

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Sazovice
Sazovice 180
763 01 Mysločovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. dubna 2017	Ing. Dana Vaňková	KUZL 44115/2016	KUSP 44115/2016

Zpráva č. 285/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sazovice, IČ: 00568716
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.11.2016 - 23.11.2016 (dílčí přezkoumání)
31.3.2017 - 5.4.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 21.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 5.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 26. 11. 2015 až 14. 12. 2015, příjmy byly ve výši 7 854 100 Kč a výdaje ve výši 9 889 100 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	Do 30. 9. 2016 bylo provedeno pět úprav rozpočtu, které byly projednány a schváleny v zastupitelstvu obce 23. 2. 2016 (RO č. 1 – zvýšení výdajů o 795 000,- Kč, financování 795 tis. Kč), 19. 4. 2016 (RO č. 2 – zvýšení příjmů i výdajů o 10 000,- Kč), 21. 6. 2016 (RO č. 3 – navýšení příjmů i výdajů o 408 000,- Kč), 16. 8. 2016 (RO č. 4 – navýšení příjmů i výdajů o 239 000,- Kč), 13. 9. 2016 (RO č. 5 – navýšení příjmů i výdajů o 68 000,- Kč, financování 160 tis.Kč). Změny byly uskutečněny v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a následně byly promítnuty do výkazu Fin2-12. Celkově byl rozpočet do 30. 9. 2016 na straně příjmů navýšen o 725 000,- Kč a na straně výdajů navýšen o 1 520 000,- Kč. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 6 ze dne 18. 10. 2016 (navýšení příjmů i výdajů o 30 000,- Kč), RO č. 7 ze dne 15. 11. 2016 (navýšení příjmů a výdajů o 21 000,- Kč), RO č 8 ze dne 6. 12. 2016 (navýšení příjmů i výdajů o 243 000,- Kč) a RO č. 9 ze dne 17. 1. 2017 (navýšení příjmů a výdajů o 923 000,- Kč). Celkově byl rozpočet v roce 2016 navýšen na straně příjmů o 1 942 0 000,- Kč a na straně výdajů navýšen o 2 737 000,- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2016 až 2018 byl schválen ZO dne 22. 3. 2016, zpracován byl v souladu s ust. § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválen byl usnesením č. 03/40/2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Sazovice byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 12. 2015 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 7 854 100,- Kč a na straně výdajů ve výši 9 889 100,- Kč. Schodek ve výši 2 035 000,- Kč byl kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let (zůstatek bylk 31. 12. 2015 ve výši 3 589 959,80 Kč). Rozpočet byl schválen na straně příjmů i výdajů v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle jednotlivých paragrafů a položek.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Sazovice. Součástí příspěvkové organizace je mateřská škola, základní škola, školní družina a školní jídelna. Obec schválila příspěvek na provoz příspěvkové organizaci ve výši 500 000,- Kč, rozpočtovým opatřením byl příspěvek navýšen na 521 000,- Kč a v této výši byl k 31. 12. 2016 také převeden. Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen písemně dne 16. 12. 2015.
Závěrečný účet	Obec vypracovala za rok 2015 závěrečný účet obce, který byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19. 4. 2016 se závěrem bez výhrad (usnesení č. 04/52/2016). Závěrečný účet byl vyvěšen na úřední desce od 1. 4. 2016 do 19. 4. 2016. Dne 19. 4. 2016 byla také schválena účetní závěrka Obce Sazovice za rok 2015 (usnesení č. 04/53/2016). Protokol o schválení účetní závěrky Obce Sazovice za rok 2015 včetně podkladového materiálu byl doložen.

Bankovní výpis	Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2016:	
	SBERBANK – č.ú. 4080000892/6800 (ZBÚ – 231 0100)....	3 101 421,97 Kč
	ČNB – č.ú. 94-6618661/0710 (ZBÚ – 231 0300)	63 376,23 Kč
	<u>SBERBANK – č.ú. 4200555084/6800 (ZBÚ – 231 0400)</u>	<u>2 012 875,18 Kč</u>
	Celkem	5 177 673,58 Kč

Zůstatek finančních prostředků byl odsouhlasen na bankovní výpisy ze dne 31. 12. 2016. Rozdíly nebyly zjištěny. Vykázané zůstatky souhlasí také na údaje v hlavní knize a rozvaze.

Evidence poplatků Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad, za psy a za stočné. Namátkově byla překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně.

Předpis do tržeb byl zaúčtován v lednu 2016, a to v případě poplatků za odpady dokladem č. 1601400001 zápisem MD 315/D 606 ve výši 368 500,- Kč, v případě poplatků za psy dokladem č. 1601400002 zápisem MD 315/D 606 ve výši 5 630,- Kč. Stočné bylo dokladem č. 1601400006 předepsáno ve výši 50 505,- Kč zápisem MD 315/D 602 0300.

K 31. 12. 2016 bylo za komunální odpad uhrazeno 367 588,- Kč (pol. 1340), rozpočtováno bylo 375 000,- Kč, za psy bylo uhrazeno 5 850,- Kč (pol. 1341), rozpočtováno bylo 6 000,- Kč. Stočné je účtováno na 2321/2111, celkem bylo vybráno 49 245,- Kč z rozpočtované částky 60 000,- Kč.

Na účtu 315 jsou k 31. 12. 2016 evidovány neuhrazené pohledávky za odpad ve výši 8 000,- Kč (315 0100 – 16 poplatníků á 500,- Kč), za psy ve výši 90,- Kč (315 0200 – 3 poplatníci á 30,- Kč) a pohledávky za stočné ve výši 1 365,- Kč (315 0300 – 13 poplatníků á 105,- Kč). Položkový soupis jednotlivých poplatků byl doložen.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za období 12/2016 (tisk 13. 2. 2017), která byla vedena počítačově (program KEO) a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky. Inventury byly provedeny k 31. 12. 2016. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy majetku, příjmy a výdeje, převodky a zápisy o vyřazení majetku, dále hlavní kniha a rozvaha, inventarizační zpráva.

021-Budovy a stavby – 47 531 978,94 Kč

V roce 2016 byl účet 021 zvýšen o částku 1 266 536,- Kč, jednalo o zařazení komunikace u muzea ve výši 611 080,- Kč (22. 6. 2016) a komunikace Buňov ve výši 637 137,- Kč (zařazeno 29. 2. 2016). Dále bylo na účet zavedeno oplocení dětského hřiště ve výši 18 319,- Kč (zařazeno 30. 6. 2016). Předložený položkový soupis účtu 021 podle jednotlivých analyticky rozčleněných útvarů souhlasil na konečný zůstatek účtu. Přírůstky účtu byly doloženy, vyřazena z účtu 021 nebyla žádná položka.

Účet 022-Samostatné hmotné mov.věci a soubory hmot.movitých věcí – 2 484 184,81 Kč

V roce 2016 se hodnota účtu nezměnila, položkový soupis účtu měl návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

Účet 031-Pozemky – 4 369 529,- Kč

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

Hodnota účtu byla povýšena celkem o částku 9 232,08 Kč. Předloženy byly tři kupní smlouvy, na základě kterých obec prodala své pozemky. Jejich bližší popis je uveden ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Dále byly doloženy „Oznámení o opravě chyby v údajích katastru nemovitostí“ ze dne 23. 12. 2016 a 20. 12. 2016, na základě kterých katastrální úřad pro Zlínský kraj provedl opravy údajů katastru nemovitostí, které se týkaly řady obecních pozemků. Na straně MD účtu 031 bylo na základě změn zaúčtováno 12 041,43 Kč, na straně D účtu 031 bylo zaúčtováno 14 966,77 Kč.

