

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Kudlovice
Kudlovice 39
687 03 Babice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
13. února 2020	Věra Burešová	KUZL 37411/2019	KUSP 37411/2019 EKO

Zpráva č. 123/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kudlovice, IČ: 00291072
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. října 2019 - 16. října 2019 (dílčí přezkoumání)
11. února 2020 - 13. února 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 11. července 2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13. února 2020.

Místo provedení přezkoumání Obecní úřad Kudlovice, Kudlovice 39, 687 03 Babice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová.

Obec Kudlovice zastupovaly: starostka Renata Čechmánková
účetní obce Marta Bednaříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Dle ustanovení § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech obec zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2019 na úřední desce v termínu od 03. prosince 2018 do 21. prosince 2018.</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Dne 15. prosince 2016 zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce a člena ZO - předsedu finančního výboru k provedení změn rozpočtu obce v období mezi jednotlivými jednáními ZO - v příjmové části bez omezení a ve výdajové části v rozsahu do 300 tis. Kč v rámci jednotlivého členění rozpočtu s tím, že o provedených změnách bude informováno nejbližší následné zasedání ZO. <i>V rámci dílčího přezkoumání bylo doporučeno novým zastupitelstvem obce pověřit starostku k provádění změn rozpočtu.</i></p> <p>Dne 16. prosince 2019 zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce předsedkyní finančního výboru k provedení změn rozpočtu obce v období mezi jednotlivými jednáními ZO - v příjmové části bez omezení a ve výdajové části v rozsahu do 300 tis. Kč v rámci jednotlivého členění rozpočtu s tím, že o provedených změnách bude informováno nejbližší následné zasedání ZO.</p> <p>V roce 2019 byly schváleny zastupitelstvem obce nebo starostkou obce změny rozpočtu (dále RO):</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO 1 dne 26. března 2019 (starostkou a předsedou finančního výboru) - příjmy + 202.000,00 Kč, výdaje navýšeny o 162.000,00 Kč, financování 40.000,00 Kč. ZO vzalo na vědomí změnu rozpočtu dne 15. května 2019. • RO 2 dne 15. května 2019 (zastupitelstvem) – příjmy + 29.000,00 Kč, výdaje navýšeny o 59.000,00 Kč, financování 30.000,00 Kč. • RO 3 dne 28. června 2019 (starostkou a předsedou finančního výboru) - příjmy +16.000,00 Kč, financování 16.000,00 Kč. ZO vzalo na vědomí změnu rozpočtu dne 24. září 2019. • RO 4 dne 31. října 2019 (starostkou a předsedkyní finančního výboru), navýšení příjmů o 83.000,00 Kč a výdajů o 2.000,00 Kč, ZO vzato na vědomí dne 16. prosince 2019. • RO 5 dne 29. listopadu 2019 (starostkou a předsedkyní finančního výboru), navýšení příjmů o 5.957.605,00 Kč, výdajů o 15.000,00 Kč, ZO vzato na vědomí dne 16. prosince 2019. • RO 6 dne 31. prosince 2019 (starostkou a předsedkyní finančního výboru), navýšení příjmů o 189.000,00 Kč, výdajů o 64.000,00 Kč. <p>Příjmy v kontrolovaném období byly navýšeny v rámci úprav rozpočtu celkem o + 6.476.605,00 Kč, + převody fondům v celkové výši 525.002,00 Kč na OdPa 6330 tj. celkem 7.001.607,00 Kč (tj. o 44,03 % oproti SR). Výsledek od počátku roku vykázán ve výši 22.557.914,77 Kč tj. plnění na 98,50 % z upraveného rozpočtu.</p> <p>Výdaje byly navýšeny o + 302.000,00 Kč + převody fondům v celkové výši 525.002,00 Kč na OdPa 6330 tj. celkem 827.002,00 Kč (tj. o 3,81 % oproti SR). Výsledek od počátku roku vykázán ve výši 13.685.561,27 Kč tj. plnění na 60,75 % z upraveného rozpočtu.</p>

V souladu s ustanovením § 16, odst. 5 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, byla schválena **rozpočtová opatření zveřejněna** na úřední desce:

- RO 1 od 16. dubna 2019 do 31. ledna 2020
- RO 2 od 14. června 2019 do 31. ledna 2020
- RO 3 od 22. července 2019 do 31. ledna 2020
- RO 4 od 15. listopadu do 31. ledna 2020
- RO 5 od 11. prosince do 31. ledna 2020
- RO 6 od 14. ledna 2020

Schválená RO navazovala na údaje uvedené v upraveném rozpočtu výkazu FIN 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem usnesením č. 7a/4/2018 ze **dne 20. prosince 2018 jako schodkový:**

- celkové příjmy 15.900.000,00 Kč
- celkové výdaje 21.700.000,00 Kč
- schodek ve výši 5.800.000,00 Kč – financování na pol. 8115 K 01. lednu 2019 činil zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech 14.669.166,69 Kč.

Rozpočet byl zastupitelstvu předkládán v členění na oddíly a paragrafy. Po schválení byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby.

Jako závazné ukazatele stanovilo zastupitelstvo u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.

Údaje schváleného rozpočtu v oblasti příjmů a výdajů navazovaly na údaje o schváleném rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.

Dle ustanovení § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech **obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2019** na úřední desce v termínu **od 14. ledna 2019 do 31. ledna 2020.**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Usnesením zastupitelstva obce č. 6/4/2018 ze dne 20. prosince 2018 **byl schválen rozpočet příspěvkové organizace a střednědobý výhled rozpočtu** do roku 2021, v souladu s § 28 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 **byla schválena i výše neinvestičního příspěvku na provoz příspěvkové organizace pro rok 2019 v částce 1.478.900,00 Kč vč. příspěvku na odpisy za rok 2019 ve výši 37.320,00 Kč** s tím, že odpisy za rok 2019 se budou po proúčtování čtvrtletně vracet zřizovateli zpět. Do výkazu FIN 2 - 12 M byl příspěvek zanesen do schváleného rozpočtu na OdPa 3117 pol. 5331 v zaokrouhlené výši 1.517.000,00 Kč. Písemné sdělení o poskytnutí neinvestičního příspěvku na provoz bylo odesláno příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ dne 11. ledna 2019.

Rozpočtovým opatřením č. 4 byl příspěvek (navýšení odpisů) zvýšen o 6.000,00 Kč. Opis usnesení o schválení byl odeslán PO dne 04. listopadu 2019.

Do 31. prosince 2019 bylo převedeno na účet organizace celkem 1.522.424,00 Kč tj. 99,96 % oproti upravenému rozpočtu.

Na základě žádosti PO ze dne 25. června 2019 o krytí odpisů za 01 - 06/2019 byly dne 25. června 2019 z účtu obce odeslány PO ZŠ a MŠ finanční prostředky ve výši 17.508,00 Kč, na účet obce vráceny zpět dne 26. června 2019. Do příjmů obce zaúčtováno ve FIN 2 - 12 M na OdPa 3117 pol. 2122.

K 31. prosinci 2019 bylo na OdPa 3117 pol. 2122 odvedeno celkem 43.524,00 Kč.

