

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Machová
Machová 120
763 01 Mysločovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. května 2020	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 37487/2019	KUSP 37487/2019 EKO

Zpráva č. 399/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Machová, IČ: 00568651
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 5. 2020 - 15. 5. 2020 (jednorázové 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 9. 1. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Machová, Machová 120
763 01 Mysločovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Machová zastupoval:
neuvolněný starosta: Ing. Zdeněk Novák, Ph.D.
uvolněný místostarosta : Josef Benek
účetní: Libuše Zaoralová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Navržený rozpočet obce Machová pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a také v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 11.2018 až 18. 12. 2018, což bylo uvedeno na dokumentu "Doložka k návrhu rozpočtu na rok 2019". Příjmy byly navrženy ve výši 9 067 000,- Kč, výdaje ve výši 7 465 000,- Kč. Přebytek hospodaření byl navržen ve výši 1 602 000,- Kč.</p> <p>Povinnost obce u návrhu rozpočtu uvádět podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok byla splněna (viz návrh rozpočtu).</p> <p>Zpracování a předložení návrhu rozpočtu bylo provedeno podle platných ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Příjmy a výdaje tohoto navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Některé položky rozpočtu byly v poznámce popsány popisem čerpání plánovaného výdaje rozpočtu. Dokumenty celkového návrhu rozpočtu pro rok 2019 byly přehledně založeny v samostatném šanonu a byly kontrole předloženy.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zpracován v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a byl dodržen § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Zastupitelstvo obce Machová schválilo rozpočet pro rok 2019 dne 17. 12. 2018. Obec neměla povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření, která byla zpracována v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a po schválení byly vždy zveřejněny na úřední desce obce (viz evidence "zveřejňování na úřední desce obce").</p> <p>K 31. 12. 2019 byly provedeny rozpočtové změny č. 1 - 12/2019, vždy projednané a schválené zastupitelstvem obce. Tyto rozpočtové změny byly vždy doloženy písemně zpracovaným materiálem a schválení každého rozpočtového opatření bylo součástí předloženého usnesení obecního zastupitelstva. Rozpočtové změny byly po schválení v ZO rovněž vyvěšeny na úředních deskách obce. Kontrolou rozpočtových opatření č. 3 , 7 a 11 nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas, aby starosta obce provedl konečné úpravy rozpočtu 2019 (usnesení ze dne 9. 12. 2019), se kterými seznámí zastupitelstvo na zasedání v lednu a v únoru 2020. Byly provedeny rozpočtové změny č. 13 a 14/2019, které byly vzaty na vědomí OZ dne 15. 1. 2020 a 10. 2. 2020.</p> <p>Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů o částku 2 435 800,- Kč a ke zvýšení schválených výdajů o částku 2 230 000,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o částku ve výši 205 800,- Kč na konečnou částku 1 552 700,- Kč.</p>

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

Schválený rozpočet **Zastupitelstvo obce Machová uvedený návrh rozpočtu obce projednalo a schválilo usnesením ze dne 17. 12. 2018 ve výši na straně příjmů 9 054 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 7 707 100,- Kč. Financování rozpočtu, tj. přebytek rozpočtu činil 1 346 900,- Kč (jeho součástí byly splátky dlouhodobých úvěrů ve výši 626 000,- Kč, splátka půjčky ve výši 200 000,- Kč a bylo provedena změna stavu krátkodobých prostředků - položka 8115 o 520 900,- Kč). Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny celkové výdaje na jednotlivé paragrafy schváleného rozpočtu.**

Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky ve smyslu rozpočtové skladby v platném znění a finanční částky příjmů a výdajů tohoto rozpočtu byly shodné s údaji sloupce 1 - schválený rozpočet Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC (Fin 2 - 12 M).

Po schválení rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 19. 12. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Machová byla zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Machová. Ve schváleném rozpočtu na rok 2019 **byl schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) na **§ 3111 pol. 5331 ve výši 180 000,00 Kč**. Dne 20.12. 2018 na základě schváleného rozpočtu **obec písemně sdělila** zřízené PO výši uvedeného závazného ukazatele.

Dopisem obce ze dne 2. 9.2019 (RO č., 9) bylo na základě usnesení obecního zastupitelstva ze dne zřízené PO oznámeno snížení NIV příspěvku na provoz o **15 000,- Kč**.

Celková výše příspěvku na provoz pro MŠ Machová činila 165 000,- Kč a tento příspěvek na provoz byl organizaci zaslán v průběhu roku 2019 v uvedené výši.