Účet 032-Umělecká díla – na účtu je evidováno pět obrazů sazovického rodáka ak.malíře Františka Šestáka v celkové hodnotě **180 000,- Kč** (á 36 000,- Kč).

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 2 665 968,- Kč

Účet 042 vykazoval tři rozpracované akce: „Sazovice – odkanalizování“ v celkové výši 1 828 690,- Kč (projektová dokumentace k územnímu rozhodnutí, inženýrská činnost k vydání ÚR a zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení, hydrogeologický posudek, finanční analýza a projektová dokumentace pro provedení stavby, zadavatelské činnosti, žádost o dotaci atd.), dále revitalizace okolí OÚ ve výši 746 844,- Kč, veřejné osvětlení Bědachov ve výši 87 934,- Kč a stavební úprava školy-III.etapa ve výši 2 500,- Kč.

Zjištění:

Kontrola doporučuje pro větší přehlednost zřídit k jednotlivým rozpracovaným akcím k účtu 042 analytické účty.

Účet 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek – 2 873 000,- Kč

Obec je vlastníkem 2 873 ks akcií ve jmenovité hodnotě á 1 000,- Kč společnosti VaK Zlín. Doložen byl výpis z účtu majitele z Centrálního depozitáře cenných papírů.

Podrozvahová evidence**Účet 902-Operativní evidence – 351 590,68 Kč**

Jedná se o majetek neevidovaný v účetnictví s cenou do 2 000,- Kč. V roce 2016 byla hodnota účtu navýšena o 18 159,- Kč, vyřazen nebyl žádný majetek. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na hodnotu vykázanou na účtu 902.

Účet 909-Majetek ZŠ a MŠ – 1 842 452,67 Kč

Jedná se o majetek příspěvkové organizace. Dle výkazu Rozvaha ZŠ a MŠ Sazovice činí k 31. 12. 2016 zůstatek účtu 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 166 218,60 Kč, zůstatek účtu 022-Samostatné movité věci 60 664,60 Kč a zůstatek účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek 1 842 452,67 Kč.

Zjištění:

Na podrozvahovém účtu 909 byl zaúčtován pouze drobný majetek příspěvkové organizace, je třeba doúčtovat částku 226 883,20 Kč, která odpovídá hodnotám účtu 018 a 022 vykázaným v rozvaze ZŠ a MŠ Sazovice.

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

Jedná se o odpadové nádoby, které má obec na základě Smlouvy o výpůjčce ze

dne 9. 5. 2013 vypůjčeny od společnosti EKO-KOM, a.s. Smlouva o vypůjčce byla sjednána na dobu neurčitou. Celkem má obec vypůjčeno 11 kontejnerů, každý v hodnotě 1 000,- Kč, tj. celkem 11 000,- Kč.

Účty časového rozlišení

Účet 381-Náklady příštích období – 31 380,- Kč

Byly doloženy tři faktury od společnosti Atlas consulting spol. s r.o. za servisní služby CODEX ONLINE – profil Obec a předplatné MONITOR obecní samosprávy vztahující se k letem 2017 – 2018. Dále byla doložena faktura od Ing. Janulíka za licenci ESET Smart Security ke 2 PC. Prvotní doklady byly doloženy, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

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

Jedná se o proúčtování odhadu daně z příjmu za rok 2016.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 292 583,50 Kč

Jedná se o zálohy zaplacené v roce 2016, a to za plyn ve výši 94 400,- Kč (účet 389 0100), el.energii ve výši 91 900,- Kč (účet 389 0200), vodu ve výši 2 090,- Kč (389 0300) a ostatní 104 193,50 Kč (389 0500 – Smlouva o spolupráci – projekt Společné řešení biologicky rozložitelného odpadu obcí Hostišovná, Mysločovice a Sazovice). Dohadný účet je tvořen ve výši uhrazených záloh.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2016, která je vedena ručně, následně je převedena do počítačové podoby. V knize je mimo jiné uvedeno datum splatnosti, datum úhrady i odkaz na číslo dokladu úhrady. Celkem bylo v roce 2016 přijato 402 faktur, v roce 2017 bylo přijato 14 faktur nákladově se vztahujících k roku 2016. Neuhrazeno k 31. 12. 2016 zůstalo 14 faktur v celkové výši 107 594,70 Kč. Tato částka byla ověřena na zůstatek účtu 321, rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně, která je následně převedena do počítačové podoby vyplývá, že do 31. 12. 2016 zůstaly neuhrazeny dvě faktury vystavené v roce 2016, celková výše pohledávek činila 27 988,50 Kč. Celkem bylo vystaveno 34 faktur. Návaznost na účet 311 byla ověřena.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311- Odběratelé – 27 988,50 Kč

K 31. 12. 2016 nebyly plně uhrazeny dvě vystavené faktury, jedna se splatností říjen 2016, druhá leden 2017. Jejich zůstatek byl ověřen na knihu faktur vydaných.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 188 550,- Kč

Jedná se o uhrazené zálohy za plyn ve výši 94 400,- Kč (účet 314 0100), zálohy za elektrickou energii ve výši 91 900,- Kč (účet 314 0200), zálohy za vodu ve výši 2 090,- Kč (314 0300) a zálohu za vodné a stočné ve výši 160,- Kč (314 0400).

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 9 455,- Kč

Na účtu jsou k 31. 12. 2016 evidovány pohledávky za odpad ve výši 8 000,- Kč (315 0100), za psy ve výši 90,- Kč (315 0200) a pohledávky za stočné ve výši 1 365,- Kč (315 0300). Položkový soupis jednotlivých poplatků byl doložen.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 438,- Kč

Jednalo se o pohledávky z titulu úhrad za obědy za prosinec 2016. Položkový rozpis byl doložen.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 104 193,50 Kč

Jedná se o úhradu podílu vlastních zdrojů obce Sazovice obci Hostišová na kompostéry na základě Smlouvy o spolupráci v rámci projektu Společné řešení biologicky rozložitelného odpadu obcí Hostišová, Mysločovice a Sazovice. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2016 nebylo schváleno.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 107 594,70 Kč

Jedná se o celkem 14 faktur, které byly přijaty v období 1. 1. – 18. 1. 2017 a nákladově se vztahovaly k roku 2016, jejich celková výše činila 107 594,70 Kč. Položkový rozpis účtu byl doložen.

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

Jedná se o dvě vystavené zálohové faktury za spotřebu plynu za 3. a 4. čtvrtletí 2016 v obchodě Sazovjanka (7 400,- Kč).

