čerpané dotace na volby do EP ve výši 24 284,00 Kč (účtováno MD 346/D 672, souvztažně 374/D 346 v částce 24 284,00 Kč).

pol. 4112 ve výši 356 400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2019 byla rozpočtována částka 356 400,00 Kč.

pol. 4121 ve výši 198 600,00 Kč – doloženo VPS č. 14/2019 jednalo se o neinvestiční dotaci od Obce Tupesy na „Opravu hřbitovní zdi ve Zlechově II. etapa“.

pol. 4216 ve výši 5 207 413,77 Kč – doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace Ex post z MMR na akci „Cyklostezka Zlechov“ ze dne 27. 8. 2018, id. č. 117D03B000307. Dále doloženo Pokynem k platbě ze dne 30. 7. 2019 na výplatu peněžních prostředků EU strukturální (kapitálové, zdroj 1510700) ve výši 4 918 113,01 Kč, SR národní (kapitálové, zdroj 4110700) ve výši 289 300,76 Kč.

Smlouvy nájemní

V roce 2019 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.

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

Předmětem kontroly byly namátkově následující smlouvy, které uzavřela obec Zlechov v roce 2019:

Obec Zlechov jako kupující

a) Kupní smlouva uzavřena dne **23. 1. 2019**. Předmětem smlouvy dle čl. I. byl pozemek p.č. 1549/3 – orná půda o výměře 227 m². Dle čl. III. byla dohodnuta kupní cena **ve výši 6 810,00 Kč**.

Nákup pozemku byl **schválen na jednání ZO** dne 20. 12. 2018, usnesením č. 44.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 25. 1. 2019 a zápis byl proveden dne 15. 2. 2019.

Nákup pozemku byl uhrazen z pokladny obce dne 23. 1. 2019, doloženo VPD č. 300047 ve výši 6 810,00 Kč, účtováno MD 042 0031/D 261 0300, OdPa 3639 pol. 6130

Kontrola byl předložen vnitřní doklad o zaúčtování pozemků do majetku – d.č. 420002 ze dne 25. 1. 2019, celkem zařazeny pozemky ve výši 7 810,00 Kč (kupní cena 6 810,00 Kč + 1 000,00 Kč návrh na vklad). Bylo účtováno správně MD 042 0031/D 031 0500.

b) Kupní smlouva č. UZSVM/BUH/3482/2019-BUHM uzavřena dne **24. 9. 2019**. Předmětem byl nákup pozemků p.č. 1789/1 – orná půda, p.č. 1789/2 – ostatní plocha, p.č. 1789/3 – orná půda, p.č. 1789/4 – ostatní plocha. Dle čl. II byla sjednána kupní cena ve výši 588 000,00 Kč.

Nákup pozemku byl **schválen na jednání ZO** dne 11. 9. 2019, usnesením č. 88/2019.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 7. 11. 2019 a zápis byl proveden dne 28. 11. 2019.

Nákup pozemků ve výši 588 000,00 Kč byl uhrazen bankovním převodem dne 4. 11. 2019, doloženo el. výpisem č. 169, účtováno MD 052.0300/D 231.0040 § 3639 pol. 6130. Dále byla uhrazen dne 22. 11. 2019 návrh na vklad ve výši 1000,00 Kč – doloženo výpisem z banky č. 181, účtováno MD 347.0300/D 231.0040 § 3639 pol. 6130.

Kontrola byl předložen vnitřní doklad o zaúčtování pozemků do majetku – d.č. 420044 ze dne 7. 11. 2019, celkem zařazeny pozemky ve výši 589 000,00 Kč

(kupní cena 588 000,00 Kč + 1 000,00 Kč návrh na vklad), účtováno MD 031/D 042.

Směnná smlouva

Uzavřena dne 18. 2. 2019. Jednalo se o směnu obecního pozemku – nově vzniklý „díl a“ o výměře 80 m² na parcele č. 792/2 za nově vzniklý pozemek p.č. 795/5 o výměře 33 m² (orná půda), který vznikl oddělením od původního pozemku p.č. 795/1 a nově vzniklý pozemek p.č. 799/6 o výměře 47 m² (orná půda).

Směna pozemku byla schválena na jednání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 47.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 27. 2. 2019. Zápis proveden dne 21. 3. 2019.

