

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ostrata
Ostrata 23
763 11 Zlín 11

datum

22. března 2018

pověřená úřední osoba

Ing. Dana Vaňková

číslo jednací

KUZL 44328/2017

spisová značka

KUSP 44328/2017 IAK

Zpráva č. 313/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostrata, IČ: 70910740
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31.10.2017 - 3.11.2017 (dílčí přezkoumání)
19.3.2018 - 22.3.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 31.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 22.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ostrata, Ostrata 23
763 11 Zlín 11

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Ostrata zastupovali:
starosta: Ing. Miroslav Gargulák
účetní: Ivana Langerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 15. 11. 2016 – 1. 12. 2016, a to na straně příjmů ve výši 5 441 200,- Kč a na straně výdajů ve výši 4 139 300,- Kč. Na elektronické úřední desce návrh rozpočtu dle starosty určitě zveřejněn byl, toto tvrzení ale nebylo možné prokázat, protože písemnosti již byly z archivu úřední desky odstraněny. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl archiv úřední desky zprovozněn a vyvěšení písemnosti bylo ověřeno. Kontrola hodnotí elektronickou úřední desku obce jako zastaralou a nedostatečnou a upozorňuje, že je třeba zajistit její vyšší vypovídací schopnost tak, aby každý návštěvník webových stránek obce mohl jednoduše najít požadovanou písemnost a aby u ní bylo možné zjistit datum zveřejnění a sejmutí dané písemnosti. Povinnost zveřejňování jednotlivých písemností je dána z.č. 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh rozpočtu na rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce obce v období 20. 11. 2017 až 7. 12. 2017 a počítal s příjmy i výdaji ve výši 5 493 100 Kč. Zveřejněn na elektronické úřední desce byl 20. 11. – 6. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	V roce 2017 byla provedena jedna změna rozpočtu, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 25 000,- Kč, jednalo se o dotaci poskytnutou na volby.
Rozpočtový výhled	Na jednání dne 30. 11. 2016 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo rozpočtový výhled na roky 2018 – 2019 (usnesení č. 14.8). Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 14. 11. 2016 do 1. 12. 2016, tj. současně s návrhem rozpočtu na rok 2017. Při dílčí kontrole hospodaření bylo ověřeno jeho zveřejnění na elektronické úřední desce. Na jednání dne 6. 12. 2017 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2020 (usnesení č. 20.4). Na fyzické úřední desce byl návrh zveřejněn od 20. 11. 2017 do 7. 12. 2017, tj. současně s návrhem rozpočtu na rok 2018. V době kontroly tato písemnost byla na webových stránkách obce stále vyvěšena. Kontrola konstatuje, že přesto že jednotlivé písemnosti byly na úřední desce zveřejněny, je třeba postupovat striktně podle novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zveřejňovat samostatně návrhy jednotlivých písemností a následně po jejich schválení tyto schválené písemnosti (návrh rozpočtu a schválený rozpočet, návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet obce včetně všech příloh, samostatně rozpočet a samostatně střednědobý výhled rozpočtu).
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Ostrata byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 11. 2016 (usnesení č. 14.8) jako přebytkový s příjmy ve výši ve výši 5 441 200,- Kč a výdaji ve výši 4 139 300,- Kč. Rozpočet byl schválen na straně příjmů v souhrnných částkách daňových a nedaňových příjmů, na straně výdajů v souhrnných částkách dle jednotlivých druhů výdajů. Ve schválené výši byl proveden rozpis rozpočtu a následně zaveden do výkazu Fin 2-12. Rozpočet byl na úřední desce obce zveřejněn od 15. 11. 2016. Rozpočet obce Ostrata na rok 2018 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 12. 2017 (usnesení č. 20.3) jako vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši ve výši 5 493 100,- Kč. Rozpočet na rok 2018 visel na úřední desce jako návrh rozpočtu. Je třeba oddělit návrhy od schválených písemností.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím
Závěrečný účet**

Obec Ostrata není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Byl předložen Závěrečný účet Obce Ostrata za rok 2016, který byl zpracován programem KEO. Závěrečný účet obsahoval náležitosti dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2016 na svém jednání dne 17. 5. 2017 (usnesení č. 16.5). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 28. 4. – 18. 5. 2017. Zpráva o výsledku kontroly hospodaření byla projednána ZO rovněž dne 17. 5. 2017. V rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2017 bylo ověřeno zveřejnění závěrečného účtu na elektronické úřední desce obce, a to včetně zprávy o kontrole hospodaření za rok 2016. Zveřejněn na úřední desce byl od 28. 4. 2017.