Rozpočet MŠ Machová pro rok 2019 byl schválen ZO dne 17. 12. 2018 a po schválení byl vyvěšen na úřední desce dne 21. 12. 2018 (návrh rozpočtu byl vyvěšen 22.11. - 18.12.2018).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu pro rok 2019 obce Machová **byl kontrole předložen a byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 (rozpočtový výhled na roky 2019 - 2022) a obsahoval základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce** ve smyslu § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (daňové a nedaňové příjmy, přijaté dotace a běžné neinvestiční a kapitálové investiční výdaje).

Zveřejněn byl tento návrh SVR na úřední desce obce ve dnech 22. 11. - 18. 12. 2018. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn úřední desce obce dne 19. 12. 2018.

Z uvedeného vyplývá, že **byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.**

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Machová za rok 2018 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 17. 6. 2019 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla součástí závěrečného účtu při jeho

projednávání v zastupitelstvu obce.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6. 5. - 17. 6. 2019. Zveřejnění závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a příloh bylo ověřeno dle uvedení shodného datumu na dokumentu závěrečného účtu (předložena "Doložka k závěrečnému účtu obce Machová za rok 2018). **Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Zastupitelstvo obce Machová schválilo účetní závěrku za rok 2018 na svém zasedání dne 17. 6. 2019, tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb. Byl rovněž předložen Protokol o schvalování účetní závěrky obsahující osoby rozhodující o schválení nebo neschválení účetní závěrky, výrok a další náležitosti.

Bankovní výpis

K 31.12.2019 byly obcí Machová vedeny následující bankovní účty:

- v HUK na účtu 231 0100, jehož zůstatek k 31.12.2019 činil 4 695 277,14 Kč (jednalo se o finanční prostředky běžného účtu),
- v HUK na účtu 231 0112, jehož zůstatek k 31.12.2019 činil 362 934,81 Kč (jednalo se o finanční prostředky účelového fondu k likvidaci odpadních vod v uvedené výši).

Součet finančních prostředků těchto analytických účtů činil **5 008 211,95 Kč, což souhlasilo s výpisem ČSOB k 31. 12. 2019 č. 183297926/0300 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtů 231 0100 a 231 0112 HÚK obce.**

- v HUK na účtu 231 0101 byl veden běžný účet č. 94-1315661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2019 činil stav tohoto účtu **582 479,79 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu ze dne 31. 12. 2019 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0101 HÚK obce.

- v HUK na účtu 231 0102 byl veden běžný účet č. 91700176407/2010 u Fio banky Praha, Účet byl zřízen za účelem vedení akcií (obec vedla 1 859 akcií, tj. 1 859 000,- Kč - účet rozvahy 069). Účet je každý rok doplňován financemi ve výši 2 000,- Kč, aby si Fio banka uhradila měsíční poplatky za jejich služby. K 31. 12. 2019 činil stav tohoto účtu 695,- Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu ze dne 31. 12. 2019 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0101 HÚK obce.

Výše kontokorentu obce je stanovena částkou 200 000,- Kč dle smlouvy ze dne 28. 7. 2011 a tento kontokorent byl evidován v HÚK obce v podrozvahové evidenci na účtu 991 0300. V roce 2019 nebyl tento kontokorent čerpán.

Stav běžného účtu 231, vykázaný v rozvaze obce ve výši 5 591 386,74 Kč, souhlasil na výpisech z účtů a s hlavní účetní knihou k uvedenému datu.

Obec v hodnoceném období účtovala o těchto úvěrových účtech:

- dlouhodobý úvěrový účet č. 246154026/0300 u ČSOB, a. s., zřízený 28. 7. 2011, evidovaný v HUK na účtu 451 0100 (stavební obvod). Zůstatek tohoto účtu k 31.12.2019 činil částku **787 793,06 Kč.**

- dlouhodobý úvěrový účet č. 253449607/0300 u ČSOB, a. s., evidovaný v HÚK na účtu 451 0212 (financování stavby silnice a zpevněných ploch v okolí kompostárny), zřízený dne 17. 7. 2012 ve výši 1 800 000,- Kč u ČSOB, a. s. Zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2019 činil částku **597 889,37Kč.**

- dlouhodobý úvěrový účet č. 260737068/0300 u ČSOB, a. s., evidovaný v HÚK

na účtu 451 0213 (zateplení obecního úřadu), zřízený dne 6. 8. 2013 ve výši 920 000,- Kč u ČSOB, a. s. **Zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2019 činil částku 0 Kč dle výpisu ze dne 10. 5. 2019. Tento dlouhodobý úvěr byl splacen.**

- dne 4. 7. 2017 uzavřela obec Smlouvu o zápůjčce s firmou StavoSport Fryšták na částku 1 000 000,- Kč. Vydlužitel (obec) se zavázal vrátit zapůjčitelu uvedenou částku v pravidelných ročních splátkách ve výši 200 000,- Kč. V hlavní knize účetnictví byla tato vedena jako dlouhodobý úvěr - účet 451 217 a tento dluh činil k 31. 12. 2019 částku **600 000,- Kč**. První splátka bude provedena do 20. 7. 2018 a poslední splátka do 20. 7. 2022.