Kontrola byl předložen vnitřní doklad o zaučtování směny pozemků – d.č. 420010 ze dne 27. 2. 2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2019 nebyla přijata žádná nová úvěrová smlouva.

V platnosti byla úvěrová smlouva, kterou Obec Zlechov uzavřela dne 1. 8. 2011 s Českou spořitelnou "**Smlouvu o úvěru č. 10578/11/LCD**". Předmětem smlouvy bylo poskytnutí úvěrové částky **až do výše 16 970 000,00 Kč** na financování příspěvku Klienta Svazku na spolufinancování Projektu. V čl. IV byl stanoven způsob splácení - měsíční splátky od ledna 2014 do prosince 2033. Stanovení **výše splátek v jednotlivých obdobích**: leden 2014 - prosinec 2016 ve výši 58 334,00 Kč, leden 2017 - prosinec 2019 ve výši 66 667,00 Kč, leden 2020 - prosinec 2032 ve výši 75 000,00 Kč, leden - listopad 2033 ve výši 64 166,00 Kč, prosinec 2033 ve výši 64 138,00 Kč. Uzavření úvěrové smlouvy bylo **schváleno zastupitelstvem obce** usnesením č. 137/2011 dne 28. 7. 2011.

Kontrola prověřila splácení úvěru na analytický účet **451 0200** dle HUK byl **obrat strany MD** ve výši **5 269 968,00 Kč**, uvedená částka byla **shodná s pol. 8124** ve Výkazu Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019.

Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 1. 8. 2011 a týkal se specifikace pojmu "Náklady projektu" a v čl. III odst. byly změněny podmínky čerpání. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10578/11/LCD byl **schválen zastupitelstvem obce** usnesením č. 138/2013 dne 28. 7. 2011.

Spolu s úvěrovou smlouvou byla uzavřena i smlouva o **poskytnutí bankovní záruky č. BZ/10615/11/LCD** dne 1. 8. 2011. Banka se zavázala poskytnout bankovní záruku platební za závazky dlužníka až do výše 5 090 000,00 Kč vyplývající ze Smlouvy o půjčce uzavřené se Státním fondem životního prostředí. Částka bankovní záruky bude snižována každoročně o částku 509 000,00 Kč od 31. 12. 2014. **Platnost bankovní záruky** byla sjednána do 31. 12. 2023. Peněžité závazky Klienta nebyly zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 6. 1. 2012 - platnost záruky prodloužena do 31. 3. 2025. Částka bude každoročně snižována od 1. 1. 2015.

Na jednání ZO dne 11. 9. 2019 bylo usnesením č. 95/2019 **schváleno předčasné splacení úvěru** u České spořitelny a.s. ve výši 4 736 632,00 Kč. Doloženo d.č. 130027 ze dne 27. 9. 2019, splátka úvěru ve výši 4 736 632,00 Kč (MD 451/D 231 pol. 8124). Doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 009 s prokázáním konečného zůstatku ve výši 0,00 Kč a zrušení úvěrového účtu. Dále byl současně zrušen běžný účet č. 2270072329/0800 zřízený u České spořitelny pro potřeby poskytnutí úvěru, doloženo výpisem č. 011 s prokázáním zůstatku ve výši 0,00 Kč.

Kontrola **prověřila odúčtování zástavy budovy č.p. 540 a pozemku st. p. č. 810** – doloženo d.č. 420015 ze dne 27. 3. 2019 (k datu návrhu na vklad – zánik zástavního práva).

Účtováno

-zrušení zástavy na budovu č.p. 540: MD 021.0200 ORJ minus 10 091 205,00 Kč a MD 021.0200 plus 10 091 205,00 Kč

-zrušení zástavy na pozemek p. st. č. 810 MD 031. 0410 minus 45 600,00 Kč a MD 031.0400 plus 45 600,00 Kč

- současně došlo k odúčtování z podrozvahy: MD 982.0000/D 999.0982 ve výši 10 536 532,37 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2019 realizovala obec několik veřejných řízení, na akce:

1. Zpevněná plocha na parcele parc. č. 3/5 Zlechov
2. Než nám bude šest, objevíme svět – zahrada a hřiště v přírodním stylu MŠ Zlechov“
3. Cyklistická stezka svatého Metoděje Boršice-Zlechov, k.ú. Zlechov
4. Výtvarné prvky na projekt cyklistická stezka svatého Metoděje Boršice-Zlechov, k.p. Zlechov

Ad 2.) obec uzavřela Příkazní smlouvu č. 47/2019 ze dne 8. 4. 2019. Dle čl. 2. bylo sjednáno formou přímého zastoupení a na účet příkazce práce spojené se zajištěním zadání veřejné zakázky malého rozsahu dle § 27 zákona č. 134/2016 Sb., Předmětem veřejné zakázky byly stavební práce na akci „Než nám bude šest, objevíme svět – zahrada a hřiště v přírodním stylu MŠ Zlechov“.