Na jednání ZO dne 17. 5. 2017 byla schválena účetní závěrka za rok 2016 (usnesení č. 16.5), nicméně protokol o schválení účetní závěrky nebyl doložen. Požadavky na schvalování účetních závěrek jsou dány Vyhl. č. 220/2013 Sb. V rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2017 bylo ověřeno, že výkazy jsou na úřední desce obce zveřejněny (rozvaha, výkaz zisku a ztráty).

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2017:
Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010)..... 3 983 593,32 Kč
ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012) 2 572 817,90 Kč
Celkem 6 556 411,22 Kč

Výše uvedené zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2017 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize. Nesrovnalosti nebyly zjištěny. Nicméně v rozvaze byla uvedena částka 6 569 722,22 Kč.

Evidence poplatků

Výběr poplatků za komunální odpad se řídí OZV č. 1/2016 a jejího Dodatku č. 1, který nabyl účinnosti od 1. 1. 2017 a na základě kterého činí základní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů 400,- Kč. Poplatek je splatný jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku nebo ve dvou stejných splátkách, vždy nejpozději do 31. 3. a do 30. 9. příslušného kalendářního roku. V rámci dílčího přezkumu hospodaření byla předložena „evidence poplatků“ za svoz odpadu a za psy. V evidenci je uvedeno jméno a adresa poplatníka. **Evidence poplatků není dostatečně prokazatelná, nebylo možno navázat jednotlivé platby na předloženou evidenci poplatků. Vzhledem k tomu, že obec má koupeno programové vybavení rovněž pro oblast evidence a úhrad jednotlivých poplatků, kontrola doporučuje uvedení programu do praxe.**

Dle výkazu Fin2-12 bylo k 30. 9. 2017 za komunální odpad vybráno 150 227,- Kč oproti plánovaným 154 000,- Kč (pol. 1337 – **správná položka je 1340**) a za psy bylo vybráno celkem 6 400,- Kč oproti plánovaným 5 000,- Kč (pol. 1341).

Zjištění z dílčího přezkumu hospodaření za rok 2017:

Příjmovým pokladním dokladem č. 157 byl zaúčtován příjem z úhrady poplatků občanů za komunální odpad ve výši 81 650,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 261/D 315 (pol. 1337, 1341).

Dokladem č. 16 byl dne 28. 2. 2017 zaúčtován příjem za uhrazené poplatky za komunální odpad ve výši 2 400,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 261/D 606. Totéž se týkalo d.č. 10 ve výši 1 900,- Kč, d.č. 9 ve výši 23 600,- Kč, d.č. 5 ve výši 17 200,- Kč.

Kontrola upozorňuje, že předpis poplatků za odpad a za psy je třeba zaúčtovat počátkem roku v souhrnných částkách zápisem MD 315/D 606, po úhradě poplatků je pak z účtu 315 pohledávka postupně odepisována. Z uvedeného

vyplývá, že zůstatek účtu 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti by měl vykazovat dosud neuhrazené poplatky. K 30. 9. 2017 bylo na účtu 315 vykázáno 161 616,- Kč. Vzhledem k tomu, že dle výkazu Fin2-12 bylo na poplatcích vybráno celkem 156 627,- Kč a celková předpokládaná částka za výběr poplatků byla ve výši 159 000,- Kč, byly poplatky chybně účtovány. Je třeba prověřit jejich účtování za celý rok a opravit.