Stav běžného účtu 451, vykázaný v rozvaze obce ve výši 1 985 682,43 Kč, souhlasil na výpisech z účtů a s hlavní účetní knihou k uvedenému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti podle ustanovení zákoníku práce v platném znění **je ze dne 28. 12. 1998 sepsána s účetní obce**. Tato dohoda obsahuje náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem.

V hodnoceném roce 2019 nebyla provedena žádná změna této dohody.

Evidence majetku

Majetek obce Machová v roce 2019 byl v obci veden odpovídajícím způsobem ve smyslu uvedeného vnitřního předpisu obce, který zajišťuje přehled o stavu přírůstků i úbytků majetku obce. Byly doloženy zápisy o vyřazení hmotného majetku v roce 2019 a přehledem pořízení dlouhodobého majetku za rok 2019, které byly součástí inventarizace majetku obce (v jednotlivých inventurních soupisech majetku podle umístění byla provedena kontrola nově pořízeného majetku - zjištěno podle data zařazení majetku do evidence). Kontrola byla rovněž předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 31. 12. 2019.

V hodnoceném období byl pořízen nebo zařazen hmotný majetek, evidovaný na účtu 021 Stavby, 022 Sam. movité věci a soubory movitých věcí a 031 Pozemky např.:

- . přeložka veřejného ovětlení za 115 141,18 Kč,
- . replika kříže za 41 932,- Kč,
- . malotraktor VEGA za 599 000,- Kč,
- . Ford Tranzit Custom - hasičské vozidlo za 891 786,- Kč,
- . zásahová stříkačka motorová za 143 990,- Kč.

Účet 028 Drobný DHM se zvýšil např. o nákup tohoto majetku:

- . párty stan -8 470,- Kč,
- . židle VEVETA do kuželny- 40 ks za 44 200,- Kč,
- . vybavení pro SDH Machová za 47 984,13 Kč,
- . sypací vozík za malotraktor za 11 490,- Kč atd.

Uvedený majetek byl zaevidován v příslušné evidenci obce.

Evidence pohledávek

Obec řádně evidovala své jednotlivé **krátkodobé pohledávky** v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2019 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové částce **260 712,75 Kč**.

Byly to tyto krátkodobé pohledávky:

- . účet 311 - Odběratelé ve výši 8 873,- Kč (doloženo přehledem pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, který byl součástí dokladové inventarizace účtů roku 2019),
- . účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 113 660,- Kč (vodné a plyn),

- . účet 381 - Náklady příštích období ve výši 108 226,75 Kč (rozpis uveden v inventurním soupisu účtu),
- . účet 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 19 889,- Kč (rozpis částky byl uveden u inventarizace účtu),
- . účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 10 064,- Kč (přefakturace nákladů + dobropisy).

Dlouhodobé pohledávky - jedná o účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy, který činil k 31. 12. 2019 ve výši **15 935,- Kč**.

Jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků

U obce Machová byla v platnosti OZV č. 2/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběr, přepravu, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů schválená OZ dne 17. 12. 2018 usnesením bodem č. 43. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2019** činila **480,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6 této OZV. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 5 stanovena **ve dvou splátkách do 31. 3. a 30. 6.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Obec dále měla v platnosti **OZV č. 4/2018** o místním poplatku ze psů, schválenou OZ. U poplatku ze psů bylo určeno, že poplatek se platí ze psů starších tří měsíců. Sazba pro rok 2019 činila **200,00 Kč** za každého psa poplatníka. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Dalším místním poplatkem v obci, stanoveným OZV č. 1/2004, byl poplatek za užívání veřejného prostranství.

K 31. 12. 2019 nebyly evidovány žádné nedoplatky místních poplatků.

Evidence závazků

Jednotlivé krátkodobé závazky obce byly řádně evidovány v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2019 evidovala obec následující krátkodobé závazky v celkové výši 731 270,90 Kč**, které byly k uvedenému datu složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 101 414,70 Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur a jejich seznam byl přílohou inventurního soupisu účtu 321),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 130 971,- Kč (mzdy za XII/2019),
- . účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 100 000,- Kč,
- . účet 336 - Sociální pojištění ve výši 41 801,- Kč,
- . účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 22 474,- Kč,
- . účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ve výši 16 193,- Kč (zálohová a srážková daň z mezd),
- . účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 780,- Kč (vratka zálohy na volby do EP),
- . účet 383 - Výdaje příštích období ve výši 3 412,20 Kč (rozpis uveden v inventuře účtu 383),
- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 298 225,- Kč (rozpis uveden v inventuře účtu 389),
- . účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 16 000,- Kč (spoření zaměstnanců).

