

Zpráva o výsledku
přezkoumání hospodaření
Obec Velká nad Veličkou
Velká nad Veličkou 151,
696 74 Velká nad Veličkou

za rok 2019

Ing. Kučera Ivan, auditor, jmenovací dekret ev.č. 353
Uh. Hradiště, Na Zápovědi 428, PSČ 686 05

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů české republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Obec Velká nad Veličkou
Velká nad Veličkou 151, PSČ 696 74
IČO 00285056
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku /dále jen územní celek	Ing. Petr Šmidrkal, starosta
Auditorská společnost	Ing. Ivan Kučera s.r.o., auditor, jmenovací dekret č. 589, Uherské Hradiště, Na Zápovědi 428
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku	Ing. Ivan Kučera, auditor Ing. Marta Sovišová, zaměstnanec auditora Machálková Petra, zaměstnanec auditora Pavel Kučera, zaměstnanec auditora Ivan Kučera, zaměstnanec auditora
Místo přezkoumání	obecní úřad
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno	Květen 2020
Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech	28.5.2020

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **obce Velká nad Veličkou**.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) **obce Velká nad Veličkou** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **obce Velká nad Veličkou** byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku **obce Velká nad Veličkou**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) **obce Velká nad Veličkou** jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) **obce Velká nad Veličkou** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku **obce Velká nad Veličkou** za rok 2019 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Na základě provedeného dílčího přezkoumání hospodaření **obce Velká nad Veličkou** provedeného v měsíci prosinci 2019 zjištěny některé nedostatky, které byly v plném rozsahu opraveny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **obce Velká nad Veličkou** v budoucnosti:

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) OBCE VELKÁ NAD VELIČKOU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3 504 650,40 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	62 305 819,80 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,62%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 421 869,41 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	62 305 819,80 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,89%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	30 537 581,21
D	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele /stálá aktiva brutto/	520 760 219,33 Kč
D / D * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	5,86%

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

Auditorská společnost: Ing. Ivan Kučera s.r.o., auditor, oprávnění KAČR č. 589, Uherské Hradiště, Na Záповědi 428

Odpovědný auditor: Ing. Ivan Kučera

Zpráva projednána se statutárním orgánem **obce Velká nad Veličkou** dne 3.6.2020

Zpráva předána statutárnímu orgánu **obce Velká nad Veličkou** dne 3.6.2020

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A: Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil včetně zjištění při ověření souladu

Příloha B: Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Účetní závěrka **obce Velká nad Veličkou** sestavená k 31.12.2019

Ing. Ivan Kučera
auditor



Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

I. Rozpočtové hospodaření

A. Schválení rozpočtu

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva.

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 17.12.2018 následovně:

- celkové příjmy v objemu	57.088.000,00 Kč
- celkové výdaje v objemu	49.804.000,00 Kč

Rozpočet pro rok 2019 byl schválen jako přebytkový ve výši Kč 7.284.000,00. Financování přebytkového hospodaření bylo rozpočtováno následujícím způsobem:

Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	7 284 000,00
Celkem	7 284 000,00

Zveřejnění návrhu rozpočtu

Dle ustanovení § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Zveřejnění	Dne	Místo zveřejnění
Návrh rozpočtu 2019	27.9.2018	ÚD, web
Oznámi na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby	27.9.2018	ÚD, web

Zveřejnění schváleného rozpočtu

Dle ustanovení § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, územní samosprávný celek zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Zveřejnění	Dne	Místo zveřejnění
Schválený rozpočet 2019	4.1.2019	web
Oznámi na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby	26.6.2019	ÚD, web

B. Změny rozpočtu

V průběhu roku 2019 byl rozpočet příjmů zvýšen o částku 12.155.300,00 a rozpočet výdajů o částku Kč 5.988.600,00, čímž dosáhly rozpočtové příjmy po úpravě celkový objem Kč 69.243.300,00 a výdaje Kč 55.792.600,00. Provedené změny v rozpočtu byly projednány obecním zastupitelstvem následovně:

	Rozpočtové opatření	Příjmy	Výdaje	Poznámka
Usnesení zastupitelstva dne 25.3.2019	Číslo 1	177700,00	104000,00	
Usnesení rady dne 15.5.2019	Číslo 2	210700,00	210700,00	
Usnesení zastupitelstva dne 26.6.2019	Číslo 3	540000,00	4610000,00	
Usnesení rady dne 29.8.2019	Číslo 4	449500,00	449500,00	
Usnesení zastupitelstva dne 30.9.2019	Číslo 5	692200,00	692200,00	
Usnesení rady dne 21.11.2019	Číslo 6	150000,00	150000,00	
Usnesení zastupitelstva dne 16.12.2019	Číslo 7	9935200,00	-227800,00	
Celkem		12155300,00	5988600,00	
Schválený rozpočet 2019		57088000,00	49804000,00	
Změny rozpočtu dle rozpočtových opatření		12155300,00	5988600,00	
Rozpočet po změnách		69243300,00	55792600,00	
Rozpočet po změnách dle výkazu FIN 2-12		69243300,00	55792600,00	

Změny rozpočtu navazovaly na provedené rozpočtové opatření ze strany Jihomoravského kraje a na vývoj plnění rozpočtu v průběhu roku 2019.

Rozpočtové změny provedené jednotlivými rozpočtovými opatřeními navazují na údaje upraveného rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad /FIN 2-12 M/ sestavený k 31.12.2019.

V souladu s ustanovením § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byla schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce:

	Rozpočtové opatření	Zveřejněno na internetových stránkách dne
Usnesení rady dne 25.3.2019	Číslo 1	26.6.2019
Usnesení zastupitelstva dne 15.5.2019	Číslo 2	23.5.2019
Usnesení rady dne 26.6.2019	Číslo 3	26.7.2019
Usnesení zastupitelstva dne 29.8.2019	Číslo 4	27.9.2019
Usnesení zastupitelstva dne 30.9.2019	Číslo 5	30.10.2019
Usnesení zastupitelstva dne 21.11.2019	Číslo 6	11.12.2019
Usnesení zastupitelstva dne 16.12.2019	Číslo 7	21.12.2019

C. Rozpis rozpočtu

Dle ustanovení § 14, odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, po schválení rozpočtu v zastupitelstvu územního samosprávného celku a se jeho rozpis provádí neprodleně.

Rozpis rozpočtu proveden písemně dne 17.1.2019 doloženo písemnou korespondencí.