Zjištění ze závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2017:

Dle výkazu Fin2-12 bylo k 31. 12. 2017 za komunální odpad vybráno 154 560,- Kč oproti plánovaným 154 000,- Kč (pol. 1337 – **správná položka je 1340**) a za psy bylo vybráno celkem 6 400,- Kč oproti plánovaným 5 000,- Kč (pol. 1341).

Předložena byla evidence poplatků za odpad a psy, ve které bylo uvedeno jméno poplatníka, číslo popisné, datum úhrady a uhrazená částka. Dle celkového soupisu bylo na poplatcích za odpad uhrazeno celkem 156 133,- Kč, dle výkazu Fin2-12 bylo vybráno 154 560,- Kč a na účtu 315 byla vykázána záporná částka 39 323,- Kč. **Uvedené svědčí o neprovázanosti jednotlivých údajů a chybném účtování poplatků.**

Dle seznamu nezaplacených poplatků za odpad 2017 nebyly poplatky uhrazeny celkem 23 poplatníky v celkové výši 7 033,- Kč.

V roce 2018 již obec používá pro evidenci poplatků programové vybavení KEO.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha (předvaha) účetnictví za období 12/2017 vytištěná dne 28. 2. 2018.

Zjištění:

Předložená hlavní kniha neměla návaznost na údaje uvedené v rozvaze k 31. 12. 2017.

Je třeba zpracovat podrobný **účetový rozvrh** dle podmínek platných pro účetnictví obce tak, aby hlavní kniha poskytovala dostatečnou vypovídací hodnotu, tj. aby u jednotlivých analytických účtů byl uveden popis, co je na nich účtováno.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem ke značným nedostatkům v účetnictví, které vedly k odchodu bývalé účetní, byla v závěru roku provedena revize účetnictví za rok 2017, která odhalila značná pochybení bývalé účetní obce. Kontrola byla zaměřena na kontrolu mezd za rok 2017, majetek, celou pokladnu za rok 2014 – 2017 a na úhrady faktur přijatých. Postupně bylo započato s plným využitím nově pořízeného programového vybavení. S pomocí obchodním zástupcem společnosti ALIS (program KEO) Ing. Zemanem byl postupně zaveden majetek do programu KEO. S ohledem na skutečnost, že nová účetní nastoupila do funkce od 1. 11. 2017 a v době „zpracovávání se“ na ni „spadly“ tyto mimořádné úkoly, **nebyla inventarizace majetku a závazků provedena v plném rozsahu v souladu s platnými předpisy (§§ 29 a 30 zákona o účetnictví, vyhl. 410/2009 Sb. a vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků).**

Inventarizovány byly pouze účty 018, 019, 021, 022, 028, 031, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 342.

Inventarizace nebyla provedena u účtů 042, 263, 311, 314, 315, 324, 335, 374, 377, 378, 381, 384, 389.

Předloženy byly výkazy, které byly zaslány do CSÚIS (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a výkaz Fin2-12, tyto jsou popsány níže v textu). Dále byla předložena hlavní kniha za období 1-12/2017, která ale neměla návaznost na odeslané výkazy. Toto bylo zdůvodněno skutečností, že v rámci oprav dokladů roku 2017 bylo ještě do doby kontroly, tj. po odeslání výkazů, zasahováno zpětně do účetnictví roku 2017.

Kontrola konstatuje, že vzhledem k výše uvedenému **nemají údaje uvedené v účetních výkazech správnou vypovídací hodnotu. Napříště je třeba provedení inventarizace věnovat zvýšenou pozornost.**

Na základě zjištěných nesrovnalostí v účetnictví bývalé paní účetní byl dne 11. 1. 2018 sepsán notářský zápis. Na jeho základě se paní Jana Andrýsková zavázala uhradit dluh ve výši 116 703,- Kč, který vznikl obci na základě disponování s finančními prostředky obce nad rámec jejího oprávnění. Dluh je splatný nejpozději do 30. 4. 2021 v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 3 000,- Kč, splatných vždy k 6.dni příslušného kalendářního měsíce počínaje dnem 6. 2. 2018. V případě prodlení s úhradou se celý nesplacený zbytek dluhu stává okamžitě splatným a exekučně vykonatelným.