K 31. 12. 2018 příspěvková organizace hospodařila se ziskem ve výši 99.057,00 Kč. Hospodářský výsledek byl schválen usnesením ZO č. 4/7/2019 dne 27. června 2019 a byl dán souhlas s rozdělením zisku do fondu odměn ve výši 39.000,00 Kč a do rezervního fondu ve výši 60.057,00 Kč.

Dne 27. června 2018 byla zastupitelstvem obce usnesením č. 5/7/2019 schválena účetní závěrka příspěvkové organizace sestavená k datu 31. prosinci 2018.

Zastupitelstvo obce dne 24. září 2019 schválilo převod provozního příspěvku na příspěvek investiční a to ve výši 72.000,00 Kč a změnu odpisového plánu k 01. září 2019 o navýšení odpisů ve výši 6.204,00 Kč.

Dne 16. prosince 2019 byl zastupitelstvem obce schválen rozpočet příspěvkové organizace na rok 2020 - výnosy celkem 6.950.000,00 Kč, náklady v celkové výši 6.950.000,00 Kč (z toho na platy 4.063.000,00 Kč, odpisy 56.000,00 Kč). Byl schválen i střednědobý výhled rozpočtu - roky 2021 - 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu **na období 2018 – 2020 byl zveřejněn od 13. března 2017** v souladu s Čl. XV zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti a přechodnými ustanoveními zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V souladu s ustanovením § 3, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů obec **zveřejnila návrh** střednědobého výhledu rozpočtu **na roky 2021 – 2022** na úřední desce v termínu od 03. prosince 2018 do 21. prosince 2018.

V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, **schválilo** zastupitelstvo obce **dne 20. prosince 2018** střednědobý výhled rozpočtu **na roky 2021 – 2022**.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu **na rok 2021 - 2022 byl zveřejněn** na úřední desce v termínu **od 14. ledna 2019**.

Závěrečný účet

Dle ustanovení § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, byl **návrh** závěrečného účtu za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření **zveřejněn** na úřední desce **od 03. června 2019 do 03. července 2019**.

Závěrečný účet byl projednán a **schválen** zastupitelstvem obce **dne 27. června 2019** usnesením č. 2/7/2019. Projednání závěrečného účtu bylo provedeno dle ustanovení § 17, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to **bez výhrad**.

Dle ustanovení § 17, odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, **obec zveřejnila schválený** závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce v termínu **od 03. července 2019**.

Bankovní výpis

Obec Kudlovice v kontrolovaném období předložila bankovní výpisy zřízených bankovních účtů:

- **č. 5821721/0100** vedeného u Komerční banky (ZBÚ), čísla výpisů 1 až č. 224.
- **č. 3223667359/0800** vedeného u České spořitelny (investiční), zůstatek 0,00 Kč. **Dne 03. prosince 2019 byl účet zrušen**, ověřeno na bankovní výpis vyhotovený za období od 01. ledna 2019 do 03. prosince 2019.
- **č. 94-4116721/0710** vedeného u ČNB (dotační), čísla výpisů 1 až č. 26.

- Dohoda o hmotné odpovědnosti** V roce 2019 nebyla uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti.
- S účetní obce byla uzavřena dohoda dne 14. prosince 2012 - za hodnoty svěřené k vyúčtování hotovosti, ceniny a to až do doby vyúčtování a předání svěřené hotovosti, cenin zaměstnavateli.
- Evidence majetku** Obec do 30. června 2019 vykazovala **dlouhodobý nehmotný majetek** v celkové výši 709.174,50 Kč, **k 31. prosinci 2019 byl vykázán v celkové výši 858.733,50 Kč** na účtech:
- **018** - DDNM ve výši 106.523,50 Kč, počáteční stav ve výši 96.964,50 Kč, pořízení licence CODEXIS ve výši 9.559,00 Kč (zařazeno pod IČ 1016)
 - **019** - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 512.210,00 Kč (Územní plán), v roce 2019 bez pohybu.
 - **041** - Nedokončený DNM ve výši 240.000,00 Kč (návrh nového Územního plánu), počáteční stav 50.000,00 Kč, přírůstek 190.000,00 Kč zaúčtován ve výkazu FIN 2 - 12 M na OdPa 3635 pol. 6119.
- Oprávký v celkové výši 618.733,50 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 078 (106.523,50 Kč) a 079 (512.210,00 Kč).
- Dlouhodobý hmotný majetek** byl vykázán k 30. červnu 2019 v celkové výši 96.729.816,18 Kč, **k 31. prosinci 2019 byl vykázán v celkové výši 96.756.220,78 Kč** na účtech:
- **031** - Pozemky ve výši 5.391.903,93 Kč. Počáteční stav 5.347.438,53 Kč, přírůstek 61.198,00 Kč (na základě kupní smlouvy 59.420,00 Kč + na základě uzavřené smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BUH/6385/2017-BUHM ze dne 14. února 2018 - pozemky p. č. 4020/2 o výměře 1397 m² a p. č. 4020/12 o výměře 424 m², cena majetku celkem 1.778,00 Kč).
Úbytek 17.732,60 Kč (*při dílčím přezkoumání bylo zjištěno nesprávné vyřazení pozemku, blíže viz smlouvy o převodu majetku.*)
 - **021** - Stavby ve výši 77.886.474,84 Kč. Počáteční stav 66.406.861,84 Kč, přírůstek 11.479.613,00 Kč, zařazení kanalizace, VO, chodníku do majetku (pod IČ 741 a 740).
 - **022** - Samostatné hmotné movité věci ve výši 10.814.178,66 Kč, v roce 2019 bez pohybu.
 - **028** - DDHM ve výši 2.213.449,35 Kč, počáteční stav 2.092.367,15 Kč, přírůstek 216.441,20 Kč (např. informační vitríny, umývací křeslo, postřikovač, rozhlasová ústředna, tiskárna aj.), vyřazení provedeno v celkové výši 95.359,00 Kč (např. FAX, řečnický systém, rozhlasová ústředna aj.)
 - **042** - Nedokončený DHM byla zaúčtována celková částka 450.214,00 Kč - nedokončené investice (PD most + náměstí, Dolina studie odkanalizování + projekt ZTV, vodní a mokřadní plochy, půdní vestavba ZŠ, přístavba hasičské zbrojnice, PD náves-studie).
Stav k 01. lednu 2019 vykázán ve výši 7.777.323,00 Kč, nově zaúčtováno 4.211.924,00 Kč (chodník 2.703.174,00 Kč, VO 1.391.250,00 Kč, kanalizace náves 58.080,00 Kč, pozemky 59.420,00 Kč), převod z účtu 042 na účet 021 + 031 v celkové výši 11.539.033,00 Kč (pozemky 59.420,00 Kč, chodník + kanalizace + VO tj. celkem 11.479.613,00 Kč). Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M bylo na položkách 6121 a 6130 zaúčtováno k 31. prosinci 2019 celkem 4.211.924,00 Kč.
- Oprávký v celkové výši 13.688.917,35 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 081 (9.585.771,00 Kč), 082 (1.889.697,00 Kč) a 088 (2.213.449,35 Kč).
- Byla provedena fyzická a dokladová inventarizace výše uvedených účtů, byly vyhotoveny inventurní soupisy č. 1, 2, 4, 5 až 8.