D. Výsledky rozpočtového hospodaření

Dle výkazu o plnění rozpočtu za rok 2019 vykazuje rozpočtové hospodaření obce Velká nad Veličkou:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Danové příjmy	44 596 600,00	47 196 486,54
Nedaňové příjmy	9 487 000,00	10 495 324,26
Kapitálové příjmy	324 000,00	328 005,00
Přijaté transfery	14 835 700,00	13 550 017,00
Celkové příjmy	69 243 300,00	71 569 832,80

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	46 853 600,00	42 230 423,10
Kapitálové výdaje	8 939 000,00	6 040 219,91
Výdaje celkem	55 792 600,00	48 270 643,01

Přebytek hospodaření	23 299 189,79
----------------------	---------------

V oblasti financování se rozpočtové hospodaření projevilo následujícím způsobem:

Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	22 984 650,53
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů	314 539,26
Celkem	23 299 189,79

E. Rozpočtový výhled

Dle ustanovení § 3, odst. 2 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, územní samosprávné celky sestavují rozpočtový výhled zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se schvaluje roční rozpočet. Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled obce usnesením dne 17.12.2018 na období 2020 – 2023.

Zveřejnění střednědobého výhledu

Dle ustanovení § 3, odst. 3 zákona č. 250/2002 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

Zveřejnění	Dne	Místo zveřejnění
Návrh střednědobého výhledu rozpočtu – zveřejnění na internetových stránkách	27.9.2018	
Návrh střednědobého výhledu rozpočtu – zveřejnění na úřední desce	27.9.2018	
Oznámení na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby	27.9.2018	

F. Projednání závěrečného účtu obce za rok 2018

Závěrečný účet za rok 2018 obce Velká nad Veličkou projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 26.6.2019.

Dne 26.6.2019 zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce Velká nad Veličkou sestavenou k datu 31.12.2018.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu 2018

Dle ustanovení § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu.

Zveřejnění	Dne	Místo zveřejnění
Návrh závěrečného účtu za rok 2018 – zveřejnění na internetových stránkách	10.6.2019	

Zveřejnění schváleného závěrečného účtu

Dle ustanovení § 17, odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení¹⁰⁾ a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Zveřejnění	Dne	Místo zveřejnění
Schválený závěrečný účet za rok 2018 – zveřejnění na internetových stránkách	26.7.2019	web
Oznámení na úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby	26.7.2019	ÚD, web

G. Dodržování rozpočtové kázně

Rozpočtové hospodaření obce probíhalo v roce 2019 v souladu se schváleným rozpočtem. V návaznosti na provedené změny rozpočtu Jihomoravským krajem a skutečný vývoj rozpočtového hospodaření byly prováděny úpravy schváleného rozpočtu. Změny rozpočtu odrážely potřebu skutečného vývoje v plnění rozpočtovaných příjmů tak i výdajů, a proto nedošlo k překročení upraveného rozpočtu dle jednotlivých oddílů a paragrafů a položek – viz následující tabulka:

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Překročení rozpočtu
1031	Pěstební činnost	30 000,00	260 000,00	246 285,00	NE
2212	Silnice	4 000 000,00	1 800 000,00	772 604,51	NE
2292	Dopravní obslužnost veřejnými službami	145 000,00	145 000,00	144 250,00	NE
2310	Pitná voda	2 000 000,00	2 200 000,00	1 306 116,64	NE
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakl. s kalý	2 000 000,00	2 000 000,00	1 697 185,02	NE
2333	Úpravy drobných vodních toků		120 000,00	104 495,60	NE
3111	Mateřské školy	800 000,00	800 000,00	800 000,00	NE
3113	Základní školy	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	NE
3231	Základní umělecké školy	50 000,00	50 000,00	32 032,50	NE
3314	Činnosti knihovnické	450 000,00	450 000,00	448 357,19	NE
3319	Ostatní záležitosti kultury	1 200 000,00	1 350 000,00	1 164 332,76	NE
3349	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	50 000,00	50 000,00	43 837,00	NE
3391	Mezinár. spolupráce v kultuře, církvích a sděl. pros	250 000,00	250 000,00	214 649,83	NE
3392	Zájmová činnost v kultuře	2 500 000,00	2 800 000,00	2 333 189,52	NE
3399	Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostř.	300 000,00	300 000,00	186 536,65	NE
3412	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	1 500 000,00	1 500 000,00	1 222 698,40	NE
3419	Ostatní sportovní činnost	1 000 000,00	1 000 000,00	926 536,00	NE
3421	Využití volného času dětí a mládeže	200 000,00	200 000,00	3 590,00	NE
3519	Ostatní ambulantní péče	180 000,00	220 000,00	204 986,00	NE
3522	Ostatní nemocnice		50 000,00	50 000,00	NE
3613	Nebytové hospodářství	100 000,00	100 000,00	74 287,10	NE
3631	Veřejné osvětlení	400 000,00	400 000,00	342 417,00	NE
3632	Pohřebnictví	100 000,00	100 000,00	42 796,42	NE
3635	Územní plánování	300 000,00	100 000,00		NE
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.	500 000,00	500 000,00	65 840,00	NE
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	1 200 000,00	1 300 000,00	1 235 637,12	NE
3723	Sběr a svoz ost. odpadů (jiných než nebez. a komun.)	500 000,00	560 000,00	559 301,16	NE
3726	Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	3 500 000,00	6 500 000,00	5 924 462,72	NE
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zelen	1 500 000,00	1 776 300,00	1 679 621,52	NE
4351	Osobní asist., peč., služba a podpora samost. bydlení	800 000,00	2 400 000,00	2 393 555,40	NE

4379	Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. prevence	388 800,00	480 400,00	387 950,00	NE
5213	Krizová opatření	50 000,00	50 000,00	46 103,31	NE
5512	Požární ochrana – dobrovolná část	4 700 000,00	1 046 600,00	811 803,72	NE
6112	Zastupitelstva obcí	2 500 000,00	2 500 000,00	2 499 500,98	NE
6117	Volby do Evropského parlamentu	30 000,00	103 000,00	64 204,67	NE
6171	Činnost místní správy	6 500 000,00	6 747 100,00	6 724 856,44	NE
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	20 000,00	20 000,00	19 552,00	NE
6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	5 000 000,00	10 500 000,00	9 264 013,00	NE
6399	Ostatní finanční operace	2 200 000,00	2 200 000,00	1 388 727,90	NE
6402	Finanční vypořádání minulých let	10 200,00	14 200,00	14 174,93	NE
6409	Ostatní činnosti j.n.	250 000,00	250 000,00	230 155,00	NE

II. Provedení inventarizací a stavy rozvahových účtů k 31.12.2019

K provedení inventarizačních prací vydán příkaz starosty dne 9.12.2019. Příkazem k provedení inventarizace ustavena hlavní inventarizační komise a dílčí inventarizační komise dle jednotlivých zařízení. Inventarizace provedena k datu 31.12.2019.