Účet 374-Přijaté zálohy na dotace – 7 160,- Kč

Jedná se o dotační prostředky, které byly poskytnuty na konání voleb do krajského zastupitelstva ve výši 24 000,- Kč. Celkem bylo vyčerpáno 16 840,- Kč, rozdíl ve výši 7 160,- Kč představuje vratku poskytovateli dotace.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 8 237,- Kč

Jednalo se o závazky z titulu spoření zaměstnanců za prosinec 2016 ve výši 7 585,- Kč (378 0195 a 378 0199), a závazek vůči pojišťovně Kooperativa z titulu zákonného pojištění zaměstnanců na IV.Q 2016 ve výši 652,- Kč (378 0189).

Účet 451- Dlouhodobé bankovní úvěry - 1 720 000,- Kč

V roce 2010 obec financovala stavební úpravy základní školy s pomocí úvěru. Úvěr poskytla Volksbank – zůstatek k 31. 12. 2016 byl ve výši 1 200 000,- Kč. Bylo ověřeno na výpis úvěrového účtu Sberbank č. 4/2016. Dále obec v roce 2013 čerpala úvěr ve výši 1 300 000,- Kč na financování projektu „Přístavba a stavební úpravy školy v Sazovicích – 2. etapa“. Výpis z účtu Sberbank k 31. 12. 2016 ve výši 520 tis. Kč byl doložen výpisem z účtu č. 4/2016.

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

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

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 1 550 000,- Kč

Byla předložena Smlouva o úvěru podepsaná dne 21. 5. 2014, na základě které pan Václav Miklík poskytl obci částku 2 mil. Kč na financování stavby komunikace pod názvem „Oprava komunikace Sazovice-Padělky“. Splátky byly sjednány čtvrtletní ve výši 50 000,- Kč. V roce 2016 bylo uhrazeno 200 000,- Kč, nesplacený zůstatek je vykázán ve výši 1 550 000,- Kč.

Mzdová agenda

Obec si zpracovává mzdy samostatně s použitím programu KEO. Obec měla v pracovním poměru tři zaměstnance (účetní, pracovník údržby obce a dále správce budov v majetku obce Sazovice a uklízečka). Zaměstnanci byli zařazeni v souladu s přílohou k NV č. 564/2006 Sb. Do 30. 9. 2016 nebyly v odměňování zaměstnanců provedeny žádné změny. Kontrola mezd byla provedena dle výplatních lístků za měsíce červen - září 2016. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že zaměstnancům byly od 1. 11. 2016 v souvislosti s novelou NV č. 564/2006 Sb. vystaveny nové platové výměry, k jiným změnám v odměňování zaměstnanců nedošlo. Kontrolou mzdových listů za rok 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění:

Dle výplatních lístků za období 9/2016 bylo zjištěno, že v případě starostky zbývá 19 dnů nevyčerpané dovolené, v případě zaměstnankyně s os.č. 111 nebylo vyčerpano 23 dnů řádné dovolené. Os. č. 227 vykazuje zůstatek nevyčerpané dovolené 17 dnů a os.č. 113 vykazuje zůstatek 12 dnů. Kontrola upozorňuje, že řádná dovolená by měla být čerpána v daném období.

Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že zůstatek nevyčerpané dovolené byl v případě starostky vykázán v nulové výši, účetní nedočerpala 13 dnů dovolené, pracovník údržby obce a uklízečka každý á 5 dnů dovolené.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce pracovalo v roce 2016 ve stejném složení jako v předchozím roce, tj. mělo celkem 7 členů. Starostka obce je pro výkon funkce uvolněná, v obci pracují dva místostarostové, a to jako neuvolnění. Místostarostka pracující od voleb v r. 2014 pobírá za svoji funkci odměnu, druhý místostarosta byl zvolen na jednání zastupitelstva dne 27. 10. 2015. Usnesením č. 11/147/2015 bylo schváleno, že mu bude nadále náležet pouze odměna za výkon funkce předsedy výboru, odměna za výkon funkce místostarosty bude ve výši 0,- Kč (os.č. 26). V obci pracuje výbor kontrolní a finanční, dále výbory kulturní, školský, sociální, výbor pro životní prostředí a ekologii a výbor pro spolky, kluby a zájmové organizace. Odměny neuvolněných členů zastupitelstva, kteří jsou současně předsedy výborů (všichni zastupitelé) jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. a s nařízením vlády č. 352/2015 Sb., o odměnách členů zastupitelstev obcí. Nařízení vlády č. 352/2015 Sb. týkající se odměňování zastupitelů bylo projednáno ZO dne 19. 1. 2016, zastupitelstvo schválilo, že odměny za výkon funkce neuvolněných zastupitelů zůstanou ve stejné výši jako dopsud.

V případě uvolněné starostky byla měsíční odměna zvýšena v souladu s NV č. 352/2015 Sb. od 1. 1. 2016 (ověřeno na výplatní lístky za červen - září 2016). Kontrola vyplácení odměn uvolněných a neuvolněných zastupitelů ve vazbě na výplatní lístky byla provedena za měsíce červen - září 2016, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Při závěrečném přezkumu hospodaření byla provedena kontrola výplat odměn všech zastupitelů ve vazbě na mzdové listy za rok 2016, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Pokladní kniha je vedena na počítači programem KEO. Pro příjmové i výdajové pokladní doklady je používána jedna číselná řada. Zůstatek k 30. 9. 2016 byl vykázán ve výši 65 405,- Kč, tato částka odpovídala údajům uvedenému ve výkazu Fin2-12 na pol. 6171/5182 i v rozvaze na účtu 261-Pokladna. Finanční limit pokladny je stanoven ve výši 50 000,- Kč, kontrolou pokladní knihy nebylo zjištěno jeho překročení. Z pokladního deníku a protokolu o zaúčtování je zřejmé, že byla prováděna finanční kontrola dle z.č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2016 vykázán v nulové výši, neboť částku 14 642,- Kč byla 30. 12. 2016 vložena na bankovní účet.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce srpen – září, říjen - prosinec 2016 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Příjmy i výdaje prováděné v hotovosti byly řádně doloženy prvotními doklady. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti (vyjma níže uvedeného).

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

Zjištění:

Výdajovým pokladním dokladem č. 16-701-00952 byla dne 8. 12. 2016 uhrazena částka 468,- Kč. Bylo doloženo Přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí, které se týkalo prodeje obecního pozemku p.č. 413/20 o výměře 387 m² manželům Řiháčkovým. Doložena byla Kupní smlouva ze dne 8. března 2016, ve které je uvedeno, že „Náklady spojené se sepsáním smlouvy, poplatek z návrhu na vklad do KN, hotové výdaje platí kupující. Daň z převodu nemovitosti zaplatí kupující. ...“ Nabyvatel, tj. manželé Řiháčkovi podali dne 15. 3. 2016 návrh na vklad do KN, daň z nabytí nemovitých věcí ale neuhradili. Proto Finanční úřad vyzval dne 28. 11. 2016 obec k úhradě daně. Částka 468,- Kč byla uhrazena dne 7. 12. 2016, zaúčtována byla na nákladový účet 538 (3639/5362). Bylo zjištěno, že částka 468,- Kč nebyla do 31. 12. 2016 manželi Řiháčkovými obci uhrazena a nebyla ani vedena jako pohledávka přesto, že povinnost úhrady nabyvatelem byla sjednána v Kupní smlouvě. Je třeba ze strany obce předepsat pohledávku a vymáhat její úhradu.