**Evidence
pohledávek**

Dlouhodobé pohledávky byly k 30. červnu 2019 a k **31. prosinci 2019** vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky obec vykazovala k 30. červnu 2019 v celkové výši 908.371,90 Kč, k **31. prosinci byly vykázány v celkové výši 370.689,90 Kč** na účtech:

- **311** - Odběratelé ve výši 14.658,90 Kč, neuhrazené vystavené faktury, blíže viz kniha vydaných faktur.
- **314** - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 178.900,00 Kč, zálohy na el. energii (62.140,00 Kč) a plynu (116.700,00 Kč).
- **315** - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,00 Kč, podrobněji viz evidence poplatků.
- **335** - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1.140,00 Kč – stravenky za prosinec 2019 (57 ks/20,00 Kč).
- **373** - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 154.211,00 Kč, příspěvek na odpady za rok 2019 + pneumatiky (154.211,00 Kč) VODOVODU BABICKO, zaúčtováno na základě žádosti ze dne 27. března 2019. Vyúčtování provedeno 31. ledna 2020.
- **381** - Náklady příštích období ve výši 21.780,00 Kč, zaúčtováno na základě Servisní smlouvy č. 490190232 - programové vybavení CODEXIS GREEN ze dne 16. ledna 2019. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 30. listopadu 2019. Cena za licenci k užití je stanoven na 7.900,00 Kč bez DPH jednorázově. Od 01. prosince 2019 je cena za 1 rok poskytování služeb stanovena částkou 6.000,00 Kč. Celková cena na další období trvání smlouvy v délce 3 roky činí 18.000,00 Kč bez DPH.

Byla provedena dokladová inventarizace účtů, doloženy vyhotovené inventurní soupisy č. 10 až 15.

Evidence poplatků

Obec eviduje poplatky v excelových tabulkách.

Kontrolována byla evidence poplatků za domovní odpad (základní výše poplatku činí 500,00 Kč) a poplatků za psy (základní výše poplatku činí 200,00 Kč). Splatnost poplatků je k 31. březnu (za psa) a k 30. březnu nebo úhrada 1/2 poplatku k 30. březnu a druhé 1/2 k 30. září (za TDO) daného roku. V případě neuhrazení poplatků ke stanovenému datu jsou poplatníkům zasílány upomínky.

Dle výkazu Fin 2-12 M bylo k **31. prosinci 2019 na poplatcích za komunální odpad** vybráno **478.603,00 Kč**, (zaúčtováno na pol. 1340) a na účtu 315 0100 v hlavní knize na str. DAL.

Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem **27.400,00 Kč**, (zaúčtováno na pol. 1341) a na účet 315 0110 v hlavní knize na str. DAL.

Na účet 315 byl dále účtován předpis a úhrada poplatků za užívání veřejného prostranství (AU 0112, ve výkazu FIN 2 - 12 M pol. 1343 ve výši 50,00 Kč) a správní poplatky (AU 0111, ve výkazu FIN 2 - 12 M pol. 1361 ve výši 5.530,00 Kč).

Předpis místních poplatků za odpady a ze psů a poplatků z místa účtovány na účtu 315 v celkové výši 506.053,00 Kč, částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 606 0300 v hlavní knize a ve výkazu zisku a ztráty.

Dne 16. prosince 2019 schválilo zastupitelstvo obce:

- **obecně závaznou vyhlášku č. 1/2019** o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem, účinnost vyhlášky od 01. ledna 2020,
- **obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019** o místním poplatku ze psů, účinnost od 01. ledna 2020, sazba poplatku za jednoho psa 200,00 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož majitele 200,00 Kč, za psa, jehož majitelem

je osoba starší 65 let sazba 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele, kterým je osoba starší 65 let je sazba 100,00 Kč. Splatnost poplatku byla stanovena nejpozději do 31. března příslušného kalendářního roku,

- **obecně závaznou vyhláškou č. 3/2019** o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, účinnost vyhlášky od 01. ledna 2020.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky** obec vykazovala k 30. červnu 2019 a k **31. prosinci 2019** v nulové výši.

Krátkodobé závazky byly vykázány k 30. červnu 2019 v celkové výši 2.631.448,95 Kč, k **31. prosinci v celkové výši 703.820,75 Kč** na účtech:

- **321** - Dodavatelé ve výši 116.221,75 Kč, jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury, blíže viz kniha přijatých faktur.
- **331** - Zaměstnanci ve výši 147.745,00 Kč, mzdy 12/2019, ověřeno na rekapitulaci mezd za období 12/2019.
- **333** - Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 1.000,00 Kč, penzijní připojištění, z mezd 12/2019, ověřeno na rekapitulaci mezd za období 12/2019.
- **336** - Sociální zabezpečení ve výši 48.398,00 Kč, z mezd 12/2019, ověřeno na rekapitulaci mezd za období 12/2019.
- **337** - Zdravotní pojištění ve výši 22.892,00 Kč, z mezd 12/2019, ověřeno na rekapitulaci mezd za období 12/2019.
- **342** - Ostatní daně, poplatky ve výši 24.747,00 Kč, z mezd 12/2019, ověřeno na rekapitulaci mezd za období 12/2019.
- **374** - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3.606,00 Kč, vratka nevyčerpané dotace poskytnutá v roce 2019 na volby, doloženo avízem ze dne 28. ledna 2020.
- **389** - Dohadné účty pasivní ve výši 339.211,00 Kč, dohad el. energie (70.000,00 Kč), plynu (115.000,00 Kč), svoz odpadu VODOVOD BABICKO (154.211,00 Kč).

Byla provedena dokladová inventarizace výše uvedených účtů, byly vyhotoveny inventurní soupisy č. 21 až 25, 27, 30, 32.

Hlavní kniha Předložena byla vyhotovená se stavem k 30. červnu 2019 a se stavem k 31. prosinci 2019, obsahovala počáteční stavy a obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné období.

Inventurní soupis majetku a závazků S účinností od 01. listopadu 2011 měla obec vyhotovenou směrnici o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků. V čl. 3 směrnice - Plán inventur - starosta do 15 prosince příslušného roku jmenuje předsedu a členy inventarizační komise.

Plán inventur roku 2019 byl vyhotoven 16. prosince 2019, dle plánu bylo stanoveno zahájení inventarizace dne 02. ledna 2020, ukončení 15. 01. 2020.

Prvotní inventura DHM bude provedena ke dni 31. prosinci 2019 - zahájení 02. ledna 2020, ukončení do 13. ledna 2020.

Zásoby, peníze, ceniny k 31. prosinci 2019, zahájení 02. ledna 2020, ukončení do 15. ledna 2020.

Ostatní majetek a závazky k 31. prosinci 2019 - zahájení 02. ledna 2020, ukončení do 15. ledna 2020.

Předání zpracovaných inventurních zpráv ÚIK provedou předsedové inventarizačních komisí do 20. ledna 2020.