Provedení inventarizací doloženo zápisy o provedených inventarizacích dle jednotlivých dílčích komisí a inventurními soupisy, které jsou součástí inventarizačních zápisů. Provedení prvotní fyzické inventury majetku provedeno od 10.12.2019 do 27.1.2020, provedení dokladové inventury provedeno od 30.12.2019 do 31.1.2020. Zpracování inventurních zápisů a inventarizační zprávy odpovídá předseda UIK – předání starostovi obce do 28.2.2020. Projednání inventarizace se stavem k 31.12.2019 v orgánech obce do 31.3.2020 v radě obce.

Stavy rozvahových účtů k 31.12.2019

Ověření zůstatků rozvahových účtů provedeno v návaznosti na stanovenou hranici významnosti vycházející z celkových aktiv k 31.12.2019:

Celková aktiva k 31.12.2019	452 231 234,37
Hranice významnosti 1%	4 522 000,00

A. Dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek dle hlavní knihy Kč 542.197,00, doloženo inventurními zápisy o provedené inventarizaci a inventurními soupisy dle jednotlivých zařízení:

Druh majetku	Zařízení	Kč
2	Plyn	0,00
2212	Místní komunikace	47250,00
2310	Vodovod, studny	0,00

2321	ČOV, kanalizace	0,00
3111	MŠ	0,00
3113	MZŠ	0,00
3231	ZUŠ	0,00
3314	Knihovna	104208,00
3319	Hornácký stadion	0,00
3322	Památky, Fňukalovo	0,00
3349	Místní rozhlas	0,00
3392	Kultura, KD	7390,00
3412	Hala, sportovní zařízení	103730,00
3421	Dětské Hřiště	0,00
3519	Zdravotní středisko	0,00
3613	Nebytové hospodářství	0,00
3631	Veřejné osvětlení	53550,00
3632	Pohřebnictví	45101,00
3635	Územní plánování	0,00
3726	Odpadové hospodářství	0,00
3745	Veřejná zeleň	0,00
4351	DPS	0,00
5512	Požární zbrojnice	7260,00
6171	Místní správa	173708,00
	Celkem	542 197,00
	Účet 018 dle hlavní knihy	542 197,00
	Rozdíl	0,00

Účet 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek dle hlavní knihy k 31.12.2019 činí Kč 1.605.589,00, doloženo inventurními zápisy o provedené inventarizaci a inventurními soupisy dle jednotlivých zařízení:

Druh majetku	Zařízení	Kč
2	Plyn	0,00
2212	Místní komunikace	73036,00
2310	Vodovod, studny	537333,00
2321	ČOV, kanalizace	0,00
3111	MŠ	
3113	MZŠ	0,00
3231	ZUŠ	0,00
3314	Knihovna	0,00
3319	Hornácký stadion	0,00
3322	Památky, Fňukalovo	0,00

3349	Místní rozhlas	133100,00
3392	Kultura, KD	0,00
3412	Hala, sportovní zařízení	0,00
3421	Dětské Hřiště	0,00
3519	Zdravotní středisko	0,00
3613	Nebytové hospodářství	0,00
3631	Veřejné osvětlení	0,00
3632	Pohřebnictví	0,00
3635	Územní plánování	862120,00
3726	Odpadové hospodářství	0,00
3745	Veřejná zeleň	0,00
4351	DPS	0,00
5512	Požární zbrojnice	0,00
6171	Místní správa	0,00
	Celkem	1 605 589,00
	Účet 019 dle hlavní knihy	1 605 589,00
	Rozdíl	0,00

Účet 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek Kč 105.669,30 – náklady na zpracování územního plánu obce – dodavatel Urban. střed Brno s.r.o.

B. Dlouhodobý hmotný majetek

Účet 021 – stavby dle hlavní knihy k 31.12.2019 činí Kč 452.774.242,14, doloženo inventurními zápisy o provedené inventarizaci a inventurními soupisy dle jednotlivých zařízení:

Druh majetku	Zařízení	Kč
2	Plyn	249391,00
2212	Místní komunikace	57901312,00
2310	Vodovod, studny	26762281,00
2321	ČOV, kanalizace	89492790,00
3111	MŠ	1661610,00
3113	MZŠ	39594525,00
3231	ZUŠ	1672138,00
3314	Knihovna	0,00
3319	Hornácký stadion	86476,00
3322	Památky, Fňukalovo	275752,00
3349	Místní rozhlas	1053366,00
3392	Kultura, KD	68882938,61

3412	Hala, sportovní zařízení	57097552,00
3421	Dětské Hřiště	424756,00
3519	Zdravotní středisko	3656429,00
3613	Nebytové hospodářství	956728,00
3631	Veřejné osvětlení	3338194,53
3632	Pohřebnictví	5300011,00
3635	Územní plánování	0,00
3726	Odpadové hospodářství	27625707,00
3745	Veřejná zeleň	0,00
4351	DPS	30471525,00
5512	Požární zbrojnice	6208596,00
6171	Místní správa	30062164,00
	Celkem	452 774 242,14
	Účet 021 dle hlavní knihy	452 774 242,14
	Rozdíl	0,00

Účet 022 – samostatné hmotné movité věci dle hlavní knihy k 31.12.2019 činí Kč 15.617.025,10, doloženo inventurními zápisy o provedené inventarizaci a inventurními soupisy dle jednotlivých zařízení:

Druh majetku	Zařízení	Kč
2	Plyn	0,00
2212	Místní komunikace	405547,00
2310	Vodovod, studny	0,00
2321	ČOV, kanalizace	2028000,00
3111	MŠ	399980,00
3113	MZŠ	1550544,00
3231	ZUŠ	0,00
3314	Knihovna	0,00
3319	Hornácký stadion	0,00
3322	Památky, Fňukalovo	0,00
3349	Místní rozhlas	2782240,00
3392	Kultura, KD	50000,00
3412	Hala, sportovní zařízení	341647,00
3421	Dětské Hřiště	494330,00
3519	Zdravotní středisko	0,00
3613	Nebytové hospodářství	0,00
3631	Veřejné osvětlení	0,00
3632	Pohřebnictví	138690,20
3635	Územní plánování	0,00
3726	Sběrný dvůr	1853726,00

3745	Veřejná zeleň	2106242,00
4351	DPS	165000,00
5512	Požární zbrojnice	1966379,00
6171	Místní správa	1334699,90
	Celkem	15 617 025,10
	Účet 022 dle hlavní knihy	15 617 025,10
	Rozdíl	0,00