Dlouhodobé závazky obec evidovala na účtu 451 Dlouhodobé úvěry, jehož stav k 31.12. 2019 byl vykázán ve výši 1 985 682,43 Kč a byl složen:

- cesta stavebního obvodu v částce 787 793,06 Kč,
- kompostárna v částce 597 889,37 Kč,
- zápůjčka (sportovní areál) v částce 600 000,- Kč.

Rovněž byly evidovány dlouhodobé přijaté zálohy (účet 455) ve výši 8 358,- Kč (zapůjčení bezpečnostních klíčů od hřiště).

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura	<p>Vydané i přijaté faktury obce Machová byly zpracovány počítačově účetním programem KEO-W firmy ALIS Česká Lípa a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starostou i účetní obce byly tyto faktury ověřeny jejich podpisy a každý doklad byl opatřen razítkem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.) včetně předpisu účtování předpisu závazku. Dále likvidační lístky obsahovaly jiné potřebné náležitosti (číslo z knihy došlých faktur, okamžik uskutečnění účetního případu atd.) Účtování dle rozpočtové skladby při úhradě bylo uvedeno na přiloženém likvidační lístku (příprava platby). Taktéž byl doložen Protokol o zaúčtování bankovního výpisu s konečným zaúčtováním dle rozpočtové skladby. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur účetních dokladů za měsíc květen a říjen přijatých v roce 2019 – nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Hlavní kniha	<p>Při konečném auditu za rok 2019 byla kontrole předložena zpracovaná Hlavní kniha (předvaha) analytická. Předložená HUK sestavená k 31. 12. 2019, zpracovaná programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Podle předloženého Plánu inventur pro rok 2019, který byl sestaven v souladu s ust. § 5, vyhl. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a vydán starostou obce byla provedena inventarizace majetku a závazků. Plán inventur obsahoval složení hlavní a dílčích inventarizační komisí, termíny provedení inventarizace atd. Dále byl předložen protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.10.2019. Provedení inventarizační prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků ze dne 4. 10. 2019, která je v platnosti od uvedeného data.</p> <p>Kontrole byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy byly zpracovány počítačově s uvedením jednotlivých položek, obsahovaly podpisy členů komisí atd.). Dokladová inventura jednotlivých rozvahových a podrozvahových účtů byla rovněž předložena. Nově pořízený majetek a vyřazení majetku v kontrolovaném roce bylo doloženo Přehledem pohybů majetku dle druhu pohybu a typu a rovněž Seznamem o vyřazení majetku podepsaného inventarizační komisí.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kontrola byla předložena Inventarizační zpráva ze dne 7. 2. 2020, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Knihy došlých faktur (závazků), které byly vedeny počítačově dle nabídky účetního programu KEO-W účetní obce, obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví.</p> <p>Z provedené kontroly knihy došlých faktur (kniha 110 - došlé faktury) za rok 2019 bylo zjištěno, že v tomto roce zaevidovala obec celkem 318 přijatých faktur. Dále byla zpracována kniha došlých faktur 166, která obsahovala 6 záznamů - vyúčtování došlých zálohových faktur a kniha došlých faktur 133 - zálohové faktury (29 záznamů).</p> <p>K 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny závazky obce ve výši 101 414,70 Kč, což odpovídalo evidenci v KDF a účet 321 Dodavatelé činil v rozvaze obce k uvedenému datu rovněž shodnou hodnotu. Provedenou inventurou účtu 321 byl zjištěn shodný stav.</p>
Kniha odeslaných	<p>Obec Machová předložila ke kontrole Knihu vydaných faktur, kdy za rok 2019</p>