Dne 16. prosince 2019 byla jmenována jedna tříčlenná ústřední inventarizační komise a čtyři dvoučlenné inventarizační komise. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 20. prosince 2019, doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem.

Inventuře byly podrobeny veškeré účty včetně podrozvahy, účty vlastních zdrojů i účty s nulovým zůstatkem, na kterých byl pohyb.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy podle požadovaných podmínek, byly připojeny přílohy (saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.). Obec provedla inventarizaci pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I a C.II. rozvahy a vyhotovila inventurní soupisy. *Správně měly být vyhotoveny zjednodušené inventurní soupisy.*

Inventarizační zpráva za rok 2019 byla sestavena dne 14. ledna 2020, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 069, 041, 021, 022, 028, 042, 031, 231, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 451, a nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury byly evidovány v seznamu přijatých faktur programem MRP-Informatics s. r. o. Slušovice.

K 30. červnu 2019 bylo zaevidováno celkem 203 faktur od čísla 20190001 až 2019203, nebylo uhrazeno 7 dodavatelských faktur na celkovou částku 1.582.371,95 Kč, částka byla vykázána na účtu 321 - Dodavatelé.

K 31. prosinci 2019 bylo zaevidováno celkem 411 faktur, nebylo uhrazeno 13 faktur na celkovou částku 116.221,75 Kč, tato odpovídala vykázanému zůstatku v rozvaze na účtu 321 - Dodavatelé.

Byla provedena dokladová inventarizace účtu, doloženo vyhotoveným inventurním soupisem č. 21.

Kniha odeslaných faktur

Vystavené faktury byly evidovány v seznamu vydaných faktur programem MRP-Informatics s. r. o. Slušovice.

K 30. červnu 2019 bylo vystaveno celkem 26 faktur evidovaných pod č. 20190001 až 20190026. **K 31. prosinci 2019 bylo vystaveno celkem 61 faktur**, nebylo uhrazeno 6 faktur na celkovou částku 14.658,90 Kč, částka odpovídala vykázanému zůstatku v rozvaze na účtu 311 - Odběratelé.

Byla provedena dokladová inventarizace účtu, doloženo vyhotoveným inventurním soupisem č. 10.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce, k 01. lednu 2018 měla obec 980 obyvatel.

Dne 12. listopadu 2018 proběhla volba členů finančního a kontrolního výboru, zastupitelstvem obce byly schváleny výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO:

- místostarosta 9.500,00 Kč,
- předseda výboru ve výši 1.000,00 Kč,
- člen výboru 300,00 Kč,
- člen zastupitelstva 300,00 Kč.

Odměny budou vypláceny od 01. prosince 2018. V případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.

Usnesením ZO 18/6/2019 ze dne 15. května 2019 byly schváleny pololetní odměny za práci pro členy kulturní komise z řad občanů, kteří nejsou členy ZO

ve výplatním termínu v měsíci červnu, nejpozději do 15. června 2019 (2 x 300,00 Kč, 1 x 600,00 Kč, 1 x 1.100,00 Kč a 1 x 2.000,00 Kč hrubého).

Zastupitelstvem obce byla dne 16. prosince 2019 zrušena kulturní komise.

Výše uvedené částky nebyly v roce 2019 neuvolněným členům zastupitelstva navyšovány. Kontrola byla provedena na mzdové listy za období 01 až 12/2019 u členů zastupitelstva s os. č. 419 (9.500,00 Kč), os. č. 418, 424 (1.000,00 Kč), os. č. 490, 402, 488, 489 a 487 (500,00 Kč) - bez nedostatků.

Uvolněnému členu zastupitelstva obce s os. č. 455 byla vyplácena měsíční odměna v souladu s přílohou nařízení vlády č. 202/2018 Sb., kterým se mění od 01. ledna 2019 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv. Dle mzdového listu byl poskytován příspěvek na penzijní připojištění ve výši 300,00 Kč/měsíc, v souladu s vnitřní směrnicí č. 2/2017 pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Kudlovice.

Do roku 2020 se převádí 14 dnů nevyčerpané dovolené (z toho jeden den pracovního klidu).

Pokladní doklad

Výdajové a příjmové pokladní doklady byly zpracovány programem MRP-Informatics Slušovice, obsahovaly předepsané náležitosti. Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc **únor, duben, červen a prosinec 2019** (doklad 19PDPV026 až 19PDPV032, doklad č. 19PDPV050 až 19PDPV062, doklad č. 19PDPV081 až 19PDPV090 a doklad č. 19PDPV171 až 184) v návaznosti na jejich náležitosti, doložení prvotními účetními doklady, zápisy v pokladním deníku a na jejich zaúčtování. Všechny kontrolované účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden programem MRP-Informatics Slušovice společný pro příjmy a pro drobné výdaje. Byly zavedeny samostatné číselné řady pro příjmy (P) a pro výdaje (V). Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti, zůstatky na konci měsíce byly převáděny ve správné výši do počátečního stavu následujícího měsíce.

Zůstatek pokladní hotovosti byl k **31. prosinci 2019** vykázán ve výši **0,00 Kč** (posledním dokladem č. 19PDPV188 ze dne 27. prosince 2019 byl proveden odvod hotovosti ve výši 19.977,00 Kč na účet obce, připsáno na bankovní výpis č. 222 ten samý den), zůstatek byl shodný s účtem 261 v rozvaze a řádkem 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M.

Účet byl předmětem inventarizace, byl vyhotoven inventurní soupis č. 19.

Rozvaha

Zpracována dne 16. července 2019 se stavem k 30. červnu 2019. Aktiva v celkové výši 101.091.252,52 Kč se rovnala pasívům celkem. Korekci celkových aktiv ve výši 13.460.286,65 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

K 31. prosinci 2019 byla sestavena dne 05. února 2020 se stavem k 31. prosinci 2019. Aktiva v celkové výši 107.878.753,52 Kč se rovnala pasívům celkem. Korekci celkových aktiv ve výši 14.307.650,85 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 30. červnu 2019 a k **31. prosinci 2019** vykázán na účtu **069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek** v celkové výši **631.000,00 Kč**. Jednalo se o 631 ks/1.000,00 Kč akcií SVK evidovaných a vykázaných ve jmenovité hodnotě (631 tis. Kč) - ověřeno na hromadnou akcií číslo 100118-100748 vyhotovenou dne 06. října 2003 a sdělení SVK ze dne 09. ledna 2020 o počtu akcií k 31. prosinci 2019.

Provedena byla dokladová inventarizace, doložen inventurní soupis č. 9.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 30. červnu 2019 v celkové výši 15.573.176,59 Kč, k **31. prosinci 2019 byl vykázán ve výši 23.569.760,19 Kč** na účtech:

- **231 - ZBÚ** v celkové výši 23.541.520,19 Kč, zůstatek byl ověřen na výpisy jednotlivých zřízených bankovních účtů:
 - ✓ č. 5821721/0100 vedeného u Komerční banky (ZBÚ), zůstatek 13.698.871,83 Kč byl ověřen na výpis č. 224,
 - ✓ č. 3223667359/0800 vedeného u České spořitelny (investiční), zůstatek 0,00 Kč, účet byl v roce 2019 zrušen, blíže viz bankovní výpisy,
 - ✓ č. 94-4116721/0710 vedeného u ČNB (dotační), zůstatek 9.842.648,36 Kč byl ověřen na výpis č. 26.
- **263 - Ceniny** ve výši 28.240,00 Kč, stravenky (353 ks/80,00 Kč)
- **261 - Pokladna** ve výši 0,00 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatek v pokladně, blíže popsáno viz pokladní deník.

