

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Bílovice Bílovice 70 687 12 Bílovice
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. února 2020	Ivana Šebestová	KUZL 37383/2019	KUSP 37383/2019 EKO

Zpráva č. 59/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bílovice, IČ: 00290793
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 10. 2019 - 16. 10. 2019 (dílčí přezkoumání)
17. 2. 2020 - 19. 2. 2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 13. 8. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 2. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílovice
Bílovice 70
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec Bílovice zastupovali:
starosta Petr Fusek
účetní Jana Gajarská

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 3. 12. 2018 do 18. 12. 2018 vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Návrh rozpočtu na rozpočtový rok obsahoval náležitosti stanovené v § 5 odst. 3) zákona 23/2017 Sb., pravidla rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Bílovice byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle s § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p><i>Usnesení zastupitelstva obce z 20. 11. 2018 bod 12 byla v souladu s § 102, odst. 2 písm. a) zmocněna Rada obce k provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu obce Bílovice, výdaje nutné na zajištění chodu obce v případě havárií nebo stavu nouze, výdaje na odvrácení možných škod, včasné úhrady vázané na penále a dopady penalizací, kdy je včasné provedení vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady do výše 100.000,- Kč, úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy je schválení rozpočtového opatření nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován, dále jednotlivé případy v příjmech a výdajích, rozpočtová opatření v období od 20. 12. do 31. 12. včetně zapojení odvodu dotací a příspěvků stanovených organizacím s přímým vztahem k rozpočtu obce.</i></p> <p><i>Zastupitelstvo obce pověřilo na svém zasedání č. 8/2019 ze dne 13. 12. 2019 radu obce prováděním rozpočtových opatření v období od 14. 12. do 31. 12. 2019.</i></p> <p>Rozpočet byl v průběhu roku 2019 upravován v příjmové i výdajové části, změny rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2019 byly předmětem namátkové kontroly, byly doloženy rozpočtovými opatřeními a schváleny usneseními:</p> <ul style="list-style-type: none"> č. 1 – RO č. 1 ze dne 17. 1. 2019 č. 2 – ZO č. 1/2019 ze dne 7. 2. 2019 č. 3 – RO č. 3 ze dne 20. 2. 2019 č. 4 – ZO č. 2/2019 ze dne 28. 3. 2019 č. 5 – RO č. 6 ze dne 3. 5. 2019 č. 6 – ZO č. 3/2019 ze dne 16. 5. 2019 č. 7 – RO č. 9 ze dne 13. 6. 2019 č. 8 – RO č. 10 ze dne 25. 6. 2019 č. 9 – ZO č. 4/2019 ze dne 3. 7. 2019 č. 10 – RO č. 11 ze dne 24. 7. 2019 č. 11 – ZO č. 5/2019 ze dne 29. 8. 2019 č. 12 – RO č. 15 ze dne 9. 9. 2019 č. 13 – ZO č. 6/2019 ze dne 26. 9. 2019 č. 14 – ZO č. 7_2019 ze dne 31. 10. 2019 č. 15 – RO č. 20 ze dne 28. 11. 2019 č. 16 – RO č. 21 ze dne 9. 12. 2019 č. 17 – ZO č. 8/2019 ze dne 13. 12. 2019 č. 18 – RO č. 22 ze dne 30. 12. 2019

Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 18 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Schválený rozpočet

Obec vypracovala rozpočet na rok 2019 v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2018 bodem 10 ze dne 18. 12. 2018 jako schodkový, v příjmové části ve výši 34.557.600,- Kč, ve výdajové části ve výši 47.856.600,- Kč, schodek ve výši 13.299.000,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115).

Počáteční stav finančních prostředků na účtech obce k 1. 1. 2019 činil 30.628.003,16Kč, z toho na ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 zůstatek ve výši 24.014.658,36 Kč, účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši 6.422.066,97 Kč a účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši 191.277,83 Kč.

Jako závazné ukazatele byly stanoveny daňové příjmy, poplatky a dotace na položky, ostatní příjmy a výdaje na OdPa.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 18. 12. 2017 do 31. 12. 2018 v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Bílovice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

Usnesení zastupitelstva obce č. 7/2018 bodem 10 ze dne 18. 12. 2018 byl schválen rozpočet obce na rok 2019, součástí schváleného rozpočtu byl příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ ve výši 3.000.000,- Kč – zaneseno do výkazu FIN 2-12 M (OdPa 3113 pol. 5331).

Oznámení o výši příspěvku zřizovatele na provoz ZŠ a MŠ pro rok 2019 bylo odesláno dne 4. 1. 2019, částka byla zasílána měsíčně na účet PO č. 1542976379/0800 ve výši 250.000,- Kč. V kontrolovaném období nebyl příspěvek předmětem úprav.

Na základě žádosti ředitele školy ze dne 12. 2. 2019 o schválení návrhu rozdělení HV ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2018 v celkové výši 19.824,64 Kč z doplňkové činnosti, u hlavní činnosti byl výsledek hospodaření 0, Kč, **schválila rada obce usnesením č. 4 ze dne 8. 3. 2019 účetní závěrku ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2018 a schválila převod hospodářského výsledku do rezervního fondu.**

Střednědobý výhled rozpočtu

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 – 2020 byl zveřejněn od 30. 11. 2017 do 14. 12. 2017 v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Rozpočtový výhled byl zpracován pro období 2018 – 2019 schválen usnesením ZO č. 6/2017 ze dne 14. 12. 2017 v souladu s § 3 výše citovaného zákona.