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek dle hlavní knihy k 31.12.2019 činí Kč 8.894.820,47, doložen inventurními zápisy o provedené inventarizaci a inventurními soupisy dle jednotlivých zařízení:

Druh majetku	Zařízení	Kč
2	Plyn	0,00
2212	Místní komunikace	18421,00
2310	Vodovod, studny	36538,00
2321	ČOV, kanalizace	55790,00
3111	MŠ	0,00
3113	MZŠ	0,00
3231	ZUŠ	58390,00
3314	Knihovna	430130,00
3319	Horňácký stadion	71980,00
3322	Památky, Fňukalovo	20000,00
3349	Místní rozhlas	0,00
3392	Kultura, KD	2396369,77
3412	Hala, sportovní zařízení	1059489,00
3421	Dětské Hřiště	0,00
3519	Zdravotní středisko	115452,00
3613	Nebytové hospodářství	163829,00
3631	Veřejné osvětlení	0,00
3632	Pohřebnictví	40742,00
3635	Územní plánování	0,00
3726	Odpadové hospodářství	414260,30
3745	Veřejná zeleň	284804,00
4351	DPS	516381,20
5512	Požární zbrojnice	1202292,80
6171	Místní správa	2009951,40
	Celkem	8 894 820,47
	Účet 028 dle hlavní knihy	8 894 820,47
	Rozdíl	0,00

Účet 031 – pozemky dle hlavní knihy k 31.12.2019 činí Kč 36.547.227,12, doloženo dokladovou inventurou jednotlivých pozemků:

Název	Výměra m2	Kč
Lesní pozemky	470660,00	2273628,10
Zahrady,pastviny,louky,rybníky,ovocné sady	3108588,00	20932684,59
Zastavěné pozemky	33297,00	1809768,52
Ostatní pozemky	700703,00	11531145,91
Celkem	4 315 167,00	36 547 227,12
Účet 031 dle hlavní knihy		36 547 227,12
Rozdíl		0,00

Účet 042 – pořízení dlouhodobého majetku vykazuje dle hlavní knihy Kč 4.669.449,20 – ověřeno na výsledek dokladové inventarizace, doloženo inventurními zápisy o provedené inventarizaci a inventurními soupisy dle realizovaných akcí:

Název	Kč
Rekonstrukce kotelný – DPS výměna střešního pláště	1373785,00
Rekonstrukce č.p. 136 na Knihovnu	278180,00
Dokumentace, zaměření Budova A + Krčok	114541,00
Projekt – ochrana intravilánu obce	117684,60
Dokumentace – hřbitov hrob.místa	11500,00
Volvo auto na kontejnery	1906548,60
Rekonstrukce šaten TJ Kordárna	148830,00
Výletišť (vypracování studie,připoj.k distrib.sous.)	47500,00
MK – cyklistická stezka	61785,00
MK – studie parkovišť sídliště	11000,00
MK – u školky – projekt.dokumentace	121605,00
MK – Podloší - projekt.dokumentace	113135,00
MK – U Jandového - projekt.dokumentace	116765,00
Regenerace sídliště – chodníky projekt.dokumentace	31000,00
Skupinový vodovod - projekt.dokumentace	154890,00
Vodovod náměstí - projekt.dokumentace	60700,00
Celkem	4 669 449,20
Účet 042 dle hlavní knihy	4 669 449,20
Rozdíl	0,00

C. Krátkodobý finanční majetek

Účet 231 – základní běžný účet a účet 236 – běžný účet fondu Kč 39.831.634,73 navazuje na výpisy příslušných peněžních ústavů a je tvořen zůstatky:

Číslo účtu	Kč
1444808339/0800	39694196,54
94-8418671/0710	84804,97

107-1444808339/0800 – soc. fond	52633,22
Celkem	39 831 634,73

D. Krátkodobé pohledávky

1/ Zůstatek účtu 311 – odběratelé činí dle hlavní knihy Kč 3.304.927,40 zůstatek navazuje na knihy pohledávek dle jednotlivých analytik:

Text	Kč
311003 – Kulturní dům, nájemné	79102,00
3110011 – Nebytový fond	21945,00
3110012 – Stočné	1375595,00
3110014 - voda	429472,00
3110016 – vystavené faktury	1348837,40
3110017 – pozemky nájemné	49976,00
Celkem	3 304 927,40

2/ Zůstatek účtu 314 – poskytnuté provozní zálohy dle hlavní knihy Kč 193.690,17 - jedná se především o poskytnuté zálohy na dodávky energií.

3/ Účet 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti aktivní zůstatek Kč 138.843,00 – pohledávka za neuhrazený poplatek za psy 1.000,-, pohledávka za neuhrazený poplatek za odpad 130.643,00, pohledávky za přestupky Kč 7.200,00.

4/ Účet 335 – pohledávky za zaměstnanci aktivní zůstatek Kč 880,00 – obědy 12/2019

5/ Účet 348 – pohledávky za vybranými místními vládními institucemi aktivní zůstatek Kč 60.000,- – pohledávky za projednané přestupky v roce 2019 fakturované obcím – Nová Lhota, Louka, Lipov, Javorník

6/ Účet 373 – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery aktivní zůstatek Kč 920.000,- - přepokládané vyúčtování dotací poskytnutých na základě smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Velká nad Veličkou společnostem TJ Kordárna Velká nad Veličkou, z.s, SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Velká nad Veličkou, Sportovní klub házená Velká nad Veličkou – občanské sdružení, Tělocvičná jednota Sokol Velká nad Veličkou v celkové hodnotě Kč 920.000,00

4/ Účet 388 – dohadné účty aktivní vykazuje dle hlavní knihy zůstatek ve výši Kč 785.020,20 – dotace od úřadu práce na veřejně prospěšná pracovní místa 44.063,-, dotace na sčítání lidu, domů a bytů v roce 2021 Kč 16.415,-, dotace na volby do evropského parlamentu Kč 61.251,67, dotace na výkon sociální práce Kč 229.804,-, dotace na hornácké slavnosti – ozvučení Kč 150.000,-, dotace na pořízení věcných prostředků požární ochrany pro SDH Kč 181.000,-, EKOKOM Kč 89.816,50. Ostatní Kč 12 670,03.

E. Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky činí k 31.12.2019 Kč 5.409.776,41

Účet 321 – dodavatelé dle hlavní knihy činí pasivní zůstatek Kč 589.353,41, doloženo inventurním soupisem s rozpisem dle jednotlivých věřitelů.

Účet 324 – přijaté zálohy dle hlavní knihy činí pasivní zůstatek Kč 93.733,00, doloženo provedením dokladové inventarizace – zálohy obyvatel na spotřebu energií Kč 83.690,00 a zálohy na vodné Kč 10.043,00.