Byla provedena dokladová inventarizace výše uvedených účtů, doloženy vyhotovené inventurní soupisy č. 17, 18 a 19.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, programu Gordic. Byla provedena dokladová kontrola **dodavatelských faktur evidovaných pod č.159 až 280.**

U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Faktury přijaté a bankovní výpisy byly zakládány každé v samostatném šanonu. 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 provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2019 byl vyhotoven programem Gordic a uzpůsoben pro potřeby územního celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Zpracován programem Gordic dne 16. července 2019, předložen za období 6/2019. **K 31. prosinci 2019** byl předložen vyhotovený výkaz dne 03. února 2020.

K 30. červnu 2019 byly celkové příjmy vykázány ve výši 8.467.736,09 Kč (z toho daňové 7.159.449,62 Kč, nedaňové 685.566,47 Kč, kapitálové 64.720,00 Kč, přijaté transfery ve výši 558.000,00 Kč), konsolidace 425.000,00 Kč, příjmy po konsolidaci 8.042.736,06 Kč tj. 49,81 Kč oproti upravenému rozpočtu. Celkové výdaje dosáhly výše 7.566.766,19 Kč (z toho běžné 4.737.134,19 Kč, kapitálové 2.829.632,00 Kč), konsolidace 425.000,00 Kč, výdaje po konsolidaci 7.141,766,19 Kč tj. 32,58 % oproti upravenému rozpočtu.

K 31. prosinci 2019 byly celkové příjmy vykázány ve výši 22.557.914,77 Kč (z toho daňové 14.431.327,28 Kč, nedaňové 1.169.400,49 Kč, kapitálové 69.480,00 Kč, přijaté transfery ve výši 6.887.707,00 Kč), konsolidace 525.002,00 Kč, **příjmy po konsolidaci 22.032.912,77 Kč** tj. 98,46 % Kč oproti upravenému rozpočtu.

Celkové výdaje dosáhly výše 13.685.561,27 Kč (z toho běžné 9.199.755,27 Kč, kapitálové 4.485.806,00 Kč), konsolidace 525.002,00 Kč, **výdaje po konsolidaci 13.160.559,27 Kč** tj. 59,82 % oproti upravenému rozpočtu.

Hospodaření obce skončilo k **31. prosinci 2019** plusovým saldem po konsolidaci ve výši 8.872.353,50 Kč + počáteční stav účtů k 01. lednu 2019 ve výši 14.669.166,69 Kč = zůstatek na bankovních účtech 23.541.520,19 Kč.

Obec měla v rámci rozpočtu rozpočtované výdaje na:

- § 5212 - Ochrana obyvatelstva pol. 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje ve výši 20.000,00 Kč,

- § 5213 - Krizová řízení pol. 5903 - Rezerva na krizová opatření ve výši 20.000,00 Kč,
 - § 5272 - Činn.orgánů kriz.řízení pol. 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje ve výši 20.000,00 Kč
- v souladu s § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění. V roce 2019 nebyly finanční prostředky čerpány.

Na OdPa 3639:

- na pol. 3111 - Příjmy z prodeje pozemků bylo vykázáno 69.480,00 Kč,
- na pol. 6130 - Pozemky byla čerpána celková částka 59.420,00 Kč, blíže popsáno viz Smlouvy o převodu majetku.

Na OdPa 3723 pol. 6349 - Ostatní invest. transf. veř. rozpočtům bylo zaúčtováno celkem 19.934,00 Kč. Na základě žádosti VODOVODU BABICKO ze dne 27. března 2019 byla zaúčtována úhrada vratky 1/5 z DPH za vozidlo SCANIA. Z účtu obce bylo uhrazeno dne 20. května 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem Gordic dne 16. července 2019 se stavem k 30. červnu 2019 a dne 05. února 2020 se stavem k 31. prosinci 2019. Bylo účtováno o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti.

Výnosy obce byly k 31. prosinci 2019 vykázány v celkové výši 16.624.294,70 Kč a náklady vykázány v celkové výši 10.218.736,13 Kč. **Obec k 31. prosinci 2019 vykázala výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6.405.558,57 Kč**, který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2018 v celkové výši 4.685.976,21 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 25.915.912,62 Kč.

K 30. červnu 2019 a k 31. prosinci 2019 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1381) a SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

Účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků byl vykázán ve výši **69.480,00 Kč**, odpovídal údaji vykázanému ve výkazu Fin 2 - 12 na § 3639 pol. 3111. Cena za prodané pozemky na základě kupní smlouvy, blíže viz smlouvy o převodu majetku.

Na účtu 551 - Odpisy byla vykázána částka **1.451.352,00 Kč**, zůstatek byl souhlasný se součtem obrátů oprávkových účtů vykázaných v hlavní knize na účtech 079 (8.702,00 Kč), 081 (1.056.686,00 Kč) a 082 (385.964,00 Kč).

Na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl k 30. červnu 2019 vykázán zůstatek 42.645,00 Kč, částka nesouhlasila s přírůstkem vykázaným v hlavní knize na účtu 028 o částku 9.559,00 Kč. *Týkala se licence k programu GODEXIS, opraveno dokladem č. 900004 ze dne 30. 09. 2019.*

K 31. prosinci 2019 vykazoval účet zůstatek ve výši 226.000,20 Kč, který souhlasil se součtem přírůstků na účtech 018 a 028.

Na účtu 554 - Prodané pozemky byla vykázána k 30. červnu 2019 částka 64.720,00 Kč, souhlasila na zůstatek vykázaný v hlavní knize na účtu 031 0500 (str. DAL). *Zjištění: prodané pozemky na základě uzavřené smlouvy byly v nesprávné výši vyřazeny z evidence, blíže viz smlouvy o převodu majetku.* **K 31. prosinci 2019** byl vykázán zůstatek v celkové výši **16.732,60 Kč**, odpovídal obrátu účtu 031 (str. DAL).

**Zřizovací listina
organizačních
složek
a příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

V roce 2019 nebyly provedeny změny zřizovacích listin:

- příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy (dále PO), PO byla zřízena s účinností od 01. ledna 2003 na dobu neurčitou.
- organizační složky - Jednotky sboru dobrovolných hasičů (JPO V). Organizační složka byla s účinností od 27. listopadu 2014 zřízena na dobu neurčitou.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce schválilo:

- **dne 15. května 2019 poskytnutí darů** neziskovým organizacím v celkové výši 15.000,00 Kč (pro čtyři organizace)
- **dne 19. února 2019** pro tři organizace v celkové výši 12.000,00 Kč.
- **dne 24. září 2019** dar ve výši 2.000,00 Kč.