Vzhledem k tomu, že rozpočtový výhled byl schválen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byl zveřejněn od 16. 3. 2017 v souladu s Přejídným ustanovením zákona 250/2000 Sb., ve znění čl. XV. Zákona 24/2017 Sb.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 – 2021 byl zveřejněn od 3. 12. 2018 do 18. 12. 2018 v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2018, bod 11 ze dne 18. 12. 2018.

Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách od 20. 12. 2018 do 31. 12. 2019 v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 14. 3. 2019 do 28. 3. 2019 způsobem umožňujícím dálkový přístup, zveřejnění netrvalo až do schválení závěrečného účtu, což není plně v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 2/2019 ze dne 28. 3. 2019 v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Obec zveřejnila závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 29. 3. 2019 do 30. 6. 2020 v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny tři bankovní účty, předmětem kontroly byly výpisy:

ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 – v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bankovní výpisy č. 001 za období od 1. 1. 2019 do 31. 1. 2019 a výpis č. 002 za období od 1. 2. 2019 do 28. 2. 2019 v návaznosti na úhrady dodavatelských faktur přijatých v měsíci únoru 2019, výpis č. 009 z 30. 9. 2019 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2019, výpis č. 250 ze dne 23. 12. 2019 v návaznosti na přijetí investiční dotaci na projekt „Revitalizace sportovního areálu ZŠ a MŠ Bílovice“ a výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2019 pro ověření zůstatku na účtu k 31. 12. 2019 – bez rozdílu.

účet Dotace ÚSC u ČNB č. 94-2217721/0710 – pro ověření přijetí neinvestiční dotace na SDH ve výši 150.000,- Kč – výpis č. 13 ze dne 10. 6. 2019, výpis č. 9 z 3. 5. 2019 – ověření přijetí dotace na volby do EP, výpis č. 19 ze dne 5. 9. 2019 – dotace na sčítání lidí, bytů a domů, dotace na realizaci projektu pro ZŠ a MŠ - výpis č. 20 ze dne 6. 9. 2019 a výpis č. 22 z 30. 9. 2019 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2019. Dále byly předmětem kontroly výpisy č. 27 ze dne 3. 12. 2019 pro ověření přijetí investičních dotací na akce „Stavební úpravy a plynová kotelna OÚ Bílovice“, na „Snížení energetické náročnosti MŠ Bílovice (5.1 a) a na „Snížení energetické náročnosti MŠ Bílovice - rekuperace (5.1 a), dále výpis č. 29 ze dne 31. 12. 2019 pro ověření zůstatku na účtu k 31. 12. 2019.

účet SF zřízený u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 - kontrola výpisů při pohybu na účtu č. 001 - č. 026 na doložené účetní doklady, pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 – viz rozvaha účet 236.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Uzavřená s pokladní obce dne 1. 8. 2014 a s pokladní na matrice ze dne 1. 8. 2018, dohodou převzala zaměstnankyně odpovědnost za svěřené hodnoty, to je za hotovost, zboží, ceniny, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty, jenž jsou předmětem obratu nebo oběhu, a které jí byly předány. Zjištěný schodek na svěřených hodnotách, které zaměstnanec převzal k vyúčtování je zaměstnanec povinen uhradit v plné výši, pokud neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jeho zavinění.

Předložená dohoda o hmotné odpovědnosti obsahovala potřebné náležitosti.

Evidence majetku

Vedena programem EMA Gordic.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 860.404,60 Kč na účtech:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 223.204,60 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 vykázán ve výši 212.015,75 Kč, **přírůstek ve výši 19.945,85 Kč** – pořízení 6 antivirových programů ESSET Secure Office (inv. č. 400570 – 400575) v hodnotě 9.660,85 Kč, Offis 2016 přeúčtován z 028 v hodnotě 6.110,50 Kč, program Abbyy v hodnotě 4.174,50 Kč **úbytek ve výši 8.757,- Kč** – vyřazení původních antivirových programů ESET pořízených v roce 2017 s dobou užívání 2 roky v hodnotě 5.019,- Kč (vyřazovací protokol 219003) a program EO ve výši 3.738,- Kč (vyřazovací protokol 219052) – doloženy přírůstkovým a úbytkovým seznamem – *bez rozdílu.*

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 592.200,- Kč, v kontrolovaném období *bez pohybu.*

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 45.000,- Kč – geologické posudky pro lokality Čupy I a Čupy II v k. ú. Včelary v k. ú. Bílovice k vodojemu a v katastru Bílovice Nad Kapličkou k novému ÚP.

Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 278.975.065,39 Kč vykázán na účtech:

031 – Pozemky vykázány ve výši 9.751.214,01 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 ve výši 9.533.449,63 Kč, **přírůstek ve výši 219.310,62 Kč,** **úbytek ve výši 1.546,24 Kč** – více viz. smlouvy o převodu majetku.