Zůstatky účtů 331 Kč 702.741,00, účtu 336 Kč 236.228,00, účtu 337 Kč 111.174,00, účtu 342 Kč 79.446,00 - uvedené zůstatky navazují na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec 2019.

Účet 341 – daň z příjmů dle hlavní knihy činí pasivní zůstatek Kč 1.300.000,00, doloženo provedením dokladové inventarizace – proúčtovaná předpokládaná výše DPPO za obec Velká nad Veličkou ve výši 1.300.000,00 - doloženo předběžným výpočtem předpokládané daňové povinnosti na DPPO 2019 ve výši 1.597.330,-

Pasivní zůstatek účtu 343 k 31.12.2019 Kč 570.453,00 - ověřeno na přiznání k dani z přidané hodnoty za IV. Q 2019 – vlastní daň Kč 537.797,- a dodatečné přiznání za IV.Q.2019 – vlastní daň Kč 32.656,-.

Pasivní zůstatek účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery Kč 650.954,00 ověřen na výsledek dokladové inventarizace. Zůstatek účtu je tvořen:

Text	Kč
Dotace – Hornácké slavnosti	150000,00
Dotace – pořízení věcných prostředků požární ochrany pro SDH JPO II Velká nad Veličkou	181000,00
Dotace – sociálně-právní ochrana dětí pro rok 2019	92125,00
Neinvestiční účelová dotace na výkon sociální práce	137679,00
Neinvestiční účelová dotace na krytí výdajů obcí souvisejících s její spoluprací při přípravě SLDB 2021	17150,00
Dotace – volby do evropského parlamentu	73000,00
Celkem	650 954,00

Pasivní zůstatek účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky Kč 128.474,00, ověřen na výsledek dokladové inventarizace

Text	Kč
Poplatek za odpad	490,00
Úrazové pojištění – Kooperativa	7984,00
Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti (pozemek a stavba zemědělské usedlosti) Kč 120.000,- ze dne 16.12.2019	120000,00
Celkem	128 474,00

Zůstatek účtu 389 – dohadné účty pasivní ve výši Kč 947.220,- ověřen na výsledek dokladové inventarizace, jedná se o dohadnou položku – přepokládané vyúčtování dotací poskytnutých na základě smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Velká nad Veličkou společností TJ Kordárna Velká nad Veličkou, z.s, SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Velká nad Veličkou, Sportovní klub házená Velká nad Veličkou – občanské sdružení, Tělocvičná jednota Sokol Velká nad Veličkou v celkové hodnotě Kč 920.000,00, dohadná položka na dodávku plynu ve

výši poskytnutých záloh v celkové hodnotě Kč 2.220,00, dohadná položka na dodávku el. energie Kč 5.000,00, dohadná položka za vypouštění odpadních vod do vod povrchových Kč 20.000,-

Prodej dlouhodobého nemovitého majetku 2019

Dle údajů účetní evidence /výkaz pro hodnocení rozpočtu/ činily příjmy z prodeje dlouhodobého majetku:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek počátku roku	od
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	228 005.00	

Dle ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění předpisů jej měnících a doplňujících je obec povinna mimo jiné záměr prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku zveřejnit po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru.

Dodržení uvedeného zákonného ustanovení ověřeno v následujícím případě:

- dokladem č. 000200343 ze dne 8.2.2019 proúčtován příjem z prodeje pozemku ve výši Kč 31.700,- na základě kupní smlouvy uzavřené s panem Miroslavem Maňákem, bytem Velká nad Veličkou ze dne 12.2.2019 za sjednanou kupní cenu Kč 30.600,-, dále kupující uhradil správní poplatek ve výši Kč 1.000,- a znalečné za geometrický plán ve výši Kč 100,-, předmětem kupní smlouvy je pozemek p.č. 1590 o výměře 306 m² v katastrálním území Velká nad Veličkou prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.9.2018 pod číslem usnesení 6 d), záměr zveřejněn na úřední desce od 10.9.2018 do 26.9.2018,
- dokladem č. 000200055 ze dne 10.1.2019 proúčtován příjem z prodeje pozemku ve výši Kč 73.020,- na základě kupní smlouvy uzavřené s paní Eliškou Božkovou, bytem Velká nad Veličkou ze dne 16.1.2019 za sjednanou kupní cenu Kč 69.320,-, dále kupující uhradil správní poplatek ve výši Kč 1.000,-, znalečné ve výši Kč 200,- a za geometrický plán Kč 2.500,-, předmětem kupní smlouvy jsou pozemky p.č. 1306/5 o výměře 444 m² a p.č. 1314/1 o výměře 1289 m², prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.9.2018 pod číslem usnesení 6 j) a 6 k), záměr zveřejněn na úřední desce od 10.9.2018 do 26.9.2018,
- dokladem č. 000140002 ze dne 7.1.2019 proúčtován příjem z prodeje pozemku ve výši Kč 22.400,- na základě kupní smlouvy uzavřené s panem Pavlem Holčíkem, bytem Velká nad Veličkou ze dne 7.1.2019 za sjednanou kupní cenu Kč 18.800,-, dále kupující uhradil správní poplatek ve výši Kč 1.000,-, znalečné ve výši Kč 100,- a za geometrický plán Kč 2.500,-, předmětem kupní smlouvy je pozemek p.č. 1306/3 o výměře 470 m², prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.9.2018 pod číslem usnesení 6 h), záměr zveřejněn na úřední desce od 10.9.2018 do 26.9.2018.

Pronájem dlouhodobého majetku v roce 2019

Dle údajů účetní evidence /výkaz pro hodnocení rozpočtu/ činily příjmy z pronájmu dlouhodobého nemovitého majetku:

<i>Paragraf</i>	<i>Položka</i>	<i>Text</i>	<i>Výsledek od počátku roku</i>
3113	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	12 800,00
3319	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	63 900,00
3392	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	307 408,00
3412	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	387 933,00
3519	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	81 304,00
3613	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	70 176,00
3632	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	16 508,00
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	567 111,00
4351	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	998 487,00
6171	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	9 240,00

Dle ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění předpisů jej měnících a doplňujících je obec povinna mimo jiné záměr prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku zveřejnit po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru.

Dodržení uvedeného zákonného ustanovení ověřeno v případech nájemních smluv uzavřených v roce 2019:

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30.5.2019 uzavřená s Danielou Sukupovou, předmětem smlouvy je pronájem části budovy č.p. 586 o výměře 10,8 m² za účelem provozování manikúry, za sjednané měsíční nájemné ve výši Kč 1.200,-, schváleno Radou obce dne 24.4.2019. Zveřejnění záměru vyvěšeno 20.2.2019, sňato 8.3.2019.

