

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2019 byl sestaven v 11/2018 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§). Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -2 814 tis. Kč, schodek byl krytý zůstatkem prostředků z minulých let. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 5.12.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2019 ve 12/2018.

Rozpočtová opatření

V roce 2019 bylo provedeno 6 změn rozpočtu podle ZO schválených opatření dne 7.2., 10.5., 23.5., 5.9., 10.10., 12.12., 31.12. 2019. Poslední změnu rozpočtu schválila starostka na základě pověření od ZO z 31.12.2019. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	3 240 600,00	6 055 000,00	-2 814 400,00
změna	726 659,00	545 753,01	180 905,99
upravený rozpočet	3 967 259,00	6 600 753,01	-2 633 494,01

Rozpočtová opatření byla postupně zveřejněná na stránkách obce dne 12.2., 24.5., 9.9., 14.10., 16.12., 2.1. 2019. Na úřední desce bylo oznámení o jejich schválení a uložení dokumentů na obecním úřadu.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 21.12.2018 ve struktuře a výši podle návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen následujícími objemy:

Příjmy	3 240 600 Kč
Výdaje	6 055 000 Kč
Schodek rozpočtu	-2 814 400 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Obec zveřejnila na stránkách obce a úřední desce rozpočet dne 28.12.2018. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce spolu se sdělením o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu roku 2018 na obecním úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Žádné závazné ukazatele nebyly sděleny, obec nebyla zřizovatelem příspěvkových organizací.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 21.12.2018 do roku 2021. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	2 610	2 610	0
2019	2 760	2 760	0
2020	3 340	3 340	0
2021	3 550	3 550	0

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce dne 5.12.2018, schválený výhled od 28.12.2018.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na ZO dne 21.12.2019, usn. č. 19/2019. Platný výhled byl sestaven na roky 2021 – 2022 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2021	3 760	3 760	0
2022	3 960	3 960	0

Schválený výhled byl zveřejněn od 12.12.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (forma sestavy Gordic) a schválen ZO dne 26.6.2019. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) vč. vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením obce. Usnesení obsahovalo vyjádření stanoviska "s výhradami". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 v plném rozsahu.

Návrh dokumentu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 11.6.2019 do jeho projednání v ZO. Schválený dokument byl řádně zveřejněn dne 2.7.2019.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 26.6.2019 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Bankovní výpis

V roce 2019 obec měla zřízeny 3 bankovní účty v následující struktuře a stavy k 31.12.2019:

- běžný účet u ČS (č. 900973369/0800) se stavem	2 899 658,55 Kč (výpis č. 012),
- běžný účet u ČS (č. 5736295369/0800) se stavem	139 903,43 Kč (výpis č. 06)
- účet dotací u ČNB (č. 94-218421/0710) se stavem	<u>551 639,52 Kč (výpis č. 12),</u>
Celkem finanční prostředky	3 591 201,50 Kč.

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z bank souhlasily s údaji v hlavní knize na analytických účtech 231 0100 a 231 0200, 231 0300.

Kniha došlých faktur

Dodavatelské faktury byly evidovány v knize došlých faktur vedené v sestavě KEO. Celkem obec přijala 277 faktur v celkové výši 2 255 968,91 Kč. Stav nezaplacených faktur byl vykázán ve výši 9 289,79 Kč (zůstatek nesplacených faktur navazuje na účet 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha). Splatnost těchto faktur byla v roce 2020.

Kontrolovány byly faktury za období 11 - 12/2019 č. 234 - č. 277. Doklady obsahovaly věcné i formální náležitosti.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.12.2019 vystavila 9 faktur v číselné řadě 19-002-00001 – 19-002-00009, ke sledovanému datu byly vystaveny faktury ve výši 135 830,00 Kč, byly uhrazeny všechny faktury.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 ZO schválilo v souladu s § 72 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění novou výši odměn všem členům ZO v maximální výši dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. s účinností ode dne schválení usnesení, tj. od 5.11.2018. Podle usnesení č. 10/2018 nebylo rozhodnuto o poskytnutí odměn členům ZO při souběhu výkonů o více funkcí dle § 74 odst. 3 zákona o obcích č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Následně ZO dne 7.2.2019 us. č. 2 schválilo funkci starostky jako uvolněnou s účinností od 1.3.2019 a odměna ji náležela podle NV 202/2018 Sb.

Dne 29.8.2019 usn.č. 8/2019 ZO schválilo funkci starostky jako neuvolněnou účinností od 1.9.2019. Odměna byla přiznána v maximální výši dle NV 202/2019 Sb.

Kontrolou ročního mzdového listu starostky obce nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla jednu pokladnu na obecním úřadu, evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena pomocí PC. Měsíčně byla vytištěna sestava "*Pokladna - stručný opis pokladních dokladů*" a protokol o zaúčtování dokladů. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě, během roku bylo vystaveno celkem 281 dokladů. Kontrolovány byly pokladní doklady za 11 - 12/2019 (č. 236 - 281), u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Stav hotovosti k 31.12.2019 činil 8 894 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2019 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění. Podrozvahová evidenci byla vedena na účtech 909 - ostatní majetek ve výši 13 025 412 Kč (lesní porosty o výměře cca 22,85 ha, účtu 905 - vyřazené pohledávky cca 5 tis. Kč, 902 - drobný majetek 138 tis. Kč a účtu 994 - podmíněné pasiva 681 tis. Kč. Uvedené hodnoty na účtech nemovitých věcí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Podle údajů v části D.2. a D.3. výkazu obec vlastnila lesní pozemky s porosty o ploše 22,85 ha oceněné á 57 Kč/m², tj. 13 025 412 Kč.