032 – Kulturní předměty vykázány ve výši 122.651,- Kč – v kontrolovaném období *bez pohybu.*

021 – Stavby vykázány ve výši 245.484.336,99 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 ve výši 230.152.663,15 Kč, **přírůstek ve výši 15.331.673,84 Kč** – jednalo se o nákup 2 rodinných domů určených k demolici č. p. 307 v hodnotě 212.957,- Kč a č. p. 308 v hodnotě 283.943,- Kč – doložen zařazovací protokol o zařazení dlouhodobého majetku, datum zařazení 7. 5. 2019 doloženy evidenční karty majetku (inv. č. 2001208 a 2001209). Kupní smlouva uzavřena dne 24. 4. 2019 – viz. Smlouvy o převodu majetku, dále zpevnění svahu u ZŠ v hodnotě 1.541.978,22 Kč, VO u hřbitova v hodnotě 90.619,14 Kč, VO na hřbitově v hodnotě 310.630,01 Kč, VO Losky v hodnotě 833.324,50 Kč, nový sběrač ke kanalizaci v hodnotě 59.960,- Kč, technické zhodnocení budovy MŠ ve výši 9.177.018,- Kč a technické zhodnocení OÚ v hodnotě 2.821.243,976 Kč.

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory vykázány ve výši 11.766.985,75 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 ve výši 11.586.267,75 Kč, **přírůstek ve výši 280.336,- Kč** – dovybavení čtyřkolky TGB 600 – 2x helma, box, radlice SHARK, řetězy, led světlo v celkové hodnotě 18.346,- Kč (inv. č. 2001210), čtyřkolky TGB 600 včetně majáku, sirén v hodnotě 199.990,- Kč (inv. č. 2001210) a zařazení zpět do majetku hasičského auta určeného k prodeji v účetní hodnotě 62.000,- Kč – viz úbytek, **úbytek ve výši 100.792,- Kč** – prodej hasičského auta v účetní hodnotě 62.000,- Kč – (kupní smlouva uzavřena dne

12. 3. 2019 – kupní cena stanovena ve výši 13.000,- Kč, vyraženo 12. 3. 2019), které z důvodu nezaplacení kupní ceny v rozporu s kupní smlouvou bylo vráceno 1. 9. 2019 do majetku obce, 2 ks promítacích přístrojů v hodnotě 38.792,- Kč,

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 4.214.060,52 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 vykázán ve výši 4.261.179,97 Kč, **přírůstky ve výši 180.176,27 Kč** - doložen přírůstkový seznam (inv. č. 5001534 – 5001552) a doklad o zařazení dlouhodobého majetku, **úbytky ve výši 227.295,72 Kč** – jedná se např. o vyřazení vybavení promítací kabiny v celkové hodnotě 71.817,12 Kč, – 2x PC Expert Office 2007 ATX P4 641 v hodnotě 48.541,- Kč -vyřazeno 11. 2. 2019 – doloženo dokladem o vyřazení dlouhodobého majetku č. 219009, záložního zdroje v hodnotě 2.820,- Kč aj. – ověřeno na vyřazovací protokoly a evidenci majetku.

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 7.635.817,12 Kč (evidována např. revitalizace a doplnění sportovního areálu u ZŠ v hodnotě 6.361.528,69 Kč, nový vodovod Losky v hodnotě 202.195,50 Kč, studna u hřiště ZŠ v hodnotě 427.886,- Kč, projekt na DPS v hodnotě 253.980,- Kč – ověřeno na inventurní soupis), počáteční stav k 1. 1. 2019 ve výši 874.842,60 Kč, **přírůstek ve výši 22.551.647,36 Kč, úbytek ve výši 15.790.672,84,- Kč** – ověřeno na přírůstkové a úbytkové seznamy – bez rozdílů.

Výše uvedené skutečnosti byly ověřeny na HK za 12/2019, přírůstkové a úbytkové seznamy, evidenční karty a inventarizaci.

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek vedena programem Gordic DDP – daně, dávky, poplatky.

Dlouhodobé pohledávky vykázány ve výši 220.210,- Kč na účtech:

465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 210,- Kč - jedná se o jistotu za pronájem pozemku u České pošty uhrazenou na základě Smlouvy o nájmu části pozemku uzavřené s pronajímatelem Českou poštou s. p., Brno dne 20. 5. 2016.

469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 220.000,- Kč - jedná se o pohledávku postoupenou Českým svazem chovatelů jako postupitelem a obcí Bílovice jako postupníkem na základě Smlouvy o postoupení pohledávky uzavřené dne 16. 7. 2014. Předmětem smlouvy je postoupení pohledávky ve výši 220.000,- Kč poskytnuté za účelem realizace stavby chovatelského zařízení na pozemku parc. č. 124/2 v k. ú. Bílovice. Postupitel tímto postupuje pohledávku na postupníka za úplatu ve výši 220.000,- Kč, s pohledávkou přechází na postupníka její příslušenství, práva s pohledávkou spojená, včetně jejího zajištění překupním právem a povinností dlužníka splatit pohledávku v případě, kdy chovatelské zařízení přestane sloužit vymezenému účelu. Tato úplata byla postupníkem uhrazena bankovním převodem na účet postupitele č. 635-081/0100 u KB, a. s. nejpozději do 15. 8. 2014m, *převod z účtu obce Bílovice proveden dne 5. 8. 2014 – ověřeno na výpis č. 149 z účtu u ČS, a. s. č. 1543061349/0800. Převzetí závazku hlavního věřitele a vyplacení pohledávky bylo odsouhlaseno usnesením ZO dne 10. 6. 2014.*