I. Dodržování předpisů o odměňování

1/ Odměny členů zastupitelstva obce

Obec Velká nad Veličkou k datu 1.1.2019 evidovalo celkem 2.846 obyvatel, kteří byli hlášeni k trvalému pobytu.

a/ Uvolnění členové zastupitelstva

1/ starosta

Odměna dle přílohy k vl. nař. č. 318/2017	54.715,-
---	----------

Starostovi obce stanovena měsíční odměna v celkové výši 54.715,-.

2/ místostarosta

Odměna dle přílohy k vl. nař. č. 318/2017	48.149,-
---	----------

Místostarostovi obce stanovena měsíční odměna v celkové 48.149 výši ,,-.

b/ Neuvolnění členové zastupitelstva

Měsíční odměny stanoveny v souladu s ustanovením nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva územních samosprávných celků, zejména přílohou nařízení vlády. Odměny členů zastupitelstva města projednány a schváleny zastupitelstvem obce dne 5.11.2018.

Funkce	Měsíční odměna schválená zastupitelstvem	Maximální výše odměny dle přílohy nař.vl. 318/2017 Sb.
Člen zastupitelstva	1400	1641
Člen rady	5500	6566
Předseda výboru	2800	3283
Předseda komise RO	2800	3283
Člen výboru zastupitelstva, člen komise rady	2300	2736

Výše měsíční odměny stanovena v souladu s přílohou vládního nařízení č. 318/2017 Sb., ve znění změn a doplňků, pro obce s počtem obyvatel od 1.001 do 3.000 obyvatel.

2/ Osoby v pracovně právních vztahu

Provedeno ověření u dvou pracovníků Obecního úřad Velká nad Veličkou, zejména jejich zařazení do platové třídy a platového stupně v návaznosti na dosažené vzdělání a započitatelnou praxi, zejména zda zařazení odpovídá nařízení vlády č. 341/2007 Sb. – nebylo shledáno závad.

III. Přehled o přijatých dotacích a jejich čerpání

V průběhu roku 2019 obdržela obec Velká nad Veličkou následující dotace:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
0000	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy SR	90 150,00
0000	4112	Neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu	3 342 700,00
0000	4116	Ostatní neinvestiční, přijaté transfery ze st. rozpočtu	522 154,00
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	271 000,00
0000	4222	Investiční přijaté transfery od krajů	60 000,00

Čerpání dotací navazuje na účetní evidenci, tj. na účetní deníky za příslušné účelové znaky.

Položka 4111 – neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy Kč 90.150,00

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Volby do Evropského parlamentu	Rozhodnutí MF ČR čj. MF-7779/2019/1201-12 ze dne 17.9.2019	73000,00
2	Příprava sčítání lidu, domů a bytů v roce 2021	Rozhodnutí MF ČR čj. MF-207572019/1201-28 ze dne 28.8.2019	17150,00
	Celkem		90150,00

1/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR čj. MF-779/2019/1201-12 s určením na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu.

Přijetí dotace účtovat na položku 4111, příjem i výdej finančních prostředků sledovat s ÚZ 98348. Skutečné výdaje na určený účel v roce 2019 dosáhly výše Kč 61.251,67 – viz výdaje oddíl, paragraf 6117, ÚZ 98348.

Vratka dotace ve výši Kč 11.748,33 provedena dne 3.2.2020.

2/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR čj. MF-207572019/1201-28 ze dne 28.8.2019 s určením na krytí výdajů spojených s přípravou sčítání lidu, domů a bytů v roce 2021 ve výši Kč 17.150,00.

Přijetí dotace účtovat na položku 4111, příjem i výdej finančních prostředků sledovat s ÚZ 98008. Skutečné výdaje na určený účel v roce 2019 dosáhly výše Kč 16.415,00 - viz výdaje sledované pod paragrafem 6171, ÚZ 98018.

Vratka nevyčerpané dotace ve výši Kč 735,00 odvedena do státního rozpočtu dne 3.2.2020.

Položka 4112 – neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného finančního vztahu Kč 3.342.700,00

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Dotace v rámci souhrnného finančního vztahu	zákon o státním rozpočtu na rok 2019 – zákon č. 336/2018 Sb.	3342700,00

Dotace poskytnuta v návaznosti na schválení zákona č. 336/2018 Sb., o státním rozpočtu na rok 2019.

Položka 4116 – ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu Kč 522.154,00

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Úřad práce ČR	Dohody o vytvoření pracovní příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací	126750,00
2	Výdaje jednotek SDH	Rozhodnutí Ministerstva vnitra čj MV-71857-3/PO-IZS-2019	150000,00
3	Výdaje jednotek SDH	Rozhodnutí Ministerstva vnitra čj MV-152230-3/PO-IZS-2019	15600,00
4	Výkon sociální práce	Rozhodnutí č. 1 Ministerstva práce a sociálních věcí Praha čj. MPSV-2019/138850-224/1	229804,00
		Celkem	522154,00

1/ Dotace poskytovány na základě Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu s Úřadem práce České republiky ve výši Kč 126.750,00. Skutečné výdaje sledovány na oddíle a paragrafu 3745, položka 5011, 5031, ÚZ 13013 a ÚZ 13101.

2-3/ Dotace poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra:

a/ čj. čj MV-71857-3/PO-IZS-2019 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace prostřednictvím Jihomoravského kraje v celkové výši Kč 150.000,00 s účelovým určením na:

- zabezpečení akceschopnosti jednotky kategorie JPO II/
- na mzdové výdaje a zákonné pojistné člena vykonávajícího službu v jednotce SDH obce kategorie JPO II nebo JPO III jako svoje zaměstnání v pracovním poměru.

Přijetí prostředků zaúčtováno na položku 4116, příjem i výdej prostředků sledován s účelovým znakem 14004.

b/ čj MV-152230-3/PO-IZS-2019 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace prostřednictvím Jihomoravského kraje v celkové výši Kč 165.600,00 s účelovým určením na:

- odbornou přípravu velitelů družstev a všech jednotek SDH obcí, strojníků k získání odborné způsobilosti nebo prodloužení platnosti osvědčení o odborné způsobilosti,
- specializované kurzy pro určené členy jednotek SDH obcí,
- taktické nebo prověřovací cvičení pořádaná HZS kraje,
- další odbornou přípravu,
- na výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH obce mimo územní obvod jejího zřizovatele na výzvu územně příslušného operačního a informačního střediska HZS kraje,
- vybavení a oprav y neinvestiční povahy.