Příloha rozvahy Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2016 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2016 ze dne 13. 2. 2017. Aktiva ve výši 50 032 505,13 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva (brutto) byla vykázána ve výši 63 628 654,77 Kč.

Účetní doklad Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO firmy Alis. Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů ve vztahu na bankovní výpis, a to za měsíce srpen – září, říjen - prosinec 2016. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Zjištění:

1. Při minulé kontrole hospodaření bylo zjištěno, že na jednání ZO dne 18. 8. 2015 schválilo zastupitelstvo převzetí části opravené polní cesty přes Buňov do majetku obce. Stavbu financoval Pozemkový úřad, na katastru obce Sazovice se nachází cesta v délce 99 m. Na základě Předávacího protokolu měla obec Sazovice převzít tuto část komunikace do svého majetku, její hodnota je 637 137,- Kč. ZO pověřilo starostku podpisem smlouvy. Smlouva byla uzavřena dne 23. 9. 2015, předložen byl Protokol o předání a převzetí stavby. Nově vybudovaná komunikace v hodnotě 637 137,- Kč nebyla do 31. 12. 2015 zavedena do majetku obce.

Bylo překontrolováno, že částka 637 137,- Kč byla dokladem č. 1601400021 v únoru 2016 zaúčtována na MD 021 0400/D 401 0901. Současně byly dodatečně proúčtovány odpisy ve výši 6 640,- Kč zápisem MD 551/D 081.

Byla předložena sestava účetních odpisů za období leden – září 2016, dle které činil celkový odpis majetku 552 233,- Kč plus dodatečně doúčtované odpisy za

komunikaci ve výši 6 640,- Kč, tj. celkem 558 873,- Kč. Tato částka odpovídala údaji uvedenému na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku.

Rovněž při závěrečném přezkumu hospodaření byla ověřena návaznost mezi údajem vykázaným na účtu 511 a roční sestavou odpisů, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

2. Kontrolou výkazu zisku a ztráty byla k 30. 9. 2016 vykázána na účtu 543-Dary a jiná bezúplatná předání částka ve výši 175 458,01 Kč. Celkové poskytnuté dary roku 2015 byly ve výši 65 398,42 Kč. Bylo zjištěno, že obec v květnu 2016 ukončila vedení sbírkového účtu pro Barunku Volfovou, č.ú. 4200104777/6800 (ZBÚ – 231 0200) vedeného u SBERBANK. Zbývající finanční prostředky ve výši 155 177,08 Kč byly 2. 5. 2016 převedeny na účet rodičů Bány. Zaúčtováno bylo dokladem č. 16-001-00122 na MD 543/D 378, dále MD 378/D 231 (4329/5492). Dle kontroly mělo být zaúčtováno na MD 572. Oprava byla zaúčtována dokladem č. 1601400170 dne 24. 11. 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 ze dne 6. 2. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 104,70 % (10 256 209,62 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 62,64 % (7 909 555,91 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 13. 2. 2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 10 015 170,74 Kč. Celkové náklady dosáhly výše 7 034 091,98 Kč. Výsledek hospodaření obce běžného účetního období po zdanění byl dosažen ve výši 2 981 078,76 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1.

Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

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

- účet 681-DPFO ve výši 2 218 068,20 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682-DPPO ve výši 2 049 030,31 Kč odpovídal položce 1121+1122, - účet 684-DPH ve výši 3 422 846,97 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Sdí.majetkové daně ve výši 665 567,18 Kč odpovídal položce 1511,

- účet 688-Sdíł.daně a poplatky ve výši 38 559,78 Kč odpovídal součtu položek 1334+1351,

- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 10 120,- Kč odpovídal položce 1361,

- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 20 030,- Kč odpovídala položce 3639/3111

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Byla předložena rozvaha příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2016, aktiva ve výši 563 023,30 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 2 069 335,87 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2015 skončilo hospodaření ZŠ a MŠ ziskem ve výši 12 627,43 Kč. Celkové výnosy byly vykázány ve výši 3 982 336,13 Kč, celkové náklady dosáhly výše 3 969 708,70 Kč. Zisk ve výši 12 627,43 Kč odpovídal údaji vykázanému v rozvaze v části C.III.1-Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém jednání dne 22. 3. 2016 a odsouhlasilo jeho převedení do rezervního fondu školy. Současně byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2015, a to bez výhrad. Přeúčtování zisku do rezervního fondu bylo překontrolováno, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

K 31. 12. 2016 vykázala ZŠ a MŠ zisk ve výši 57 690,91 Kč. Celkové výnosy byly vykázány ve výši 3 973 209,30 Kč, celkové náklady dosáhly výše 3 915 518,39 Kč. Vykázaný zisk odpovídal údaji vykázanému v rozvaze v části C.III.1-Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Příspěvková organizace nevykazuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy Byla předložena Darovací smlouva (Grant folklor 141/008/2016) ze dne 29. 11. 2016, na základě které obec získala v rámci grantové výzvy „Podpora amatérských folklórních souborů 2016“ účelově vázanou peněžní částku ve výši 14 000,- Kč pro Dětský folklórní soubor Konopka. Poskytovatelem daru byla Nadace AGROFERT. Částka 14 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 15. 12. 2016, zaúčtováno bylo na D 672 (3392/2321).

Dohody o pracovní činnosti Obec měla sjednány dvě dohody o pracovní činnosti, a to na činnost knihovnice (os.č. 152) a v době topné sezóny na obsluhu plynové kotelny (os.č. 153). V jednotlivých měsících jsou dokládány výkazy práce prokazující počet odpracovaných hodin. Byla provedena kontrola uzavřených dohod ve vazbě na výplatní listky za červen - září nesrovnalosti nebyly zjištěny. Kontrolou mzdových listů za období roku 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti, odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce Obec uzavřela do 30. 9. 2016 celkem 30 dohod o provedení práce. Sjednané úkoly se týkaly např. těchto prací – čištění chodníků a živých plotů v obci (os.č. 210), štěpkování větví (os.č. 24), aktualizace knihy o Sazovicích (os.č. 226, 211), sečení travnatých ploch (os.č. 24), příprava Sazovických novin k tisku (os.č. 212), vyčištění polní cesty (os.č. 233), grafická úprava pozvánky na „Starý hanácký právo“ (os.č. 232), úklid v okolí kontejnerů (os.č. 216), příprava výstavy památečního skla a porcelánu (os.č. 226), úklid čekáren (os.č. 225), úklid knihovny (os.č. 152), příprava a ozvučení akce „Starý hanácký právo“ (os.č. 229), ruční psaní kroniky (os.č. 211), práce s dětmi ve včelařském kroužku (os.č. 224), postřik plevele v obci (os.č. 210), zajištění výstavy modelářů (os.č. 223), práce s dětmi v souboru Konopka a Luňáček (os.č. 222, 221), práce spojené s přípravou akce „Starý hanácký právo“ (os.č. 231), práce spojené se zápůjčkou hanáckých krojů (os.č. 111).