faktur	<p>obec vydala 64 těchto faktur. Účetní obce počítačově evidovala vydané faktury v knize vydaných faktur strojově dle nabídky účetního programu KEO--W. Bylo zjištěno, že částka evidovaná na účtu 311 Odběratelé činila 8 873,- Kč a byla složena z pohledávek v uvedené výši dle inventur.</p> <p>Provedená řádná inventarizace tohoto účtu vykázala shodný stav. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdovou agendu obce vykonává účetní obce počítačovým programem KEO4 firmy ALIS Česká Lípa, včetně odvodů pojištění a odvodů daně.</p> <p>Zaměstnanci obce Machová jsou účetní, pracovník obce (řidič a obsluha speciálních strojů na kompostárně) a dělník údržby obce. Platové výměry jsou součástí jejich pracovních smluv. Plat jmenovaných zaměstnanců obce je stanoven v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Machová v měsíci říjnu 2018 byly ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 5. 11. 2018 (usnesení bod 6) schváleny výše odměn neuvolněnému starostovi a předsedům a členům zastupitelstva. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.</p> <p>Kontrolou mzdových listů zastupitelů za hodnocené období nebyly zjištěny závady. Za rok 2019 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce 909 178,- Kč.</p>
Pokladní doklad	<p>Obec Machová vedla v kontrolovaném období dvě samostatné pokladny:</p> <p>a) pokladnu na vybírání místních poplatků a stočného od obyvatel, kde se doklady čísly samostatnou číselnou řadou od počátku roku,</p> <p>b) hlavní pokladnu na běžný provoz obce, kde se doklady čísly samostatnou číselnou řadou od počátku roku.</p> <p>Veškeré příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, ke kterým byly přiloženy paragony, stvrzenky, apod. Kontrolou pokladních dokladů za duben a prosinec 2019 nebyly zjištěny závady. Předložené pokladní doklady obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně schvalovacích podpisů příslušných odpovědných pracovníků..</p> <p>Kontrolou věcné a formální správnosti pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl veden počítačově pomocí programu KEO-W firmy ALIS Česká Lípa a duplicitně ručně, pro pokladnu hlavní. K 31.12. 2019 bylo zaevidováno 446 záznamů v pokladním deníku hlavní pokladny OÚ a 498 záznamů v pokladním deníku provozní pokladny OÚ prostřednictvím které byly vybírány příjmy (poplatky obce). Součástí pokladny byl stručný opis pokladní dávky a protokol o zaúčtování jednotlivých účetních případů.</p> <p>Pokladní deníky obsahovaly předepsané náležitosti, byly uzavírány měsíčně.</p> <p>Zůstatek účtu 261 k 31.12.2019 hlavní pokladny činil 3 795,- Kč a pokladna výběru příjmů obce byla nulová - kontrolováno na účetní výkazy (rozhava, HUK, Fin 2-12 M) bez rozdílu.</p> <p>Kontrolou pokladního deníku nebyly zjištěny závady.</p>
Příloha rozvahy	<p>Součástí účetní závěrky k 31.12.2019 byla i předepsaná Příloha, která</p>

zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené hodnoty odpovídají částkám staveb a pozemků uvedeným v rozvaze obce k 31. 12. 2019. Součástí přílohy byla i hodnota účtu 902 - Jiný drobný DHM ve výši 294,678,14 Kč a účtu 909 - Ostatní majetek v hodnotě 1 020 556,90 Kč (majetek svěřený MŠ). Dále příloha obsahovala další hodnoty podrozvahových účtů (např. účet 933, 956, 966 a 991). Obsahem přílohy byl rovněž stav fondu likvidace odpadních vod ve výši 362 934,81 Kč a další doplňující informace k účetním výkazům.

Rozvaha K 31. 12. 2019 byla obcí sestavena **Rozvaha** jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu KEO-W firmy ALIS Česká Lípa.

Za hodnocený rok aktiva netto celkem ve výši 55 519 193,27 Kč se rovnala pasivům netto celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2019 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2018.

Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

- . soupisy majetkových účtů byly vedeny dle stavu na evidenčních účtech (soupisy majetku byly evidovány na inventurních soupisech), byly předloženy vyhotovené přehledy pohybů majetku dle druhů, které byly nedílnou součástí provedené inventarizace majetku a závazků,
- . účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek činil 282 852,90 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 018),
- . účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek činil 461 410,- Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 019),
- . účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek činil 900 474,18,- Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 042),
- . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 1 859 000,- Kč (akcie VaK Zlín),
- . účet 112 Materiál na skladě činil 59 841,59 (materiál obce),
- . účet 263 Ceniny činil 521,- Kč (poštovní známky),
- . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 30 150 471,11 Kč - odpisy staveb ve výši 22 013 369,- Kč byly shodné s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 5 988 377,75 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku činily 519 433,90 Kč, odpisy drobného DHM činily 2 705 335,94 Kč, odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 4 852 346,27 Kč a odpisy pěstitelských celků trvalých porostů 58 404,- Kč. Odpisy v roce 2019 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu měsíčně a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku č. 2/2011, platné od 10. 10. 2011.