Skutečné výdaje sledovány na oddíle a paragrafu 5512, ÚZ 14004 a dosáhly celkové výše Kč 165.600,00.

4/ Dotace poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva práce a sociálních věcí čj. MPSV-2019/40645-224/2 ze dne 24.7.2019 v celkové výši Kč 229.804,00. Dotace je určena na

výkon sociální práce v souladu s ustanovením § 63 – 65 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi. Příjem dotace proúčtován na položku 4116 s ÚZ 13015. Skutečné výdaje sledovány na oddíle a paragrafu 6171 s ÚZ 13015 a dosáhly skutečné výši 229.804,00.

Položka 4122 – ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu Kč 271.000,00

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Hornácké slavnosti 2019	Smlouva uzavřená s Jihomoravským krajem č. JMK061464/19/OK ze dne 1.11.2019	150000,00
2	Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro SDH	Smlouva uzavřená s Jihomoravským krajem č. JMK059970/19/OKH ze dne 30.7.2019	121000,00
		Celkem	271000,00

1/ Dotace poskytnuta z rozpočtu Jihomoravského kraje na základě smlouvy JMK061464/19/OK ze dne 1.11.2019 s účelovým určením na realizaci akce Hornácké slavnosti 2019. Dotace poskytnuta ve výši Kč 150.000,00.

Dotace je poskytnuta výhradně na uznatelné náklady, kterými se rozumí ozvučení akce.

Příjemce dotace je oprávněn čerpat dotaci nejpozději do 31.12.2020, finanční vypořádání je příjemce povinen předložit nejpozději do 31.1.2021.

Celkové výdaje na realizaci akce dosáhly v roce 2019 celkovou hodnotu Kč 732.570,27 – viz výdaje sledované na oddílu a paragrafu 3319, ORJ 13319, z toho prostředky dotace Kč 150.000,00.

2/ Dotace poskytnuta z rozpočtu Jihomoravského kraje na základě smlouvy č. JMK059970/19/OKH ze dne 30.7.2019 s účelovým určením na „Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro SDH JPO II Velká nad Veličkou“ – investiční a neinvestiční finanční podpora.

Na základě smlouvy poskytnuta podpora v celkové výši 181.000,00, z toho částka Kč 60.000,00 je poskytnuta jako investiční část dotace na pořízení 2 ks dýchacích přístrojů a částka Kč 121.000,000 jako neinvestiční část dotace na pořízení 6 ks zásahových obleků, 6 ks zásahové obuvi, 6 ks zásahových rukavic, 1 ks lékárničky.

Poskytované dotace představuje maximálně 70% skutečných uznatelných výdajů na realizaci akce.

Příjemce dotace je oprávněn čerpat dotaci k realizaci akce nejpozději do 31.12.2019, uznatelné výdaje musí vzniknout v období od 1.1. do 31.12.2019. Finanční vypořádání je příjemce povinen předložit nejpozději do 31.1.2020.

Skutečné výdaje na realizaci akce dosáhly v roce 2019 výše Kč 269.450,00, z toho výdaje hrazené z dotace Kč 181.000,00, z toho investiční výdaje Kč 60.000,00 a Kč 121.000,00 neinvestiční výdaje – viz výdaje oddíl 5512, ORJ 551, ÚZ 551.

Položka 4222 – ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu Kč 60.000,00

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Pořízení věcných prostředků požární	Smlouva uzavřená s Jihomoravským krajem č. JMK059970/19/OKH ze dne 30.7.2019	60000,00

	ochrany pro SDH		
--	-----------------	--	--

1/ Dotace poskytnuta z rozpočtu Jihomoravského kraje na základě smlouvy č. JMK059970/19/OKH ze dne 30.7.2019 s účelovým určením na „Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro SDH JPO II Velká nad Veličkou“ – investiční a neinvestiční finanční podpora.

Na základě smlouvy poskytnuta podpora v celkové výši 181.000,00, z toho částka Kč 60.000,00 je poskytnuta jako investiční část dotace na pořízení 2 ks dýchacích přístrojů a částka Kč 121.000,000 jako neinvestiční část dotace na pořízení 6 ks zásahových obleků, 6 ks zásahové obuvi, 6 ks zásahových rukavic, 1 ks lékárničky.

Poskytované dotace představuje maximálně 70% skutečných uznatelných výdajů na realizaci akce.

Příjemce dotace je oprávněn čerpat dotaci k realizaci akce nejpozději do 31.12.2019, uznatelné výdaje musí vzniknout v období od 1.1. do 31.12.2019. Finanční vypořádání je příjemce povinen předložit nejpozději do 31.1.2020.

Skutečné výdaje na realizaci akce dosáhly v roce 2019 výše Kč 269.450,00, z toho výdaje hrazené z dotace Kč 181.000,00, z toho investiční výdaje Kč 60.000,00 a Kč 121.000,00 neinvestiční výdaje – viz výdaje oddíl 5512, ORJ 551, ÚZ 551.

IV. Výběrová řízení

Dle ustanovení §§ 25 až 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je zadávání veřejných zakázek uskutečňováno v následujících režimech:

a/ nadlimitní veřejná zakázka je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo přesahuje finanční limit stanovený nařízením vlády zpracovávajícím příslušné předpisy Evropské unie. Nadlimitní veřejnou zakázku zadává zadavatel v nadlimitním režimu podle části čtvrté zákona, pokud není zadávána podle části páté až sedmé, nebo u ní zadavatel neuplatnil výjimku z povinnosti zadat ji v zadávacím řízení.

b/ podlimitní veřejná zakázka je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosahuje limit nadlimitní veřejné zakázky a přesahuje limit zakázky malého rozsahu, tj u dodávek nebo služeb částku vyšší jak 2.000.000,00, u stavebních prací částku vyšší jak 6.000.000,00, Podlimitní veřejnou zakázku zadává zadavatel v podlimitním režimu podle části třetí, pokud ji nezadává ve zjednodušeném režimu, nebo u ní neuplatnil výjimku z povinnosti zadat ji v zadávacím řízení.

c/ veřejná zakázka malého rozsahu je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo nižší v případě veřejné zakázky

1) na dodávky nebo na služby částce 2.000.000,00 Kč, nebo

2) na stavební práce částce 6.000.000,00 Kč.

V roce 2019 uskutečnila obec Velká nad Veličkou kapitálové výdaje a výdaje na opravy a udržování v hodnotě nad 200 tis. Kč:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek počátku roku	od
4351	5171	Opravy a udržování	351 278,14	
4351	6121	Budovy, haly a stavby	1 315 493,10	

Kapitálové výdaje realizovány na následující stavby:

- Oddíl, paragraf 4351 5171 - Kč 351.278,14 – opravy DPS Velká nad Veličkou,

- Oddíl, paragraf 4351 6121 Kč 1.315.493,10 – výdaje na rekonstrukce kotelný DPS Velká nad Veličkou.