U výše uvedených dohod o provedení práce uzavřených za období červen – září byla překontrolována jejich návaznost na výplatní listky, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku bylo uzavřeno dalších 18 dohod o provedení práce. Dohody se týkaly prací v souvislosti s konáním voleb (os.č. 111), práce s dětmi v souboru Konopka (os.č. 221, 222), organizace prosincových akcí (os.č. 223), úklid po váno, organizace prosincových akcí (os.č. 223), úklid po vánočním jarmarku, úklid obce, hrabání listů (os.č. 24), hudební produkce (os.č. 228), vedení včelařského kroužku (os.č. 224), korektura Sazovických novin (os.č. 211), ozvučení společenských akcí (os.č. 229), příprava besed v knihovně (os.č. 152), grafická úprava Sazovických novin (os.č. 212), správcovství muzea (os.č. 226), úklid čekáren (os.č. 225), obsluha sběrného dvora (os.č.216).

Vyplacené odměny odpovídaly částkám uvedeným na dohodách o provedení práce. Celkem bylo v roce 2016 uzavřeno 48 dohod v celkovém objemu 199 433,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schvalování rozpočtu obce dne 15. 12. 2015 byly schváleny rovněž dotace z rozpočtu obce.

Byly předloženy následující veřejnoprávní smlouvy (VPS):

1. VPS č. 1/2016 ze dne 19. 10. 2016 – **Myslivecké sdružení HÁJ**, 10 000,- Kč na neinvestiční výdaje související s činností spolku. Doložena byla žádost o dotaci, prvotní doklady prokazující čerpání dotace. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 16-701-00837 dne 19. 10. 2016, zaúčtováno bylo na MD 572 (1039/5222).

2. VPS č. 2/2016 ze dne 21. 10. 2016 – **TJ Sokol Mysločovice**, 5 000,- Kč na neinvestiční výdaje související s činností spolku. Doložena byla žádost o dotaci. Vyplaceno bylo 15. 11. 2016, zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5222).

3. VPS č. 3/2016 ze dne 4. 11. 2016 – **Naděje Otrokovice**, 5 000,- Kč. Doložena byla žádost o dotaci včetně jejího vyúčtování. Vyplaceno bylo 8. 11. 2016, zaúčtováno bylo na MD 572 (4356/5222).

4. VPS č. 4/2016 ze dne 19. 10. 2016 – **Spolek pro výstavbu kostela sv. Václava v Sazovicích**, 100 000,- Kč, jedná se o investiční účelovou dotaci na stavbu kostel svatého Václava v Sazovicích. Doložena byla žádost o dotaci, dále prvotní doklady prokazující čerpání dotace – faktura od dodavatele STAVAD s.r.o., Martinice ze dne 31. 8. 2016 na částku 264 514,- Kč za provedené stavební práce. Dotace byla zastupitelstvem schválena dne 18. 10. 2016, usnesení č. 09/117/2016. Vyplaceno bylo 19. 10. 2016, zaúčtováno bylo na MD 572 (3326/6322). Vyvěšeno na úřední desce obce bylo od 19. 10. 2016.

Dne 21. 6. 2016 schválilo ZO poskytnutí finančního příspěvku ve výši 5 000,- Kč pro ZŠ Mysločovice na **oslav 50.výročí otevření ZŠ Mysločovice**. ZO pověřilo starostku obce podpisem Darovací smlouvy. Částka 5 000,- Kč byla vyplacena dne 11. 7. 2016, d.č. 1600100212.

Doložena byla **Darovací smlouva** ze dne 22. 6. 2016. Zaúčtováno bylo MD 572 (3113/5339). Dále byl na tuto položku zaúčtován příspěvek žákům na plavecký výcvik ve výši 4 080,- Kč.

Dne 16. 8. 2016 schválilo ZO poskytnutí finančního příspěvku ve výši 3 000,- Kč pro **Dům sociálních služeb Návojná**, příspěvková organizace, ve kterém je umístěn občan Sazovic. Částka 3 000,- Kč byla zaslána na účet příjemce dne 30. 8. 2016, d.č. 1600100266. Zaúčtováno bylo MD 572 (4357/5339). Doložena byla **Darovací smlouva** ze dne 22. 8. 2016.

Dále byla předložena **Darovací smlouva** ze dne 4. 1. 2016, na základě které obec darovala **Centru pro zdravotně postižené Zlínského kraje, o.p.s.** částku 1 000,- Kč. Částka 1 000,- Kč byla zaslána na účet příjemce dne 18. 1. 2016, d.č. 1600100008. Zaúčtováno bylo MD 572 (3543/5222).

Doložena byla Darovací smlouva ze dne 1. 10. 2016, na základě které obec darovala **Matici Svatohostýnské** finanční dar ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 17. 10. 2016, zaúčtováno bylo na MD 572 (3330/5223).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla pro rok 2016 přiděleny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání v Kč
00090	Dotace na Starý hanácký právo - od kraje NIV (4122)	29 096,-
00120	Dotace na komunikaci u muzea -od kraje INV (4222)	299 000,-
98193	Dotace na volby (4111)	24 000,-

ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do krajských zastupitelstev obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (10 955,- Kč), proplacenou refundací (2 184,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (942,- Kč), opravou a údržbou EO (1 750,- Kč), vyúčtováním cestovného (169,- Kč) a poskytnutím stravného (840,- Kč). Poskytnutá dotace byla vyčerpána ve výši 16 840,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 7 160,- Kč byla vrácena dne 18. 1. 2016. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 00090 Dotace na „Starý hanácký právo“

Z prostředků Zlínského kraje byla obci poskytnuta neinvestiční účelová dotace ve výši 29 096,- Kč na realizaci projektu „**Starý hanácký právo 2016 v Sazovicích**“. Finanční prostředky ve výši 29 096,- Kč byly připsány na účet obce dne 23. 9. 2016. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od dodavatele Zdounečanka, z.s., Zdounky ze dne 7. 6. 2016 za hudební produkci kapely Zdounečanka ve dnech 11. a 12. června 2016. Faktura byla uhrazena 14. 6. 2016. Dále byly doloženy prvotní doklady, které se týkaly úhrady plakátů a dohoda o provedení práce na přípravu a ozvučení akce. Celkem bylo na akci vynaloženo 62 118,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 00120 Dotace na revitalizaci místní komunikace

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0524/2016/STR ze dne 30. 5. 2016, na základě které obec získala z prostředků Zlínského kraje účelovou investiční dotaci na akci s názvem „**Revitalizace místní komunikace u muzea**“ ve výši 299 000,- Kč. Předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu činí 598 980,- Kč. Finanční prostředky byly na účet obce připsány dne 24. 8. 2016 a byly zapojeny do rozpočtu obce. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od společnosti STAVAD s.r.o. Martinice ze dne 29. 4. 2016 ve výši 310 837,- Kč za provedené stavební práce na komunikaci u muzea. Zaúčtováno bylo na MD 042/D 231 (2212/6121). Dále byla doložena faktura od téže společnosti ve výši 288 143,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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

Na jednání ZO dne 29. 9. 2015 bylo schváleno zveřejnění záměru **prodeje pozemku** část p.č. 478/1 o výměře cca 30 m². Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 30. září 2015 do 16. října 2015. Prodej části pozemku p.č. 478/1 o výměře 40 m² byl zastupitelstvem schválen dne 19. 1. 2016, a to **manželům Tomáši a Martině Omylovým** za cenu 50,- Kč/m² s tím, že náklady spojené s prodejem (vyhotovení kupní smlouvy, geometrické zaměření a vklad do KN) hradí kupující. Kupní smlouva byla podepsána dne 25. 1. 2016, kupní cena byla ve výši 2 000,- Kč zaúčtována dokladem č. 1601400017 na MD 311/D 647 (3639/3111), uhrazena byla dne 10. 2. 2016 dokladem č. 16-701-00069. Vyřazeno z majetku bylo dokladem č. 1601400016 zápisem MD 554/D 031 0400 ve výši 994,40 Kč.