Účetní deník **Účetní deník (Opisy deníku dle dokladu)** byly zpracovány programem KEO-W a byly vedeny podle § 13, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh Byl předložen k provedení kontroly **účtový rozvrh platný pro rok 2019** zpracovaný účetním programem KEO-W, který obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví. Byl rozdělen podle platné účtové osnovy v členění na syntetický a analytický účet, označení ORG a jejich slovní popis. U účtů 231 a 261 bylo uvedeno třídění podle rozpočtové skladby se slovním popisem jednotlivých položek.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad), který byl sestaven k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výši **11 243 256,75 Kč**, což bylo 97,85 % rozpočtu upraveného, a to:

. **daňové příjmy činily 9 222 621,50 Kč** (položky 1111 až 1511 rozpočtové skladby),

. **nedaňové příjmy činily 776 025,25 Kč** a byly např. tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků (např. odvádění a čištění odpadních vod ve výši 320 630,- Kč) a z dalších nižších příjmů.

. **kapitálové příjmy ve výši 237 050,- Kč** a byly tvořeny z prodeje malotraktoru ve výši 80 000,- Kč, z prodeje pozemků za 57 050,- Kč a z částky 100 000,- Kč (platba žadatele za změnu územního plánu),

. **přijaté transfery činily celkem 2 100 838,19 Kč** a byly složeny za rok 2019 následovně:

. neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 29 000,- Kč,

- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 140 300,- Kč,

- ostatní investiční přijaté transfery ze SR (položka 4216) ve výši 450 000,- Kč,

- investiční přijaté transfery z krajů (položka 4222) ve výši 388 260,- Kč,

- převody z vlastních rezervních fondů (položka 4133) ve výši 79 025,19 Kč,

- převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 919 658,- Kč,

- převody z vlastní pokladny (položka 4138) ve výši 94 595,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31. 12. 2019 činily **7 752 44,54 Kč** (78,02 % UR).

Kapitálové výdaje byly v období roku 2019 čerpány celkově ve výši **2 011 560,18 Kč**, z toho byly tvořeny částkou 599 000,- Kč za nákup malotraktoru VEGA, dále byla profinancována částka 891 786,- Kč za nové hasičské vozidlo pro SDH Machová a byl realizován nákup motorové hasičské stříkačky pro uvedený spolek za 143 990,- Kč. Rovněž byly investiční prostředky použity na přeložku VO za 115 141,18 Kč a byla hrazena změna územního plánu za 70 000,- Kč. Také z investičních prostředků byla uhrazena PD rekonstrukce cesty "Kostkovic" ve výši 110 000,- Kč. Obec taktéž hradila znalečné pozemků v hodnotě 1 815,- Kč. Faktury vztahující se k provedeným investicím předloženy a byly zaevidovány v předložené KDF.

Běžné výdaje byly čerpány částkou **6 834 152,55 Kč**, kdy byly financovány aktuální běžné práce a služby obce, byla např. provedena oprava a udržování silnice za 105 790,30 Kč, oprava místní kulturní památky (zvonice) za 80 647,- Kč atd.

Konsolidace příjmů a výdajů obce za rok 2019 činila 1 093 278,19 Kč.

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření obce Machová kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 3 490 822,21 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2019 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že **výnosy obce dosáhly celkem 11 220 623,55 Kč a náklady činily celkem částku 7 565 927,23 Kč. Hospodářskou činnost v roce 2019 obec neprováděla.**

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období dosáhl výše **3 634 696,32 Kč** a byl shodný s údajem v rozvaze obce v části C, odd. III, bod 1.

Dále byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha zřízených **Předložená rozvaha MŠ Machová, p. o. k 31. 12. 2019 byla zpracována podle**