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 5.064.205,13 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 56.906,- Kč - byly zde vykázány:

- neuhrazené odběratelské faktury ve výši 28.228,- Kč - jednalo se neuhrazenou fakturu z roku 2016 v celkové výši 27.328,- Kč zaevidovanou pod č. 416001 a z roku 2018 na 450,- Kč, dále neuhrazené odběratelské faktury vystavené v kontrolovaném období v celkové výši 10.308,- Kč (č. 419008 na 150,- Kč, 419040 na 150,- Kč, 419142 na 9.558,- Kč, 419156 na 300,- Kč a 419157 na 150,- Kč) – ověřeno na knihu odeslaných faktur – bez rozdílů. Opravné položky ve výši 27.778,- Kč vykázány na rozvahovém účtu 1940300
- neuhrazené nájem z nebytových prostor ve výši 5.620,- Kč (účet 311 0310)

- neuhrazené nájmy z pozemků ve výši 200,- Kč (účet 3110320)
- neuhrazená kupní cena za prodej hasičského auta ve výši 13.000,- Kč (účet 3110802)

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 632.834,88 Kč – jsou zde zaúčtovány zálohy na:

- elektrickou energii ve výši 489.280,- Kč (3140112)
- na vodné a stočné v celkové výši 9.100,- Kč (3140140 – 3140142, 3140144, 3140149, 3140153),
- zálohy na plyn v celkové výši 117.204,88 Kč (3140121 a 3140122, 3140150 – 3140152 a 3140650)
- záloha na teplo ve výši 17.250,- Kč (314.0121)
- záloha na nákup knih ve výši 45.000,- Kč

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 35.900,- Kč – vykázány neuhrazené pohledávky za:

- svoz odpadu (315 100) ve výši 25.300,- Kč
- za psa ve výši 100,- Kč (3150110)
- za přestupky a právní delikty uložené stavebním úřadem ve výši 10.500,- Kč

ověřeno na sestavu DDPO – vyrovnání – nedoplatky a na inventurní soupis – bez rozdílu, opravné položky ve výši 27.930,- Kč (účet 192),

385 – Příjmy příštích období ve výši 48.969,- Kč – nájem za pozemky AGRI m ve výši 26.743,- Kč a Topagra ve výši 22.226,- Kč

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 4.259.376,25 Kč – dohad investičních dotací na akci „Stavební úpravy a plynová kotelna OÚ Bílovice“ ve výši 1.172.659,11 Kč na „Snížení energetické náročnosti MŠ Bílovice (5.1 a) ve výši 2.495.167,44 Kč a na „Snížení energetické náročnosti MŠ Bílovice - rekuperace (5.1 a) ve výši 591.549,70 Kč

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 30.219,- Kč – vyúčtování vodného za nájemníky čp. 64.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky vykázány v celkové výši 4.372.579,25 Kč na účtu:

455 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 113.203,-Kč – jsou zde vykázány uhrazené zálohy k nájům ve výši 109.953,- Kč (455 0400) a zálohy k pronájům ve výši 3.250,- Kč (355 0401).

472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery ve výši 4.259.376,25 Kč – jsou zde vykázány nevypořádané investiční dotace na akci „Stavební úpravy a plynová kotelna OÚ Bílovice“ ve výši 1.172.659,11 Kč na „Snížení energetické náročnosti MŠ Bílovice (5.1 a) ve výši 2.495.167,44 Kč a na „Snížení energetické náročnosti MŠ Bílovice - rekuperace (5.1 a) ve výši 591.549,70 Kč

Krátkodobé závazky v celkové výši 1.366.906,13 Kč vykázány na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 180.269,97 Kč - jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury z roku 2012 a 2015 ve výši 35.443,- Kč, dále neuhrazené dodavatelské faktury přijaté v roce 2019 v celkové výši 144.826,97 Kč,- Kč zaevidované pod č. 319661 – 319668 a 319671 - 319680 přijaté v prosinci 2019 se splatností v lednu 2020 - ověřeno na knihu dodavatelských faktur. Přeplatek uhrazený na zálohách ve výši -11.477,49 Kč.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 27.040,- Kč – jednalo se o zálohy na služby k nájmu z bytů na č. p. 64 ve výši 24.840,- Kč (účet 324 300) a zálohy na služby z pronájmu nebytových prostor ve výši 2.200,- Kč (účet 324 400).