V roce 2019 bylo uzavřeno **celkem 8 Darovacích smluv na celkovou částku 29.000,00 Kč.**

Dne 16. prosince schválilo ZO navýšení členského příspěvku Spolku pro podporu místních iniciativ CHŘIBY o částku **15.000,00 Kč**. Spolkem byla vystavena faktura č. 219100017 dne 12. listopadu 2019 na mimořádný členský příspěvek pro rok 2019 schválený členskou schůzí dne 01. října 2019. Z účtu obce byla částka uhrazena dne 29. listopadu 2019.

Celkem v roce 2019 bylo vyplaceno na základě 8 uzavřených darovacích smluv 29.000,00 Kč a 25.000,00 Kč - členský příspěvek tj. **celkem 104.000,00 Kč.**

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo zaúčtováno k 31. prosinci 2019 na **OdPa 6409:**

- **pol. 5229 celkem 92.000,00 Kč** (17.000,00 Kč na základě uzavřených darovacích smluv + 25.000,00 Kč členský příspěvek a navýšení příspěvku Spolku Chřiby na rok 2019 a 50.000,00 Kč veřejnoprávní smlouva OS Kaple).
- **pol. 5321 celkem 10.000,00 Kč** - na základě darovací smlouvy dar obci Babice pro Pečovatelskou službu.
- **na OdPa 3114 pol. 5339** byla zaúčtována částka **2.000,00 Kč** - dar na postiženého žáka.

**Dohody o
provedení práce**

V roce 2019 uzavřela obec **se 14 zaměstnanci dohody o provedení práce** (dále DPP), a to např. na: údržbu zeleně, distribuci zpravodaje, pořizování fotografií, na práci knihovnice, aj. Za DPP vyplatila obec v roce 2019 dle předložených mzdových listů celkem 231.570,00 Kč. Dále byly v ostatních osobních nákladech (dále OON) vyplaceny odměny členů volební komise v celkové výši 11.800,00 Kč, za roznos volebních lístků 5.500,00 Kč a za práci členů kulturní komise celkem 5.300,00 Kč tj. celkem 22.600,00 Kč.

Na mzdových listech za OON vyplaceno celkem 254.170,00 Kč.

Součet položek 5021 ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 12/2019 byl vykázán v celkové výši **248.010,00 Kč**, rozdíl ve výši 6.160,00 Kč se týkal na položku 5021 zaúčtované OON z mezd 12/2018 ve výši 14.500,00 Kč a neproučtované OON za 12/2019 v celkové výši 20.660,00 Kč (budou proučtovány v lednu 2020).

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

Na zasedání zastupitelstva obce dne 26. března 2015 byla schválena Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Kudlovice, v platnosti beze změny i pro rok 2019.

Neinvestiční účelové transfery pro neziskové a podobné organizace byly poskytovány na základě individuálních žádostí.

Usneseními č. 2/6/2019 až 6/6/2019 a č. 8/6/2019 ze dne 15. května 2019 schválilo ZO poskytnutí neinvestičních dotací v celkové výši **260.000,00 Kč** pro organizace a spolky.

Bylo uzavřeno celkem **6 Veřejnoprávních smluv na celkovou částku 260.000,00 Kč**. Vyúčtování finančních prostředků bylo ve smlouvách stanoveno do 20. prosince 2019. Z účtu obce byly vyplaceny finanční prostředky dne 16. července 2019 v celkové výši 250.000,- Kč a hotově dne 05. července 2019 na doklad č. 094 byla vyplacena částka 10.000,00 Kč.

Zastupitelstvo obce **dne 16. prosince 2019** schválilo poskytnutí **investiční dotace** pro TJ Kudlovice ve výši **63.948,00 Kč** na pořízení posilovací stanice k závlahovému systému. **Veřejnoprávní smlouva** byla podepsána dne 20. prosince 2019. Na úřední desce byla zveřejněna od 20. prosince 2019 do 31. prosince 2022.

Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo k 31. prosinci zaúčtováno **na OdPa 6409 pol. 5222** v celkové výši **210.000,00 Kč** (částka pro OS Kaple ve výši 50.000,00 Kč zaúčtována na pol. 5229) a **na pol. 6322 ve výši 63.948,00 Kč**.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období zaúčtovala obec do příjmů ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M na:

- **pol. 4111 celkem 29.000,00 Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na zajištění výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu** (konání voleb dne 24. května 2019 a dne 25. května 2019). Částka byla připsána na účet obce vedený u ČNB dne 03. května 2019. Rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným ZO dne 15. května 2019.

Čerpání dotace bylo zaúčtováno **pod UZ 98348 na OdPa 6117 v celkové výši 25.394,00 Kč**. Finanční prostředky byly zaúčtovány a čerpány na:

- ✓ **pol. 5021** v celkové výši **18.500,00 Kč, odměny členů volební komise 11.800,00 Kč** (1 x 2.200,00 Kč, 1 x 2.100,00 Kč a 4 x 1.800,00 Kč), na DPP za distribuci, kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek, úklid volební místnosti 5.500,00 Kč (793 ks x 6,54 Kč - z toho 1,00 Kč kompletace + 5,54 Kč roznos, celkem 5.186,22 Kč + 313,78 Kč za úklid = celková částka **5.500,00 Kč**), na DPP za administrátora počítačové sítě 6 hodin x 200,00 Kč tj. celkem **1.200,00 Kč**,
- ✓ **pol. 5139** ve výši **1.529,00 Kč, kancelářské potřeby a čistící potřeby**, doloženo paragony o nákupu příloženými u VPD č. 19PDPV070 ze dne 29. května 2019,
- ✓ **pol. 5161** ve výši **69,00 Kč, poštovní služby**, doloženo podacím lístkem příloženým u VPD č. 19PDPV071 ze dne 29. května 2019, a vyplaceno na VPD č. 589 ze dne 21. května 2019,
- ✓ **pol. 5169** ve výši **2.723,00 Kč, příprava doručovacích seznamů**, doloženo fakturou č. 19367 ze dne 31. května 2019 evidovanou v KDF pod č. 160/2019, z účtu obce uhrazeno dne 05. června 2019,
- ✓ **pol. 5173** ve výši **1.589,00 Kč, cestovné**, doloženo a vyplaceno na VPD č. 19PDPV070 ze dne 29. května 2019,
- ✓ **pol. 5175** ve výši **984,00 Kč, občerstvení**, doloženo paragony o nákupu příloženými u VPD č. 19PDPV071 ze dne 29. května 2019 na celkem 2.134,00 Kč **pod ÚZ účtována poměrná část** ve výši 984,00 Kč (6 x 82,00 Kč x 2).

Obci vznikla povinnost **vratky ve výši 3.606,00 Kč**. Finanční částka byla odeslána na účet kraje dne 28. ledna 2020 pod variabilním symbolem 64025364.

- **pol. 4112 celkem 208.100,00 Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy**, Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. K 31. prosinci 2019 přijala obec na účet dotaci ve výši 208.100,00 Kč, tj. 100 % celkové dotace.

Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2019 ve výši 210.000,00 Kč, rozpočtovým opatřením č. 1 snížena o 1.900,00 Kč.