příspěvkových organizací	<p>platných právních předpisů.. Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv netto činila 495 974,50 Kč a byla shodná k uvedenému datu. Odpisy k uvedenému datu činily 910 955,75 Kč a byly složeny z odpisů DNHM ve výši 34 777,30 Kč a z odpisů drobného DM ve výši 873 178,45 Kč.</p> <p>Byly vykázány fondy organizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Fond odměn (účet 411) ve výši 6 500,- Kč, . Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) ve výši 18 746,35 Kč, . Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) ve výši 50 855,67 Kč (VH za rok 2018 byl proúčtován).
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Zpracovaný a předložený výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 MŠ Machová, p. o. byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy. Výsledkem hospodaření k 31. 12. 2019 byl zisk ve výši 70 104,50 Kč a tato hodnota byla uvedena v části C, odd. III, bod 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy organizace. Náklady organizace v roce 2019 činily 2 845 770,92 Kč a výnosy dosáhly výše 2 915 875,42 Kč.</p> <p>Účetní závěrka MŠ Machová za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2019. Výsledek hospodaření za rok 2018 ve výši 2 551,10 Kč bylo schváleno převést do rezervního fondu organizace. Bylo schváleno shodným usnesením ZO dne 11. 2. 2019.</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Machová, kdy tato PO byla zřízena od 1. 1. 2003 podle Zřizovací listiny ze dne 29. 11. 2002 (schváleno ZO dne 23.9. 2002).</p> <p>V hodnoceném roce 2019 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny.</p>
Darovací smlouvy	<p>Obec Machová na základě darovacích smluv poskytla finanční dary:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Sokol Mysločovice ve výši 3 000,- Kč na činnost spolku (úhrada nákladů trenérské činnosti mládeže), . DS Napajedla ve výši 2 000,- Kč, . Myslivecký spolek Mysločovice ve výši 10 000,- Kč, . Římskokatolické farnosti Mysločovice ve výši 5 000,- Kč na farní tábor, . Pečovatelská služba Kroměříž ve výši 2 000,- Kč (dojíždění za klienty do obce Machová), . finanční dary ve výši 5 000,- při příležitosti narození dítěte, . věcné dary složkám obce, např. farní ples, dárkový koš atd. <p>Dále obec přijala na základě darovací smlouvy od dárce finanční částku ve výši 5 000,- Kč na rozvoj a na podporu obce.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Darovací smlouvy byly vždy schváleny zasedáním ZO Machová a byly založeny v písemnostech obce.</p> <p>Za období roku 2019 byly uzavřeny dle sdělení účetní obce tři dohody o pracovní činnosti, sjednanou na správce ve sportovním areálu v obci Machová, na seřizování a kontrolu vytápění v KD Machová a na vedení obecní kroniky obce. Tyto dohody byly kontrole předloženy.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Za hodnocený rok obec Machová uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (správce kořenové čističky odpadních vod - zástup, sečení trávy a úklid veřejného prostranství, distribuce letáků a Machovského zpravodaje, kompletace a distribuce volebních lístků atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Machová v kontrolovaném roce 2019 dle sdělení účetní obce neuzavřela žádnou veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace.</p>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 29 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98348. Bylo vyčerpáno 28 220,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volební komise),	19 918,- Kč (6 členů)
položka 5139 nákup materiálu	5 448,- Kč
položka 5168 zpracování dat	1 754,- Kč
položka 5173 cestovné	148,- Kč
položka 5175 pohoštění volební komise)	952,- Kč (stravné členů)

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Obec v hodnoceném roce obdržela od MV ČR ze dne 24. 4. 2019 dotaci pro jednotky SDH obcí (dopravní automobil) ve výši 450 000,- Kč. Dotace byla označena účelovým znakem 14984 byla vyčerpána na stanovený účel dle doložených účetních dokladů. Vyčerpání dotace bylo provedeno na stanovený účel.

Obec v hodnoceném roce obdržela dotaci z rozpočtu Zlínského kraje ze dne 28. 6. 2019 ve výši 100 793,- Kč na "RP 12-19/006 pro JSDHO v Machové". Dotace byla označena účelovým znakem 00020 byla vyčerpána na stanovený účel dle doložených účetních dokladů. Vyčerpání dotace bylo provedeno na stanovený účel.

Obec v hodnoceném roce obdržela dotaci z rozpočtu Zlínského kraje ze dne 18. 11. 2019 ve výši 287 467,- Kč na "Dopravní automobil pro SDH v Machové". Dotace byla označena účelovým znakem 00020 byla vyčerpána na stanovený účel dle doložených účetních dokladů. Vyčerpání dotace bylo provedeno na stanovený účel.

Smlouvy nájemní **Smlouvy nájemní (pachtovní)** v roce 2019 byly uzavřeny ve čtyřech případech s nájemci majetku obce. Smlouvy byly uzavřeny a jsou založeny v písemnostech obce, V platnosti byly také nájemní smlouvy uzavřené v minulých letech.

Smlouvy o dílo Za kontrolované období roku 2019 byly ze strany obce Machová uzavřeny např. Smlouvy o dílo s dodavatelem realizace prací a služeb. Jednotlivé práce a služby byly podloženy **smlouvami o dílo**. Smlouvy o dílo byly uzavřeny písemně a obsahovaly náležitosti dle obchodního zákoníku, v platném znění.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Na základě kupní smlouvy o směně a koupi pozemků ze dne 21. 10. 2019, schválené zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2019, byla provedena směna a koupě pozemků mezi obcí Machová a prodávajícím a kupujícím. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 22. 8. - 9.9.2019.

Obec prodala kupujícím malotraktor MT8-132-2 za 80 000,- Kč. Prodej byl schválen ZO dne 11. 11. 2019 a záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce obce.

V roce 2019 obec nakoupila hmotný a drobný hmotný majetek. Pořízení tohoto některého majetku je popsáno v jiných bodech této zprávy.