331 – Zaměstnanci ve výši 347.101,- Kč – byly zde vykázány zálohy na mzdy za prosinec 2019, z toho v hotovosti ve výši 33.341,- Kč (účet 3310100) – doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2019 a mzdy vyplácené bezhotovostním převodem na účet ve výši 313.760,- Kč.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 112.194,- Kč – bylo zde vykázáno sociálního pojištění za 12/2019 hrazené zaměstnanci ve výši 23.303,- Kč (účet 3360040) a hrazené zaměstnavatelem ve výši 88.891,- Kč (účet 3360400) - doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2019.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 56.736,- Kč – vykázáno zúčtování s institucemi zdravotního za 9/2019, z toho hrazené zaměstnancem ve výši 18.921,- Kč, hrazené zaměstnavatelem ve výši 37.815,- Kč, doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2019.

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná peněžítá plnění ve výši 50.286,- Kč – vykázána daň zálohová ve výši 45.004,- Kč (účet 3420100) a daň srážková ve výši 5.282,- Kč (účet 3420200).

343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 85.630,- Kč za IV. čtvrtletí 2019 – doloženo přehledem ostatních srážek za období 12/2019, zúčtováním mezd a inventurním soupisem.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 14.549,16 Kč – jedná se o vratku neinvestiční dotace na volby do EP ve výši 58.000,- Kč – více viz. smlouvy o přijatých dotacích.

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 493.100,- Kč – jedná se o dohad nevyúčtovaných záloh na plyn ve výši 64.000,- Kč, elektrickou energii ve výši 420.000,- Kč a vodné ve výši 9.100,- Kč

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci únoru 2019 zaevidované pod č. 319035 - 319070 v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a úhrady – ověření na bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS, a. s. pod č. 1543061349, všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny.

Faktury byly opatřeny Průvodkou k faktuře, jejíž součástí byla poznámka o řídicí kontrole, která proběhla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění, byla opatřena podpisy o schválení od příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, která operaci prověřila. Průvodka obsahovala prohlášení, že doklad je v souladu s § 11 odst. 1 písm. f) a opatřen podpisovým záznamem podle §33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Faktury byly doloženy Záznamem o zaúčtování faktury v souladu se zákonem 320/2001 Sb., a prováděcí vyhlášky č. 416/2004.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví za syntetické a analytické účty byla zpracována programem Gordic dne 24. 1. 2020, předložena za období 12/2019. Kniha obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena na základě směrnice Inventarizace majetku a závazků účinné od 16. 10. 2018, schválené Radou obce Bílovice dne 16. 10. 2018.

Přílohou směrnice je Plán inventur sestavený v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb. Plán obsahuje termíny provedení inventarizace, tj. její zahájení dne 1. 11. 2019 a ukončení 31. 1. 2020.

Prvotní inventura bude provedena od 1. 11. 2019, ukončení do 15. 12. 2019, seznamy k 31. 10. 2019. Zpracování dodatečných inventurních soupisů zahájeno dne 2. 1. 2020, ukončeno 24. 1. 2020, **rozdílová inventura** bude provedena

v období od 1. 11. 2019 do 31. 12. 2019. **U zásob, peněz a cenin** provedena inventura k 31. 12. 2019, zahájení 2. 1. 2020, ukončení do 24. 1. 2020, **ostatní majetek a závazky** – inventura provedena k 31. 12. 2019, zahájení k 2. 1. 2020, ukončení do 24. 1. 2020.

Předání zpracovaných inventarizačních soupisů ÚIK provedou předsedové inventarizačních komisí do 24. 1. 2020.

Plán inventur byl schválen usnesením rady obce č. 16 dne 19. 9. 2019. Byla jmenována ústřední inventarizační komise (dále jen ÚIK), která je odpovědná za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků. Jmenování do funkce člena ÚIK byla vydána starostou obce dne 23. 10. 2018, proškolení členů inventarizačních komisí bylo doloženo **Zápisem o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 a prezenční listinou ze dne 30. 10. 2019.**

Byly předloženy **inventurní soupisy za jednotlivé druhy majetku**, soupisy byly opatřeny datem, ke kterému byla inventury provedena, datum zahájení a ukončení inventury, druh inventury, inventarizační položku, účet, popis majetku, počáteční stav, přírůstky, úbytky a konečný stav. Soupisy obsahovaly také komentáře o převodech na účtu, zařazovacích protokolech aj. Byla zde uvedena doba provedení inventury, jména a podpisy členů inventarizační komise. Za jednotlivá střediska a účty byly doloženy **inventurní soupisy zpracované programem Gordic. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8, odst. 2 vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění.**

Součástí inventarizace je **Seznam a značením inventurních a dodatečných inventurních soupisů za rok 2019**, který obsahuje číslo inventarizovaného účtu a související účet, název a číslo inventurního soupisu, stav zjištěný inventarizací k 31. 12. 2018, účetní stav, manko, přebytek, dále zde bylo uvedeno vyjádření hmotně odpovědného pracovníka, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Byl vyhotoven **seznam zařazovacích a vyřazovacích protokolů za rok 2019 (protokoly od d. č. 219001 – 219057)**. V seznamu bylo uvedeno datum zařazení nebo vyřazení majetku, hodnota majetku zařazeného a vyřazeného a název majetku, způsob likvidace.