Rozvaha

Předložený výkaz k 12/2019 tvořily následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila 17 815 tis. Kč, po proúčtované korekci 13 912 tis. Kč. převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 12 383 tis. Kč, tj. cca 89 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 21 621 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala 3 590 tis. Kč.

b) <u>cizí zdroje – závazky k:</u>	12/2019
Stav celkem (v Kč)	255 889,79
<u>z toho:</u>	
- úvěry	0
- závazky k dodavatelům	9 289,79
- závazky k zaměstnancům	81 042
- pojistné	12 553
- daňové závazky	69 342
- přijaté zálohy na transfery	13 996
- časové rozlišení	67 530

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- podle údajů z účetnictví obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2019 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +383 tis. Kč při rozpočtovaném schodku -2 814 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2019:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl
Příjmy	3 240 600	3 967 259	4 503 957,88	113,53 %
Výdaje	6 055 000	6 600 753,01	4 121 268,06	62,44 %
Saldo P a V	-2 814 400	-2 633 494,01	382 689,82	

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2019 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření (VH) v následující struktuře:

Náklady	3 067 509,67 Kč
Výnosy	4 146 457,28 Kč
VH po zdanění	1 078 947,61 Kč.

Výsledek hospodaření (VH) uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou přijatých transferů v roce 2019 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta ve výši ročního rozpočtu 65 400 Kč (pol. 4112).
2. zákonné zálohové dotace ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 33 000 Kč (ÚZ 98348, pol. 4111). Dotace na volby byla využita ve výši 19 004 Kč (pol. 6117). Vyúčtování dotací ze SR bylo provedené v zákonném termínu 6.2.2020, vratka dotace ve výši 13 996 Kč vrácena poskytovateli.

3. položka 4222, objem 444 757:

- jedná se o dotaci z LK z Fondu ochrany vod LK, oblast podpory Ochrana vod a rozvoj vodohospodářské infrastruktury OLP/2268/2019. Obec obdržela částku 444 757 Kč, tj. 90 % dotace. Konečné vyúčtování proběhne mimo kontrolované období.

Smlouvy o dílo

Uzavřená mezi obcí jako objednatelem na firmou Menhir Praha s.r.o., IČ 27615219 jako zhotovitelem dne 3.6.2018 na dílo „Prodloužení vodovodu Tubož“, cena díla 620 000 Kč bez DPH, 750 000 Kč včetně DPH, dílo bylo dokončeno v roce 2019, finanční plnění 21.1.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2019 uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2019 nerealizovala žádnou významnější zakázku, kde by musela uplatnit podmínky podle zákona o veřejných zakázkách v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Na zasedání ZO Blatce konaném dne 26.6.2019, byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 ze dne 7.6.2019 a schválena opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření. Starostce obce bylo uloženo zajistit doplacení odměn a zároveň vrácení neoprávněně vyplacených odměn předsedům výborů. Informace o přijetí opatření k nápravě chyb byla doručena na odbor kontroly dne 15.7.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2019 obec měla zpracované následující vnitřní směrnice a předpisy pro hospodářskou oblast:

Směrnice č. 2/2010 pro vedení účetnictví,

Směrnice č. 3/2010, kterou se stanovují postupy a odpovědnost k vedení pokladny,

Směrnice č. 4/2010 o oběhu účetních dokladů,

Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci,

Pravidla pro poskytování finančních příspěvků, věcných darů a občerstvení, vydáno pod

č. 7/2011 Zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů - vydáno pod č. 8/2011,

Směrnice č. 9/2011 o vedení podrozvahy a evidence pro zpracování účetní závěrky,

Směrnice č. 12/2011 o vnitřním kontrolním systému obce,

Spisová a skartační řád obce - vydáno pod č. 13/2011.

V roce 2019 nedošlo k žádným změnám ve vnitřních předpisech obce. Soubor vnitřních předpisů je pro obec dostatečný.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla v r. 2019 zřízeny žádné peněžní fondy

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 5 členů, starostka nebyla dlouhodobě uvolněná k výkonu funkce. Ve volbách v 10/2018 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení ZO.

Kontrolovány byly zápisy z 21.12.2018 (rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu) a z 13 schůzí z roku 2019 (4.1., 7.2., 11.4., 23.4., 23.5., 26.6., 31.7., 29.8., 5.9., 10.10., 28.11., 12.12., 27.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly

usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...). Usnesení ze zasedání ZO byly zveřejněné na internetových stránkách obce.

Vnitřní kontrolní systém

Z předložených podkladů o práci kontrolního výboru a finančního výboru vyplývá zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. K tomu předloženy zápisy z jednání výborů.