- **pol. 4216 celkem 5.957605,00 Kč**, na účet u ČNB připsáno dne 14. listopadu 2019, rozpočet upraven rozpočtovým opatřením č. 5. Jednalo se o dotaci z MMR na **chodník u silnice**. Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 03. března 2019. Celková částka dotace byla ve výši 6.355.965,41 Kč. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31. prosince 2020.
- **pol. 4222 celkem 168.000,00 Kč**, na účet u ČNB připsáno dne 14. listopadu 2019, rozpočet upraven rozpočtovým opatřením č. 5. Dne 28. června 2018 byla podepsána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2533/2018/STR se ZK na poskytnutí **investiční dotace** do výše 168.000,00 Kč na projekt - **Návrh Územního plánu Kudlovice**. ZO schváleno dne 19. června 2018.

Smlouvy o dílo

Dne 15. července 2019 byla podepsána Smlouva o dílo č. 3/14 na zhotovení projektové dokumentace pro územní řízení pod názvem "Kudlovice, silnice III/43220 - průtah, I. etapa". Cena za dílo stanovena ve výši 188.000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 27. června 2019.

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

K 30. červnu 2019 vykazovala obec kapitálové příjmy ve výši 64.720,00 Kč, **k 31. prosinci ve výši 69.480,00 Kč**, zaúčtování bylo provedeno ve výkazu FIN 2 - 12 M na **OdPa 3639 pol. 3111 – Příjmy z prodeje pozemků**.

Zastupitelstvo dne 12. listopadu 2018 schválilo prodej pozemků p. č. 1795/135 nová 1795/220, p. č. 2044/2, nová 2044/3, p. č. 2045, nová 2045/2, p. č. 3994 a p. č. 3995/1, nová 3995/3 o celkové výměře 3.077 m². Záměr prodeje obec zveřejnila od 17. září 2018 do 03. října 2018.

- **Kupní smlouva byla podepsána dne 20. března 2019 na částku 64.720,00 Kč**. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. června 2019, a to s právními účinky k 07. červnu 2019. Částka byla přijata do pokladny obce dne 20. března 2019, doloženo pokladním dokladem č. 19PDPP212. *Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že pozemky byly z evidence (úctu 031) vyřazeny v nesprávné výši 64.720,00 Kč. Vzhledem k tomu, že ještě nebyl odeslán výkaz do systému CSUIS, byla provedena oprava účetním dokladem 900005 do účetního období 9/2019.*
- **Dne 16. července 2019 byla podepsána Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene č. 106120019**. Obec prodávala nově vzniklý pozemek p. č. 4080/2 o výměře 28 m² za kupní cenu **4.760,00 Kč**. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 27. června 2019, záměr prodeje byl zveřejněn od 22. května 2019 do 07. června 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 25. září 2019, a to s právními účinky k 03. září 2019.

Celková částka odpovídala vykázanému zůstatku na účtu 647 ve výkazu zisku a ztráty k 31. prosinci 2019.

Dne 14. srpna 2019 byla podepsána **Dohoda o uznání vlastnického práva k nemovité věci** v k. ú. Kudlovice mezi obcí a manželi Jaromírem a Miladou H. Předmětem dohody bylo zajištění souladu faktického stavu vlastnictví a držení nemovité věci - **pozemku p. č. 3911/7** se stavem právním zapsaným v katastru nemovitostí (jsou vedení nadále manželé i když pozemek odprodali obci již nejpozději 25. 05. 1999).

Výdaje na odkoupení pozemků činily k 30. 06. 2019 a k 31. prosinci 2019 celkem 59.420,00 Kč, zaúčtovány **byly na OdPa 3639 pol. 6130**. Koupě pozemků byla odsouhlasena zastupitelstvem obce dne 13. září 2018.

Kupní smlouva byla podepsána dne 20. března 2019. Obec zakoupila

pozemky p. č. 1795/52, 1795/53, 1795/211 a p. č. 1795/212, celková výměra 2.971 m², cena byla stanovena dohodou ve výši **59.420,00 Kč**. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. června 2019, a to s právními účinky k 07. červnu 2019. Do majetku byly pozemky zařazeny dokladem č. 569 ze dne 30. června 2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2019 obec nepřijala ani nesplácěla úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Smlouvy o věcných břemenech

Zastupitelstvo obce **dne 19. února 2019** schválilo uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene:

- č. OT-014330044488/005, zatížený pozemek p. č. 3976/8, obec povinná. Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330044488/005 byla podepsána dne 04. dubna 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14. května 2019, a to s právními účinky k 23. dubnu 2019.
- č. OT-014330043210/005, zatížený pozemek p. č. 3975/11, obec povinná. Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330043210/005 byla podepsána dne 06. března 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 02. dubna 2019, a to s právními účinky ke 12. březnu 2019.

Dne 15. května 2019 schválilo ZO uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene č. OT-014330049824/003 na pozemku p. č. 4046/7 (obec povinná).

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330049824/003 byla podepsána dne 17. června 2019. Vklad do katastru nemovitostí nebyl v době přezkoumání předložen.

Dne 16. prosince 2019 schválilo ZO:

- uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene č. OT-014330053763/001 na pozemku p. č. 3976/10 (obec povinná). Smlouva byla podepsána dne 13. ledna 2020. Vklad do katastru nemovitostí nebyl v době přezkoumání předložen.
- smlouvu č. 1040017247/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene (obec budoucí povinný). Věcné břemeno bude zřízeno pro stavbu Kudlovice Žajgla na pozemku p. č. 3992/1. V době přezkoumání nebyla smlouva předložena.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Kontrolován např.

od 22. února 2019 byl zveřejněn záměr č. 1/2019 pronajmout nebytový prostor o celkové rozloze 14,90 m². Smlouva o nájmu prostoru sloužící k podnikání byla uzavřena dne 18. června 2019 na dobu určitou tj. na 2 roky počínaje dnem 01. června 2019. Nájemné bylo sjednáno jako smluvní ve výši 500,00 Kč za jeden měsíc.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2019 nebyla vyhlášena výzva na veřejnou zakázku.

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

Dne 01. července 2019 byla přezkoumávajícímu orgánu odeslána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných z přezkoumání obce za rok 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy vyhotovené platné směrnice:

- **č. 2/2017** s účinností od 01. ledna 2018 - pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Kudlovice,
- **č. 1/2018** s účinností od 12. dubna 2018 - k zadávání veřejných zakázek

malého rozsahu. Veřejné zakázky malého rozsahu byly rozděleny do tří kategorií - do 100.000,00 Kč bez DPH, nad 100.001,00 Kč do 300.000,00 Kč bez DPH a nad 300.001,00 do 2 mil. Kč bez DPH na dodávky a služby a do 6 mil. Kč bez DPH na stavební práce. O přidělení zakázky (vždy bez DPH) do 100.000,00 Kč rozhoduje starosta obce na základě výzvy, objednávky, smlouvy nebo přímým nákupem, předem informuje členy ZO o zakázkách v rozmezí 50-100 tis. Kč. U zakázky nad 100.001,00 Kč je starosta pověřenou osobou zadavatele oprávněnou činit jménem a na účet zadavatele úkony v rámci zadávání veřejné zakázky, zastupitelstvo obce rozhoduje o výběru dodavatele. Výzva je zadána nejméně třem dodavatelům k předložení nabídky. U zakázek na stavební práce a na dodávky a služby nad 300.000,00 Kč rozhoduje zastupitelstvo, přičemž starosta zajišťuje organizačně technické zabezpečení řízení o výběru dodavatele a jedná s uchazeči. Výzva je podána nejméně 3 dodavatelům. Zastupitelstvo obce schválilo novou směrnici dne 12. 04. 2018 s účinností dnem schválení.