Dne 25. 1. 2020 byla zpracována **Inventarizační zpráva**, s uvedením data, ke kterému byla provedena, tj. 31. 12. 2019, časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur, bylo konstatováno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Doporučení pro příští inventarizaci – zajistit evidenci z Katastru nemovitostí k inventarizaci budov, podpisy členů ÚIK. Inventarizační zpráva byla schválena starostou obce. Byl doložen **Přehled přírůstků a úbytků majetku a závazků k 31. 12. 2019 – Dodatečný inventurní soupis**, který je opatření jmény a podpisy členů inventarizační komise s okamžikem připojení podpisového záznamu. Přílohou č. 2 je Seznam a označení inventurních a dodatečných inventurních soupisů rok 2019.

Kniha došlých faktur Zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury pod č. 319001 - 319682, k 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury přijaté v kontrolovaném období a zaevidované pod č. 319661 – 319668 a 319671 - 319680 přijaté v prosinci 2019 se splatností v lednu 2020 v celkové výši 144.826,97 Kč,- Kč - vykázány jako součást rozvahového účtu 321.

Kniha odeslaných faktur Zpracována v programu Gordic, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období byly zaevidovány odběratelské faktury č. 419001 - 419158, k 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny odběratelské faktury v celkové výši 10.308,- Kč (č. 419008 na 150,- Kč, 419040 na 150,- Kč, 419142 na 9.558,- Kč, 419156 na 300,- Kč a 419157 na 150,- Kč) vykázány na rozvahovém účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva

Usnesením ZO č. 4/2018 ze dne 28. 6. 2018 byl stanoven pro volební období 2018 – 2022 počet členů zastupitelstva obce (15) **v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

Dne 20. 11. 2018 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 6/2018 dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění, poskytnutí měsíčních odměn:

- neuvolněnému členu zastupitelstva obce vykonávajícímu funkci místostarosty obce 20.680,- Kč
- neuvolněným členům ZO, kteří vykonávají funkce člena rady obce 4.600,- Kč
- předseda výboru, komise, zvláštního orgánu obce 2.300,- Kč
- člen výboru, komise, zvláštního orgánu obce 1.920,- Kč
- neuvolněným členům zastupitelstva obce 1.150,- Kč

Odměny budou poskytovány s účinností od 21. 11. 2018. V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena ZO bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení (včetně) do příslušné funkce.

V případě souběhu výkonu více funkcí neuvolněných členů ZO se stanovuje odměna jako souhrn odměn.

ZO schválilo konkrétní souběhy funkcí a k nim náležité souhrny odměn:

- za výkon funkce člena RO a předsedy výboru nebo komise 6.900,- Kč
- za výkon funkce předsedy výboru nebo komise a člena výboru nebo komise 4.220,- Kč
- za výkon funkce člena RO a člena komise nebo výboru 6.520,- Kč
- za výkon funkce člena komise nebo výboru ve dvou komisích nebo výborech 3.840,- Kč

Byla provedena kontrola odměn neuvolněným zastupitelům za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 - nebyly zjištěny rozdíly, odměny byly propočítány a vyplaceny ve správné výši, nepřekročily odměny stanovené v **Příloze č. 1 nařízení vlády č. 202/2018, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva ÚSC v platném znění** – ověřeno na mzdové listy os. č. 71, 72, 77, 78, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 199, 356, 364, 536 a 537 za období 1/2019 – 12/2019.

U zastupitelky os. č. 153 – do 31. 10. 2019 členka školské a kulturní komise, od 1. 11. 2019 – neuvolněný člen OZ bez dalších funkcí, snížena odměna na 1.150,- Kč – schváleno usnesením ZO č. 7/2019 ze dne 31. 10. 2019.

Zastupitel obce os. č. 157 – člen finančního výboru rezignoval na mandát v zastupitelstvu obce k 2. 9. 2019 – ZO vzalo na vědomí na zasedání ZO č. 6/2019 ze dne 26. 9. 2019, bod 2, zvolenému neuvolněnému členu ZO os. č. 209 byla stanovena odměna od 1. 10. 2019 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/2019 ze dne 26. 9. 2019, bod 4.

Schválené odměny nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády a byly vyplaceny ve schválené výši.

Vznik pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce os. č. 209 a 155 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2019/02 bod 4 ze dne 15. 4. 2019 a usnesením zastupitelstva obce č. 2019/05 bod 8 ze dne 21. 10. 2019 **v souladu s § 84 písm. p) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.**

S účinností od 1. 1. 2019 byla dle nařízení vlády č. 202/2018, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva ÚSC ve znění pozdějších předpisů stanovena **odměna uvolněného starosty stanovena**

v souladu s Přílohou č. 1 výše uvedeného nařízení – ověřeno na mzdový list os. č. 447.

Pokladní doklad Příjmové a výdajové pokladní doklady byly zpracovány programem GORDIC, (příjmy za sběrný dvůr, knihovnu, kulturní dům a pouť jsou vybírány na číslované ručně zpracované příjmové pokladní doklady a jedním příjmovým pokladním dokladem přijímány do pokladny obce) očíslovány byly jednou souvislou číselnou řadou, obsahovaly předepsané náležitosti.

Předmětem kontroly byly výdajové pokladní doklady za srpen 2019 (d. č. 1182 - 1246) v návaznosti na stanovené náležitosti účetních dokladů a na zápisy v pokladním deníku – nebyly zjištěny rozdíly.

Účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Pokladní deník Všechny provedené pokladní operace byly zapsány v pokladním deníku vedeném programem GORDIC, obsahoval předepsané náležitosti, byl uzavírán průběžně, převody zůstatků byly prováděny ve správné výši.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 činil 97.853,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis v pokladním deníku ze dne 27. 12. 2019 – PPD č. 1573 – uložení odpadu do sběrného dvora 11. 12/2019 ve výši 1.740,- Kč.

Příloha rozvahy Zpracována programem Gordic dne 17. 2. 2020 za období 12/2019, obsahovala informace podle § 7 odst. 5, doplňující informace k položkám rozvahy, dále byla opatřena doplňujícími informacemi k fondu sociálnímu, hodnotami staveb a pozemků v členění na jednotlivé druhy.

Na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 515.091,30 Kč - jedná se o majetek v hodnotě do 2.000,- Kč vedený v operativní evidenci.

Na účtu 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 43.900,- Kč vykázány pohledávky z účtu 315 0100 ve výši 2.000,- Kč - vyřazená z důvodu úmrtí poplatníka a pohledávky na účtu 315 100 ve výši 41.900,- Kč – ohlašovna.

Na účtu 909 je vykázán majetek ve správě ZŠ a MŠ v celkové výši 61.529.732,10 Kč.

Na účtu 924 - Dlouhodobě podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 53.638,- Kč - jedná se o výpůjčky občanům na základě smluv - příjemce pro místní rozhlas místním občanům na základě smluv o výpůjčce.

Na účtu 9450300 vykázána jistina ke smlouvě na kanalizaci ve výši 174.000,- Kč.

Na účtu 964 - dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu vykázán pronájem kopírky ve výši 22.506,- Kč.

Rozvaha Zpracovaná programem Gordic dne 31. 1. 2020 za období 12/2019, obsahovala předepsané náležitosti, zůstatky vykázané na rozvahových účtech odpovídaly zůstatkům uvedeným k 31. 12. 2019 v HK předložené za období 12/2019.

Aktiva celkem vykázána ve výši 209.722.365,03 Kč se rovnala pasívům celkem. Stálá aktiva brutto ve výši 286.942.427,51 Kč, stálá aktiva po korekci netto ve výši 178.044.988,64 Kč, korekce stálých aktiv činily 108.897.374,87 Kč, z toho:

- ✓ korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla vykázána ve výši 815.404,60 Kč na účtech 018 (223.204,60 Kč) a 019 (592.200,- Kč),
- ✓ korekce dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 108.082.034,27 Kč byla vykázána na rozvahových účtech 021 (98.164.376,25 Kč), 022 (5.703.597,50 Kč) a 028 (4.214.060,52 Kč).

Vykázané korekce byly rovny oprávkovým účtům 078, 079, 081, 082 a 088 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 12/2019.

Korekce oběžných aktiv celkem vykázána ve výši 59.936,- Kč, jednalo se o:

- ✓ korekci ke krátkodobým pohledávkám na účtech 311 (ve výši 32.006,- Kč) a 315 (ve výši 27.930,- Kč).

Vykázané korekce byly rovny zůstatkům vykázaným v HK za období 9/2019 na opravných položkách k pohledávkám na účtech 192 a 194.

Dlouhodobý finanční majetek vykázán ve výši 6.886.747,52 Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek – jedná se o:

- 1.141.632 ks podílových listů za jednotkovou cenu 1,8714Kč, tj. celkem 2.136.450,12 Kč – doloženo výpisem č. 001 z majetkového účtu – Přehled portfolia – majetkový účet 1009071052 u ČS, a. s. ze dne 31. 12. 2019,
- 3.942 ks kmenových neobchodovatelných akcií SVK ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč, tj. celkem 3.942.000,- Kč – doloženo hromadnou akcií č. 12727-16668 pro obec Bílovice
- nepeněžní vklad schválený valnou hromadou SVK, tj. 1.721 ks akcií za jednotkovou cenu 469,67 Kč v celkové výši 808.297,40 Kč (jedná se o nepeněžní vklady – vodovody s příslušenstvím v obci Bílovice).

Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 26.565.082,83 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 26.231.284 Kč – jednalo se o zůstatky účtů:

- ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 ve výši 12.498.398,78 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012 z 31. 12. 2019
- účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši 13.732.885,22 Kč – ověřeno na výpis č. 29 z 31. 12. 2019 – bez rozdílů.

236 – Běžné účty fondů ÚSC – vykázán zůstatek ve výši 235.322,83 Kč – jedná se o zůstatek účtu sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 – ověřeno na bankovní výpis č. 011 z 31. 12. 2019.

263 – Ceniny ve výši 623,- Kč – poštovní známky, 15 ks v hodnotě 19,- Kč, 10 ks v hodnotě 23,- Kč a 4 ks v hodnotě 27,- Kč - doloženo ručně vedenou evidencí, protokolem o kontrole cenin k 31. 12. 2019.

261 – Pokladna - vykázán zůstatek ve výši 97.853,- Kč – ověřen na zápis v pokladním deníku, poslední zápis ze dne 27. 12. 2019 – PPD č. 1573 – uložení odpadu do sběrného dvora 11. 12/2019 ve výši 1.740,- Kč.