V průběhu přezkoumání vyžádána dokumentace k následujícím zakázkám:

1/ Rekonstrukce kotelný DPS Velká nad Veličkou – výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na stavební práce.

Výzva k podání nabídky rozeslána třem společnostem – doloženo elektronickou korespondencí.

Jako základní hodnotící kritérium byla stanovena nejnižší nabídková cena bez dan z přidané hodnoty.

Na základě písemné výzvy byly podány celkem tři nabídky.

Jako nejvýhodnější vybrána nabídka společnosti TERMSERVIS s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.088.000,00 v ceně bez daně z přidané hodnoty.

Se společností uzavřena dne 31.10.2019 za sjednanou cenou Kč 1.088.500,00 v ceně bez daně z přidané hodnoty, uzavření smlouvy schválila rada obce Velká nad Veličkou dne 30.10.2019.

2/ Velká nad Veličkou, náměstí – rozšíření vodovodu – výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na stavební práce.

Výzva k podání nabídky rozeslána třem společnostem – doloženo elektronickou korespondencí.

Jako základní hodnotící kritérium byla stanovena nejnižší nabídková cena bez dan z přidané hodnoty.

Na základě písemné výzvy byly podány celkem tři nabídky.

Jako nejvýhodnější vybrána nabídka společnosti ARTESIA, spol. s r.o. s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.395.417,00 v ceně bez daně z přidané hodnoty.

Se společností uzavřena dne 16.1.2020 smlouva o dílo za sjednanou cenou Kč 1.395.416,58 v ceně bez daně z přidané hodnoty, uzavření smlouvy schválila rada obce Velká nad Veličkou dne 16.1.2020.

V. Ručení města třetím osobám

Dle vyjádření odpovědných zástupců obce a dle údajů výpisu katastru nemovitostí a podrozvahové evidence obec Velká nad Veličkou neručí svým majetkem za závazky třetích osob.

VI. Zástavní práva k nemovitému majetku obce

Dle výpisu z katastru nemovitostí má obec Velká nad Veličkou zřízené zástavní právo k následujícím nemovitostem:

- Na základě smlouvy o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na výstavbu domu s byty s pečovatelskou službou uzavřené s Okresním úřadem Hodonín dne 8.6.1994. Obec Velká nad Veličkou se na základě uvedené smlouvy zavázala po dokončení stavby celý objekt nepřetržitě, nejméně po dobu 50 let, provozovat pro účely bydlení pro důchodce. Za tím účelem zřízeno zástavní právo na dotované nemovitosti, kterým se

zajišťuje zaplacení částky odpovídající 150% poskytnuté dotace. Zástavní právo trvá 50 let od kolaudace dotované nemovitosti.
Účetní hodnota zastaveného majetku činí Kč 30.537.581,21.

VII. Věcná břemena

Dle výpisu z katastru nemovitostí byla v průběhu roku 2019 zřízena následující břemena k nemovitému majetku ve vlastnictví obce Velká nad Veličkou:

Břemeno zřízeno ve prospěch	Smlouva	Právní účinky vkladu	Schváleno v radě obce
E.ON Distribuce, a.s.	ze dne 16.1.2019	8.2.2019	Rada 5.12.2018 usnesení č.051218/4e
Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s.	ze dne 12.9.2019	23.9.2019	Rada 11.9.2019 usnesení č.110919/4d
GasNet, s.r.o.	ze dne 19.9.2019	23.9.2019	Rada 19.6.2019 usnesení č.190619/3c
Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s.	ze dne 23.9.2019	23.9.2019	Rada 11.9.2019 usnesení č.110919/4c

Smlouvy o smlouvách budoucích:

Břemeno zřízeno ve prospěch	Smlouva	Schváleno v radě obce
E.ON Distribuce, a.s.	ze dne 20.6.2019	Rada 19.6.2019 usnesení č.190619/36
E.ON Distribuce, a.s.	ze dne 15.4.2019	Rada 10.4.2019 usnesení č.100419/3a
E.ON Distribuce, a.s.	ze dne 16.1.2019	Rada 16.1.2019 usnesení č.160119/3f

VIII. Fondy obce Velká nad Veličkou

Dle účetní evidence činí zůstatky fondů /účet 419/ obce Velká nad Veličkou k datu 31.12.2019 Kč 52.633,22.

Sociální fond

Obec Velká nad Veličkou má pro hospodaření sociálního fondu schválen:

a/ vnitřní předpis č. 2/2003 – zásady pro používání sociálního fondu – schváleno radou obce Velká nad Veličkou dne 23.1.2003 a zastupitelstvem obce dne 18.12.2007. Zdrojem tvorby fondu je přiděl z rozpočtu obce.

Ověřena návaznost zůstatku účtu 419 – ostatní fondy na zůstatek peněžních prostředků sociálního fondu na bankovním účtu:

Zůstatek účtu 419 k 31.12.2019	52633,22
Zůstatek účtu číslo 107-1444808339/0800	52633,22
Rozdíl	0,00

IX. Pohledávky

Obec Velká nad Veličkou k datu 31.12.2019 eviduje krátkodobé pohledávky za odběrateli /účet 311/ v celkové výši Kč 3.304.927,40 a jiné pohledávky z hlavní činnosti /účet 315/ Kč 138.843,00.

K datu 31.12.2019 z celkové hodnoty pohledávek evidovaných na účtu 311000 – pohledávky za odběrateli činí hodnot pohledávek s překročenou dobou splatnosti více jak jeden rok Kč 14.922,00 a na účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti činí hodnota pohledávek s překročenou dobou splatnosti více jak jeden rok Kč 77.010,00.

V průběhu roku 2019 nebyly odepsány žádné pohledávky – viz zůstatek účtu 557.

V podrozvahové evidenci evidovány neuhrazené pohledávky v celkové výši Kč 25.790,00.

V průběhu roku 2019 vyřazeny z podrozvahové evidence pohledávky v celkové výši Kč 20.611,00 – odpis z důvodu promlčení – viz daňový řád.

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby

Přezkoumání zaměřeno i na správnost dodržování předpisů v oblasti účetnictví, zejména ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění změn a doplňků, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou e provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vyhl.č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění změn a doplňků.

V průběhu dílčího ověření zjištěny některé nedostatky, na které byla účetní jednotka upozorněna samostatným dopisem a které byly v plném rozsahu do 31.12.2019 opraveny.