Byla předložena Kupní smlouva ze dne 17. 3. 2016, na základě které **obec prodala paní Iloně Juráňové** pozemek p.č. 498/2 o výměře 11 m² a p.č. 413/22 o výměře 203 m². Prodej pozemku byl schválen ZO dne 24. 11. 2015, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 29. 10. 2015 až 14. 11. 2015. Kupní cena byla stanovena ve výši 30,- Kč/m², tj. celkem 6 420,- Kč a byla uhrazena v hotovosti dne 17. 3. 2016, d.č. 16-701-00318. Částka 6 420,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 647 (3639/3111). Vyřazeno z majetku bylo dokladem č. 1601400033 ve výši 116,49 Kč (p.č. 498/2) a d.č. 1601400034 zápisem MD 554/D 031 0300 ve výši 2 525,32 Kč (p.č. 413/22).

Byla předložena Kupní smlouva ze dne 8. 3. 2016, na základě které **obec prodala manželům Řiháčkovým** pozemek p.č. 413/20 o výměře 387 m². Prodej pozemku byl schválen ZO dne 27. 10. 2015, záměr prodeje byl zveřejněn na

úřední desce obce v období 30. 9. 2015 až 16. 10. 2015. Kupní cena byla stanovena ve výši 30,- Kč/m², tj. celkem 11 610,- Kč a byla uhrazena v hotovosti dne 14. 3. 2016, d.č. 16-701-00248. Částka 11 610,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 647 (3639/3111). Vyřazeno z majetku bylo dokladem č. 1601400031 zápisem MD 554/D 031 0300 ve výši 2 670,53 Kč.

Na jednání ZO dne 6. 12. 2016 byla projednána žádost společnosti E.ON ČR, s.r.o. o prodej pozemku pro novou kioskovou trafostanici VN/NN. Jedná se o část pozemku p.č. 879 o výměře 23 m². Zastupitelstvo schválilo zveřejnění záměru prodeje části tohoto pozemku. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce v období 7. 12. 2016 - 23. 12. 2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

1. Obec čerpala dne 4. 8. 2010 na základě úvěrové smlouvy č. KA1004340 uzavřené se společností Volksbank CZ (nově Sberbank), a.s. účelový investiční úvěr ve výši 3 000 000,- Kč na úhradu financování **stavebních úprav školy v Sazovicích**. Splácení úvěru bylo sjednáno od 31. 3. 2011 ve 39 čtvrtletních splátkách ve výši 75 000,- Kč vždy k poslednímu pracovnímu dni příslušného čtvrtletí. Jištění závazku je sjednáno bianko směnkou vlastní vystavenou na řad banky: Obec Sazovice, IČ 005 68 716. V roce 2016 byly splátky prováděny v souladu se smlouvou, tj. uhrazeno bylo celkem 300 000,- Kč. Zůstatek vykázáný na úvěrovém účtu č. 065163 byl k 1. 1. 2016 byl ve výši 1 500 000,- Kč (úvěr č. 067961). Úvěr je zaúčtován na účtu 451 0100-Dlouhodobé bankovní úvěry, k 31. 12. 2016 činil zůstatek 1 200 000 Kč. Tento zůstatek byl ověřen na bankovní výpis č. 4/2016 k datu 31. 12. 2016.

2. V roce 2013 v souvislosti s potřebou dofinancování akce „**Přístavba a stavební úpravy školy v Sazovicích – 2.etapa**“ na svém jednání dne 12. 8. 2013 zastupitelstvo odsouhlasilo přijetí úvěru ve výši 1 300 000 Kč od Sberbank Cz (úvěr č. 101708). Předložena byla Úvěrová smlouva – investiční úvěr KA1310116 ze dne 9. 9. 2013, ve které se obec zavázala splácet úvěr od 31. 3. 2014 v 19 čtvrtletních splátkách ve výši 65 000,- Kč. Zajištění úvěru bylo sjednáno bianko směnkou vlastní. V roce 2016 byly splátky prováděny v souladu se smlouvou, tj. uhrazeno bylo celkem 260 000,- Kč. Úvěr je zaúčtován na účtu 451 0200-Dlouhodobé bankovní úvěry ve výši 520 000,- Kč. Tento zůstatek byl ověřen na bankovní výpis č. 4/2016 k datu 31. 12. 2016.

3. Na jednání ZO dne 12. 5. 2014 vyslovili zastupitelé souhlas s podpisem smlouvy o úvěru, návrh smlouvy byl odsouhlasen již v r. 2013. Úvěr je účelově vázán na **opravu komunikace Padělký** včetně uložení kanalizačního sběrače při odkanalizování obce. Byla předložena Smlouva o úvěru ze dne 21. 5. 2014, na základě které úvěr ve výši 2 mil. Kč poskytl obci pan Václav Miklík. Splátky byly sjednány v pravidelných čtvrtletních splátkách ve výši 50 000,- Kč vždy k 30.dni posledního měsíce příslušného čtvrtletí, tj. 10 let s možností dřívějšího splacení úvěru. Finanční prostředky byly na účet obce připsány dne 25. 7. 2014. Úvěr byl sjednán jako bezúročný a bez zajištění. V účetnictví je veden na účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky, na kterém byl k 1. 1. 2016 vykázán zůstatek ve výši 1 750 000,- Kč, k 31. 12. 2016 byl zůstatek ve výši 1 550 000,- Kč.

4. V souvislosti s nutností dofinancování rozsáhlé stavební akce „**Sazovice – odkanalizování**“ schválilo dne 13. 9. 2016 zastupitelstvo předloženou nabídku banky Sberbank CZ a.s. na úvěr ve výši 10 mil. Kč a pověřilo starostku podpisem úvěrové smlouvy (usnesení č. 08/100/2016). Úvěrová smlouva byla uzavřena dne 24. 10. 2016. Číslo investičního úvěru je KA1612822, číslo úvěrového účtu je 212081. Splácení úvěru bylo stanoveno od 31. 3. 2018 (včetně) ve 39 čtvrtletních splátkách ve výši 250 000,- Kč. Poslední splátka je splatná k 31. 12. 2027. Úvěr bude poskytnut prostřednictvím běžného účtu klienta č. 4211082382/6800. Čerpání úvěru bude zahájeno nejpozději do 30. 6. 2017, vyčerpat úvěr je obec povinna do 30. 6. 2018. Ručení úvěru bylo sjednáno bianko směnkou vlastní s doložkou „bez protestu“. Do 31. 12. 2016 nebyl úvěr čerpán.