- **č. 3/2017** o poskytování cestovních náhrad, účinnost od 01. ledna 2018.

Kontrola doporučuje prověřit a upravit směrnice vyhotovené v roce 2011 dle platné legislativy (např. o odpisování majetku, oběh dokladů aj.).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za období 1 - 6/2019. Dne 16. října 2019 byl vyhotoven Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva:

- **zápis č. 4 ze dne 20. prosince 2018** (usnesení č. 1/4/2018 až 6/4/2018, č. 7a, b/4/2018, 8/4/2018 až 12/4/2018), mimo jiné schválení rozpočtu obce na rok 2019, schválení výše odměn neuvolněným členům ZO od 01. ledna 2019, schválení plánu nákladů a výnosů PO ZŠ a MŠ na rok 2019 a střednědobého výhledu rozpočtu PO ZŠ a MŠ do roku 2021 a střednědobého výhled rozpočtu obce na roky 2021 a 2022),
- **zápis č. 5 ze dne 19. února 2019** (usnesení č. 1/5/2019 až 20/5/2019), mimo jiné schválení smluv o zřízení věcného břemene, poskytnutí finančních darů, pronájem a záměr pronájmu nebytového prostoru, uzavření nájemních smluv k bytům, žádosti o dotaci na přístavbu Hasičské zbrojnice a na vybudování Fitparku),
- **zápis č. 6 ze dne 15. května 2019** (usnesení č. 1/6/2019 až 20/6/2019), mimo jiné schválení poskytnutí neinvestičních dotací spolkům a organizacím, poskytnutí finančních darů, pronájem nebyt. prostor v KD na dobu určitou od 01. června 2019 za 500,00 Kč/měsíc., záměr o prodej p. č. 4080/2 o výměře 28 m², pololetní odměny za práci pro členy kulturní komise z řad občanů, kteří nejsou členy zastupitelstva, rozpočtové opatření, žádost o dotaci na pořízení dopravního automobilu pro JSDHO Kudlovice, vzalo na vědomí rozpočtové opatření č. 1,
- **zápis č. 7 ze dne 27. června 2019** (usnesení č. 1/7/2019 až 12/2019), mimo jiné schválení závěrečného účtu a hospodaření obce za rok 2018, schválení hospodářského výsledku PO ZŠ a MŠ a jeho převod do fondů, prodej obecního pozemku p. č. 4080/2 o výměře 28 m²),
- **zápis č. 8 ze dne 24. září 2019** (usnesení č. 1/8/2019 až 4/8/2019), schválení nového knihovního řádu, příspěvek ve výši 2.000,00 Kč ZŠ a MŠ Šafaříkova UH na PHM pro školní automobil za účelem dojíždění do rodiny postiženého žáka, který má trvalé bydliště v obci, převod provozního příspěvku ZŠ a MŠ Kudlovice na příspěvek investiční ve výši 72.000,00 Kč a změnu odpisového plánu k 01. září 2019 - navýšení odpisů o 6.204,00 Kč, ZO vzalo na vědomí rozpočtové opatření č. 3),
- **zápis č. 9 ze dne 16. prosince 2019** (usnesení č. 1/9/2019 až 7a/9/2019, 7b a c/9/2019, 8/9/2019 až 13/9/2019), mimo jiné schválena smlouva o zřízení věcného břemene, zveřejnění záměru na pronájem pozemku, jednorázový příspěvek pro Spolek pro podporu místních iniciativ CHRIBY ve výši

15.000,00 Kč, schválení rozpočtu obce na rok 2020, zrušení kulturní komise, poskytnutí investiční dotace TJ Kudlovice ve výši 63.948,00 Kč, aj.)

Zjištění, zápis nebyl opatřen datem vyhotovení. Uvedení tohoto data je způsobem, jak lze prokázat splnění povinnosti vyhotovit zápis do 10 dnů.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona, o průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostkou a určenými ověřovateli. V zápisě byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízený peněžní fond - **Sociální fond**, který se řídil vyhotovenou vnitřní směrnicí č. 2/2017 s účinností od 01. ledna 2018. Směrnice byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. prosince 2017 a byla beze změny v platnosti i pro rok 2019.

Tvorba fondu byla stanovena jednorázovým ročním přidělem ve výši 45.000,00 Kč (ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na OdPa 6171 pol. 5499). Čerpání prostředků fondu bylo umožněno zaměstnancům a uvolněným členům zastupitelstva obce na penzijní připojištění, příspěvek na stravování, odměny a dary při životních výročí a odchodu do důchodu, na vstupenky na kulturní, tělovýchovné, sportovní akce, nákup vitaminových doplňků, na masáže.

Pro tvorbu a čerpání **nebyl zřízen samostatný účet**, příjmy a výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu 419 s příslušným analytickým členěním.

K 30. červnu 2019 byl vykázán **zůstatek účtu 419** v hlavní knize i v rozvaze ve výši 48.837,50 Kč. **K 31. prosinci 2019** byl vykázán zůstatek v celkové výši **31.177,50 Kč** (počáteční stav 16.653,50 Kč, příjem 45.000,00 Kč, čerpání 30.476,00 Kč v souladu se směrnicí).

Rozpočtová odpovědnost

Konsolidované příjmy:

v roce 2019.....	22.032.912,77 Kč
v roce 2018.....	16.451.905,68 Kč
v roce 2017.....	12.943.252,80 Kč
<u>v roce 2016.....</u>	<u>13.470.506,27 Kč</u>

celkem 64.898.577,52 Kč : 4 = 16.224.644,38 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

Na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota.

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy).....0,00 Kč.

Účetní závěrka obce za rok 2018

Účetní závěrka obce Kudlovice sestavená k 31. prosinci 2018 byla schválena usnesením ZO č. 3/7/2019 ze dne 27. června 2019, doložen byl protokol o schvalování účetní závěrky ke dni 31. prosinci 2018, protokol obsahoval náležitosti v souladu s vyhl.220/2013 Sb., přílohou účetní závěrky byla rozvaha, příloha rozvahy, výkaz zisku a ztrát a inventarizační zpráva.

B. Zjištění

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

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

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

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

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 právníckými 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 právníckých osob.

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 a 3 Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Obec na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci nevykázala 1.080,00 Kč za stravenky.

NAPRAVENO

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kudlovice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kudlovice dne 13. února 2020

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Renata Čechmánková, starostka obce Kudlovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 13. února 2020

Renata Čechmánková
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kudlovice

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