Převod majetku obec Machová v tomto období neprováděla.

Smlouvy o přijetí úvěru V hodnoceném roce 2019 **neuzavřela** obec Machová žádnou **smlouvu o přijetí úvěru**.

Smlouvy o půjčce	<p>Za kontrolované období roku 2019 obec neuzavřela podle sdělení účetní obce žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Podle informace účetní obce byla v roce 2019 uzavřena jedna smlouva budoucí o věcném břemenu a jedna smlouva o věcných břemenech. Tyto smlouvy byly uzavřeny písemně a schváleny jednáním zastupitelstva obce. Jsou založeny v písemnostech obce.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>V průběhu roku 2019 dávala obec na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce (doba vyvěšení dokumentů je např. uvedena u pronájmu pozemků), nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V roce 2019 provedla obec Machová veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Machová - dopravní automobil". Na základě výzvy k podání nabídek byly hodnoceny nabídky 4 firem, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma Auto Trutnov, s. r. o. za cenu 880 986,- Kč včetně DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2019 (usnesení č. 16). Celková dokumentace této veřejné zakázky je uložena na obci Machová.</p> <p>Také v roce 2019 provedla obec Machová veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Nákup požární přenosné motorové stříkačky". Na základě výzvy k podání nabídek byly hodnoceny nabídky 2 firem, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma Požární bezpečnost, s. r. o. Jihlava za cenu 143 990,- Kč včetně DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2019 (usnesení č. 8). Celková dokumentace této veřejné zakázky je uložena na obci Machová.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Za hodnocené období proběhly u zřízené MŠ Machová dvě veřejnosprávní kontroly za období 1.1. - 30. 6. 2019 (protokol č. 1/2019-MŠ) a za období 1. 7. - 30. 11. 2019 (protokol č. 2/2019-MŠ). Kontroly provedli členové kontrolního výboru obce a účetní obce a protokoly byly předloženy a byly zaměřeny na správnost využití příspěvku na provoz, oblast účetnictví a majetku. Kontroly byly provedeny dle příslušných ustanovení zák. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Neprůkaznost a nehospodárnost nebyla zjištěna.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Jednání obecního zastupitelstva obce Machová bylo přehledně dokumentováno zápisy z jednání a součástí této dokumentace byly vyhotovená usnesení zastupitelstva. Za rok 2019 proběhlo 13 zasedání zastupitelstva obce. Kontroly byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO. Kontrolou usnesení těchto zápisů a usnesení bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona o obcích č. 128/2000 Sb., v platném znění.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec v kontrolovaném roce 2019 vedla peněžní fond, kdy se jednalo o účelový fond na kanalizaci a vodovody.</p> <p>Tento fond evidovala obec na účtu 419 220 (počáteční stav), 419 222 (tvorba fondu). Kontrolou HUK a příslušných analytických účtů bylo zjištěno, že konečný stav uvedeného fondu byl ve výši 362 934,81 Kč. Zřizování a čerpání peněžních fondů obce se řídí vnitřní směrnici schválenou OZ dne 10. 8. 2009 (usnesení bod č. 12). Od 1. 12. 2016 platila nová vnitřní směrnice - zřizování a čerpání peněžních fondů - 418 2xx - účelový fond na kanalizaci a vodovody, schválená OZ dne 12. 12. 2016.</p>

V roce 2019 byl fond tvořen přidělem ve výši 56 310,- Kč a čerpán v částce v 79 025,19 Kč.

Rozpočtová
odpovědnost

Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti obce takto:

Příjmy obce Machová:

rok 2016	7 756 tis. Kč
rok 2017	9 383 tis. Kč
rok 2018	9 665 tis. Kč
rok 2019	11 243 tis. Kč
CELKEM	38 047 tis. Kč

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2019	účty 281, 282, 283, 289	nulový
	322, 326	nulový
682,43 Kč	451 Dlouhodobý úvěr	1 985
	452, 453, 456, 457	nulový
Kč	CELKEM	1 985 682,43

Výpočet dluhové odpovědnosti: $38\ 047 : 4 = 9\ 512$

Procento dluhové odpovědnosti $1\ 986 \times 100 : 9\ 512 =$ **20,88 %**

Dluh územního celku za rok 2019 činil 20,88 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 právnickými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Machová 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 Machová za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,92 %
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.

Machová dne 15. května 2020

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Zdeněk Novák, Ph.D., neuvolněný starosta obce Machová, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Zdeněk Novák, Ph.D., neuvolněný starosta obce Machová, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání

návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. 5. 2020

Ing. Zdeněk Novák, Ph.D.
neuvolněný starosta

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Machová

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