Celkový nesplacený zůstatek úvěru byl na účtu 451-Dlouhodobé úvěry vykázán ve výši 1 720 000,- Kč, na účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky je vykázán zůstatek ve výši 1 550 000,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání ZO dne 19. 1. 2016 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na akci s názvem „**Sazovice, kostel, přípojka NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecní p.č. 477/1. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 1 000,- Kč. Bylo ověřeno, že v březnu 2016 byla hodnota pozemku ve výši 65 611,- Kč přeúčtována na účet věcných břemen 031 0499.

Na jednání ZO dne 19. 1. 2016 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na akci s názvem „**Sazovice, Vrabčerková, kabel NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecní p.č. 534. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 1 000,- Kč. Bylo ověřeno, že v únoru 2016 byla hodnota pozemku ve výši 43 046,50 Kč přeúčtována na účet věcných břemen 031 0499.

Na jednání ZO dne 23. 2. 2016 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na akci s názvem „**Sazovice, Balajka, přípojka NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecní p.č. 232/5. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 1 000,- Kč. Bylo ověřeno, že v dubnu 2016 byla hodnota pozemku ve výši 9 840,50 Kč přeúčtována na účet věcných břemen 031 0499. Následně byla tato částka stornována, neboť tento pozemek byl zatížen věcným břemenem již z roku 2012.

Na jednání ZO dne 22. 3. 2016 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na akci s názvem „**Sazovice, Spolek pro výstavbu kostela, přeložka NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecní p.č. 477/1. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 1 000,- Kč. Tento pozemek byl v roce 2016 zatížen věcným břemenem již v souvislosti se stavbou „Sazovice, kostel, přípojka NN“.

Na jednání ZO dne 21. 6. 2016 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene na akci s názvem „**Sazovice, Kundera, kabel NN**“, a to se společností E.ON Distribuce, a.s. Věcné břemeno se týká obecních p.č. 484/2, č.p. 487/1, č.p. 487/2. Jednorázová úplata byla schválena ve výši 6 000,- Kč. Částka 6 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 26. 9. 2016. Bylo ověřeno, že v červenci 2016 byla hodnota pozemku v celkové výši 48 488,55 Kč přeúčtována na účet věcných břemen 031 0499.

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Byla předložena evidence všech písemností vyvěšovaných na úředních deskách obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 realizovala obec výběr dodavatele na realizaci stavby „**Revitalizace místní komunikace u muzea**“. Své nabídky předložily tři firmy, z nichž zastupitelstvo na svém jednání dne 19. 1. 2016 vyhodnotilo jako vítěznou nabídku společnosti **Stavad s.r.o.**, Martinice s cenou 495 025,- Kč bez DPH, tj. 598 980,- Kč vč. DPH a pověřilo starostku podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána dne 8. 2. 2016.

Dále obec realizovala v průběhu roku 2016 řadu výběrů dodavatelů v souvislosti s připravovanou stavbou s názvem „**Sazovice – odkanalizování**“. Projekt zpracovala na základě výběrového řízení z roku 2015 společnost Centroprojekt Group a.s., Zlín za cenu 356 950,- Kč. Smlouva o dílo na projektovou dokumentaci pro provedení stavby byla podepsána dne 20. 11. 2015. V roce 2016 probíhal výběr dodavatelů na realizaci výběrového řízení, na autorský dozor stavby, technický dozor investora a BOZP, dodavatel stavby.

V rámci zakázky „**Administrace a monitoring projektu**“ (realizace výběrového řízení na dodavatele stavby) byla ze čtyř předložených nabídek vybrána jako nejvýhodnější nabídka společnosti MCI SERVIS s.r.o. s cenou 220 000,- Kč bez DPH, tj. 266 200,- Kč vč. DPH. Výběr dodavatele schválilo ZO dne 25. 10. 2016 usnesením č. 10/125/2016. Příkazní smlouva byla s vybraných uchazečem podepsána dne 2. 11. 2016.

Dále obec vybírala firmu na **autorský dozor stavby „Sazovice – odkanalizování“**. Na svém jednání dne 22. 3. 2016 zastupitelstvo rozhodlo o nejvýhodnější nabídce, kterou předložila společnost **Centroprojekt Group a.s.**, Zlín ve výši 200 000,- Kč bez DPH, tj. 242 000,- Kč vč. DPH. Starostka byla pověřena podpisem smlouvy o dílo. Smlouva příkazní byla podepsána dne 6. 9. 2016.

Výběr dodavatele stavby realizovala firma MCI servis s.r.o., Zlín. Jednalo se o podlimitní otevřené řízení dle § 27 z.č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění na stavební práce. Zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele 24. 6. 2016, dodatečné informace byly zveřejněny 1. 7. 2016. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Svou nabídku podalo 13 uchazečů, tři nabídky musely být z důvodu neúplnosti dokladů dodaných k výběrovému řízení vyloučeny. Nejvýhodnější nabídku předložila společnost **MOBIKO plus a.s.**, Valašské Meziříčí ve výši 29 979 838,- Kč vč. DPH. Zastupitelstvo projednalo výběr dodavatele na svém jednání dne 13. 9. 2016 a usnesením č. 08/99/2016 rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky, současně zastupitelstvo pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla podepsána dne 17. 10. 2016. Zveřejněna na profilu zadavatele byla 17. 10. 2016.

Výběr dodavatele na **technický dozor investora** a BOZP při realizaci stavby „Sazovice – odkanalizování“ realizovala pro obec firma MCI servis s.r.o., Zlín. Hlavním kritériem výběru byla nabídková cena. Nejvýhodnější nabídku ze tří podaných předložil **Ing. Jaroslav Valkovič**, Zlín ve výši 391 500,- Kč bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem dne 16. 8. 2016, starostka byla pověřena podpisem smlouvy o dílo. Smlouva příkazní byla podepsána dne 24. 10. 2016.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že byly provedeny výběry dodavatelů na akce „Sazovice VO – lokalita Bédachov“ – elektroinstalační práce – vítězná firma Perfekt, spol. s r.o., cena 349 672,- Kč s DPH. Dále výběrové řízení na akci „Sazovice VO – lokalita Bédachov“ – zemní práce – vítězná firma Perfekt, spol. s r.o., cena 321 190,- Kč s DPH. Uzavření smluv odsouhlaseno ZO dne 18. 10. 2016.

Dále bylo realizováno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na Administraci a monitoring projektu v systému MS2014+, týkající se projektu „Sazovice – odkanalizování“. Nejnižší nabídku podala společnost MCI SERVIS s.r.o., Zlín ve výši 266 200,- Kč vč. DPH. Projednáno v ZO dne 25. 10. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

Na jednání ZO dne 16. 8. 2016 byla schválena aktualizace směrnice k pořizování majetku a služeb (č. 03/2013). Ostatní směrnice zůstaly v platnosti z minulého období.