Kontrola byla předložena celá dokumentace týkající se veřejné zakázky. Osloveny byly celkem 4 firmy. Základním hodnotícím kritériem byla stanoven nejnižší nabídková cena bez DPH.

Jako nejvhodnější byla vybrána nabídka od firmy Ing. Ladislava Nagyová GARD&N s.r.o.

Výběr nejvhodnější nabídky byl schválen na jednání ZO 11. 6. 2019, usnesením č. 80.

Byla předložena **Smlouva o dílo č. 6/2019** ze dne 24. 6. 2019. Dle čl. II. bylo sjednáno provedení díla (výše uvedeného). Dle čl. VI. Byla sjednána cena díla ve výši 678 932,00 Kč (vč. DPH).

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 7. 2019

Do konce roku 2019 byla akce ukončena a doložena faktura č. z KDF 290 ze dne 14. 11. 2019 za realizaci díla „Než nám bude šest, objevíme svět – zahrada a hřiště v přírodním stylu MŠ Zlechov“ dle SOD č. 5/2019 ve výši 678 932,00 Kč (vč. DPH).

Kontrola byla doložena Smlouva č. 04561862 o poskytnutí podpory (formou neinvestiční dotace) ze Státního fondu životního prostředí České republiky ve výši 499 981,00 Kč, která bude poskytnuta až v roce 2020 (k 31. 12. 2019 byla účtována na SÚ 388).

Ad 3.) obec uzavřela Příkazní smlouvu č. 82/2019 ze dne 2. 10. 2019. Dle čl. 1 bylo sjednáno přímé zastoupení se zajištěním veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění ve zjednodušeném podlimitním řízení dle § 53 na akci „Cyklistická stezka svatého Metoděje Boršice-Zlechov, k.ú. Zlechov“ v rámci projektu „Na kole za historií Velké Moravy“.

Kontrola byla předložena dokumentace týkající se veřejné zakázky. Zadavatel obdržel celkem 12 nabídek, které byly doručeny ve lhůtě, žádná z nabídek nebyla vyřazena. Základním hodnotícím kritériem byla stanoven nejnižší nabídková cena bez DPH v návaznosti na posouzení kvalifikace a obsahové stránky nabídky.

Jako nejvhodnější byla vybrána nabídka od firmy FIRESTA-Fišer, rekonstrukce, stavby a.s. s nabídkovou cenou ve výši 5 621 571,28 Kč (bez DPH).

Schválení nejvhodnější nabídky a uzavření Smlouvy bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

Vnitřní předpis a směrnice

V platnosti byly stávající směrnice.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 14. 1. 2020. Kontrola byla provedena ve dnech 8. 12. 2019 – 9. 1. 2020. Předmětem kontroly dle předloženého protokolu byla účetní závěrka za rok 2018 a hospodaření za období 1-11/2019. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2019 se uskutečnila 4 veřejná zasedání Zastupitelstva Obce Zlechov (dne 19. 3., 11. 6., 11. 9., 10. 12. 2019). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis , který byl podepsán starostou/místostarosty, ověřovateli a zapisovatelkou. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Peněžní fondy	V roce 2019 obec neúčtovala o fondech.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly: 2016 ve výši 20 657 tis. Kč 2017 ve výši 22 285 tis. Kč 2018 ve výši 24 267 tis. Kč 2019 ve výši 30 427 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 24 409 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 0 tis. Kč (účet 451). Podíl dluhu k průměru příjmů tak činí 0 %.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Zlechov sestavena k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2019 usnesením č. 55. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zlechov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zlechov za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,02 %
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.

Zlechov dne středa 5. února 2020

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. Ondřej Machala, starosta obce Zlechov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 5. února 2020

Ing. Ondřej Machala
starosta

OBEC ZLECHOV
687 10 Zlechov 540
ok. Uherské Hradiště
IČO: 002 91 609

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zlechov

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