Vlastní kapitál vykázán v celkové výši 203.982.879,65 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky vykázáno ve výši 138.401.760,24 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 60.289.139,97 Kč

406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši -69.325.059,82 Kč

407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši -62.928,81 Kč – jedná se o oceňovací rozdíl Sporoinvestu – inventurní soupis č. 50

Fondy účetní jednotky vykázán zůstatek v celkové výši 2365.322,83 Kč na účtu:

416 – Ostatní fondy - jedná se o zůstatek sociálního fondu k 31. 12. 2019 – ověřeno na výpis z účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800č. 011 – viz účet 236.

Výsledek hospodaření vykázán k 31. 12. 2019 v celkové výši 74.444.645,24 Kč

jako výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 10.320.148,20 Kč a účet **432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období** ve výši 64.124.497,04 Kč

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2019.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy doložené vnitřními účetními doklady. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a byly opatřeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním platným od 27. 7. 2018** (nová matrikářka), pro volební období 2018 – 2020 beze změn.

Účetní doklady byly doloženy prvotními účetními doklady v souladu s § 6 odst. 1) a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění byly faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V souladu se směrnicí č. 15 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., byly průvodky k fakturám opatřeny podpisy starosty jako příkazce operace, místostarosty jako správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účtový rozvrh

Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh pro účetní období roku 2019 programem Gordic, v účetním rozvrhu jsou uvedeny syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou účetní osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 23. 1. 2020 programem Gordic, předložen za období 12/2019, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2019:

Daňové příjmy	31.805.090,09
Nedaňové příjmy	3.553.295,73
Kapitálové příjmy.....	108,-
<u>Přijaté dotace</u>	<u>9.523.366,25</u>
Příjmy celkem	44.881.860,07
Konsolidace výdajů (pol. 4134, 4138 a 4139).....	1.085.735,-
Příjmy celkem po konsolidaci.....	43.796.125,07

Běžné výdaje	26.607.506,98
Kapitálové výdaje.....	22.360.449,42
Výdaje celkem.....	48.967.956,40
Konsolidace výdajů (pol. 5342, 5345 a 5348).....	1.085.735,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....	47.882.221,40

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	-4.086.096,33
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2019.....	30.628.003,16
-změna stavu pokladny k 31. 12. 2019.....	-75.300,-

= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2019.....26.466.606,83Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2019: ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 ve výši 12.498.398,78 Kč – ověřeno na výpis č. 12 účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši 13.732.885,22 Kč – ověřeno na výpis č. 29 z 31. 12. 2019 a bankovního účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši 235.322,83 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 011 z 31. 12. 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen za období 12/2019, zpracován dne 24. 1. 2019 programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti.

Náklady celkem.....	29.041.851,52 Kč
Výnosy celkem.....	39.361.999,72 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění.....	10.320.148,20 Kč
Daň z příjmů (účet 591).....	449.920,- Kč
Výsledek před zdaněním.....	10.770.068,20 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění byl **vykázán v rozvaze k 31. 12. 2019 pod písm. C, čl. III bod 1.**

Nejvyšší podíl nákladů na hlavní činnost činily mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 5.861.744,- Kč, tj. 20,18 %, na opravy a udržování (účet 511) ve výši 5.716.417,94 Kč, tj. 19,68 %, odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 5.501.863,37 Kč, tj. 18,94 %, náklady územních rozpočtů na transfery (účet 572) - vykázány ve výši 4.153.022,- Kč, tj. 14,30 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 14.096.653,96 Kč, tj. 35,81 %, výnosy daně z příjmů fyzických osob (účet 681) – vykázány ve výši 8.374.954,48 Kč, tj. 21,27 %, výnosy daně z příjmů právnických osob (účet 682) - vykázány ve výši 6.713.045,22 Kč, tj. 17,05 % a výnosy územních rozpočtů z transferů (účet 672) - vykázány ve výši 4.850.952,82 Kč, tj. 12,32 % z celkových výnosů.

Kontrola na výkaz Fin 2 – 12 M za období 12/2019

- ✓ výnosy účtu 681 ve výši 8.374.954,48 Kč byly vykázány na pol. 1111, 1112 a 1113
- ✓ výnosy účtu 682 ve výši 6.713.045,22 Kč byly vykázány na pol. 1121 a 1122
- ✓ výnosy účtu 684 ve výši 14.096.653,96 Kč byly vykázány na pol. 1211
- ✓ **Účet 605** – výnosy ze správních poplatků ve výši 498.060,- Kč byly rovny příjmům vykázaným na pol. 1361
- ✓ **Účet 606** – výnosy z místních poplatků ve výši 832.828,- Kč byly rovny příjmům z poplatků za svoz TDO, ze psů a za užívání veřejného prostranství – pol. 1340, 1341 a 1343.
- ✓ **Účet 646** – výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve výši 13.000,- Kč – předpis kupní ceny z kupní smlouvy na prodej hasičského auta AVIA.
- ✓ **Účet 686** – výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 959.560,90 Kč ověřeno na pol. 1511 – bez rozdílu