Dle Směrnice č. 06/2010 – Evidence, účtování a odepisování majetku obec účtuje o drobném dlouhodobém nehmotném majetku v ocenění 2 000 – 60 000 Kč, majetek s hodnotou nižší než 2 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok eviduje v podrozvahové evidenci. Drobný dlouhodobý hmotný majetek je majetek s oceněním 2 000 – 40 000 Kč, majetek s oceněním do 2 000 Kč je evidován v podrozvahové evidenci.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Zápis z provedené kontroly v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Sazovice. Kontrolu provedli členové kontrolního výboru dne 31. října 2016. Předmětem kontroly byla pokladní kniha, inventární kniha, kontrola stavu financí na BÚ, kontrola vybírání poplatků za školné, stravné a školní družinu. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně měsíčně (vyjma prázdnin), byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení. Zápisy byly podepsány starostkou a místostarostkou obce a dvěma ověřovateli. Jednání zastupitelstva se uskutečnila ve dnech 19. 1., 23. 2., 22. 3., 19. 4., 17. 5., 21. 6., 16. 8., 13. 9., 18. 10., 25. 10. 15. 11. a 6. 12. 2016. Předloženy byly rovněž zápisy z jednání výborů – kontrolního, finančního, sportovního, školského, kulturního a sociálního výboru, dále výboru pro životní prostředí a výboru pro spolky, kluby a zájmové organizace.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Výdajovým pokladním dokladem č. 16-701-00952 byla dne 8. 12. 2016 uhrazena částka 468,- Kč. Bylo doloženo Přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí, které se týkalo prodeje obecního pozemku p.č. 413/20 o výměře 387 m² manželům Řiháčkovým. Doložena byla Kupní smlouva ze dne 8. března 2016, ve které je uvedeno, že „Náklady spojené se sepsáním smlouvy, poplatek z návrhu na vklad do KN, hotové výdaje platí kupující. Daň z převodu nemovitosti zaplatí kupující. ...“ Nabyvatel, tj. manželé Řiháčkovi podali dne 15. 3. 2016 návrh na vklad do KN, daň z nabytí nemovitých věcí ale neuhradili. Proto Finanční úřad vyzval dne 28. 11. 2016 obec k úhradě daně. Částka 468,- Kč byla uhrazena dne 7. 12. 2016, zaúčtována byla na nákladový účet 538 (3639/5362). Bylo zjištěno, že částka 468,- Kč nebyla do 31. 12. 2016 manželi Řiháčkovými obci uhrazena a nebyla ani vedena jako pohledávka přesto, že povinnost úhrady nabyvatelem byla sjednána v Kupní smlouvě. Je třeba ze strany obce předepsat pohledávku a vymáhat její úhradu.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 10a odst. 3 Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebyla uzavřena.

Dne 17. 3. 2015 schválilo ZO poskytnutí finančního příspěvku ve výši 5 000,- Kč na pořádání farního letního tábora pro děti Římskokatolické farnosti Mysločovice. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 15-701-00584 dne 17. 7. 2015. Veřejnoprávní smlouva nebyla uzavřena. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Rozpočtová opatření nebyla do 31. 8. 2015 prováděna vždy v souladu s ust. § 16 z.č. 250/2000 Sb. Obci byla v březnu doručena rozhodnutí o poskytnutí dotace, tyto částky

nebyly předmětem rozpočtového opatření, nebyly zahrnuty do příjmové části výkazu Fin2-12. Rozpočet nebyl změněn ani v případě již přijatých dotací.

Rovněž na výdajové stránce rozpočtu byly zaznamenány nesrovnalosti. Rozpočet sice v celkových částkách nebyl překročen, nicméně u některých paragrafů a položek byly zaznamenány výrazné nesrovnalosti. Např. u pol. 2223/6121 bylo plnění na 508 %, u pol. 5512/5171 na 236 %, pol. 5512/6123 na 313 %, pol. 6171/5153 na 198 %, dále bylo překročení zjištěno u pol. 6171/5042, 6171/5151, 6171/5154, 6171/5171, 6171/5492, 6409/5329 a dalších.

Obec pořídila zásahové vozidlo ve výši 627 797,- Kč, nákup byl projednáván počátkem roku 2015, smlouva o poskytnutí dotace byla podepsána v březnu 2015, auto bylo dodáno v červenci 2015, přesto nebyl příjem dotace ani nákup auta předem rozpočtován (5512/6123).

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sazovice za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Sazovice za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Sazovice dne 5. dubna 2017

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Edita Hrbáčková, starostka obce Sazovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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 poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 5. dubna 2017

Edita Hrbáčková
starostka

Edita Hrbáčková

podpis



1 x obdrží: Obec Sazovice

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

Poznámka:

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

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

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6 830 000	8 280 000	8 778 530,44
Nedaňové příjmy	859 000	1 001 000	970 453,18
Kapitálové příjmy	30 000	28 000	20 030,00
Přijaté transfery	135 100	647 100	647 260,48
Kons. příjmů		-160 000	-160 064,48
Příjmy po kons.	7 854 100	9 796 100	10 256 209,62
Běžné výdaje	8 418 100	8 090 100	6 324 007,39
Kapitálové výdaje	1 471 000	4 696 000	1 745 613,00
Kons. výdajů		-160 000	-160 064,48
Výdaje po kons.	9 889 100	12 626 100	7 909 555,91
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 2 346 653,71
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			3 589 959,80
- splátky úvěrů (účet 451)			- 560 000,00
- splátka úvěru (účet 459)			- 200 000,00
+8901			+1 059,87
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			5 177 673,38

Příloha č. 2

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

SÚ	Majtková skupina	Stav k 31. 12. 2016		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh. nehm. majetek	92 000,10	92 000,10	0,00	software
019	Ostatní dlouh. nehm. majetek	265 100,00	265 100,00	0,00	Územní plán

021	Budovy, stavby	47 531 978,94	47 531 978,94	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 484 184,81	2 484 184,81	0,00	
028	Drobný DHM	3 166 893,92	3 166 893,92	0,00	
031	Pozemky	4 369 529,00	4 369 529,00	0,00	
032	Umělecká díla a předměty	180 000,00	180 000,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	2 665 968,00	2 665 968,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	2 873 000,00	2 873 000,00	0,00	Akcie VaK
132	Zboží na skladě	83 506,00	83 506,00	0,00	Zn.na psy, pexeso,knihy
231	Základní běžný účet	5 177 673,38	5 177 673,38	0,00	
263	Ceniny	945,00	945,00	0,00	známky
311	Odběratelé	27 988,50	27 988,50	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	188 550,00	188 550,00	0,00	
315	Jiné pohled. z hlavní činnosti	9 455,00	9 455,00	0,00	
321	Dodavatelé	107 594,70	107 594,70	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	14 800,00	14 800,00	0,00	
331	Zaměstnanci	119 479,00	119 479,00	0,00	
335	Pohledávky za zaměstnanci	438,00	438,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	31 133,00	31 133,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	15 234,00	15 234,00	0,00	
342	Ostatní přímé daně	19 155,00	19 155,00	0,00	Srážková a zál.daň
373	Krátk.poskyt. zálohy na transfery	104 193,50	104 193,50	0,00	
374	Přijaté zálohy na dotace	7 160,00	7 160,00	0,00	Vratka volby
378	Ostatní krátkodobé závazky	8 237,00	8 237,00	0,00	Koop.,spoření
381	Náklady příštích období	31 380,00	31 380,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	180 000,00	180 000,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	292 583,50	292 583,50	0,00	
451	Dlouhodobé úvěry	1 720 000,00	1 720 000,00	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	367 744,00	367 744,00	0,00	
459	Ostatní dlouhodobé závazky	1 550 000,00	1 550 000,00	0,00	