Na základě výše uvedeného kontrola konstatuje, že bylo porušeno ust. § 7 z.č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, ve kterém se hovoří, že „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě byla srozumitelná a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.“

Dále bylo porušeno ust. § 8, které stanoví, že „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

Účet 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 118 023,- Kč

Byl předložen položkový inventurní soupis majetku vedený programem KEO, dle kterého činí celkový zůstatek drobného dlouhodobého nehmotného majetku celkem **110 763,- Kč**. V roce 2017 nebyla pořízena ani vyřazena žádná položka. Částka 110 763,- Kč měla návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize, nicméně v rozvaze je uvedena částka 118 023,- Kč. Je třeba uvést do souladu obě evidence.

Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 250 000,- Kč

Na účtu je veden územní plán obce. Hodnota účtu se v roce 2017 nezměnila.

Účet 021-Budovy a stavby – 50 344 040,93 Kč

Byl předložen položkový inventurní seznam budov a staveb, dle kterého vlastní obec tento majetek v celkové výši **49 810 844,27 Kč**. Tato částka odpovídala zůstatku vykázanému v hlavní knize na účtu 021 (tisk dne 19. 3. 2018). V rozvaze byla ale vykázána částka **50 344 040,93 Kč**. Je třeba uvést do souladu. V roce 2017 byl nově pořízen přístřešek ve výši 267 412,- Kč, inv. č. 10440, zařazeno 31. 12. 2017.

Účet 022-Samostatné movité věci – 13 687 340,10 Kč

V roce 2017 se hodnota účtu zvýšila celkem o 51 299,- Kč, nakoupen byl kotel ve výši 51 299,- Kč, inv.č. 10428, zařazen do majetku byl 20. 9. 2017. **Byl předložen položkový inventurní seznam, dle kterého vlastní obec majetek v celkové výši 14 271 833,50 Kč, tato částka odpovídala údaji vykázanému v hlavní knize, v rozvaze ale byla uvedena částka 13 687 340,10 Kč.**

Zjištění:

Součástí položkového soupisu je zvonice s inv.č. 10366 ve výši 533 196,40 Kč, tato položka správně patří na účet 021.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 1 908 084,49 Kč

Byl doložen položkový inventurní soupis drobného majetku, jehož celková výše činila 1 910 532,11 Kč. Drobný majetek je veden dle jeho umístění, obecní úřad vykazuje celkem 628 272,86 Kč, kulturní dům 1 107 442,25 Kč a hasiči celkem 174 817,- Kč. **Celková částka 1 910 532,11 Kč odpovídala údaji z hlavní knihy, nicméně v rozvaze byla uvedena částka 1 908 084,49 Kč.**

Zjištění:

Součástí položkového soupisu je **majetek v ocenění á 1,- Kč**. Jednalo se o mulčovač, zametač, příkopové rameno, posypové zařízení, sněhovou radlici a další. Majetek byl zařazen již v roce 2015 jako nalezený, nicméně v případě těchto hodnotnějších položek kontrola doporučuje **ohodnotit majetek reprodukční pořizovací cenou**. U položek, které jsou vedeny v cenách do cca 500,- Kč, kontrola považuje za vhodnější tento majetek vést na podrozvahových účtech. Účet 028 je určen pro účtování majetku v rozmezí 3 000,- Kč – 40 000,- Kč (pokud není vnitřní směrnici upraveno jinak). **Kontrola doporučuje pravidla vedení drobného majetku upravit vnitřní směrnici.**

Účet 031 – Pozemky – 10 678 623,- Kč

Účet 031 je analyticky rozčleněn podle druhů pozemků. Dle celkového inventurního seznamu pozemků je jejich celková hodnota **11 652 482,- Kč**. Dále byl předložen přehled pozemků, ve kterém je uvedeno inv.číslo, druh pozemku, číslo parcely, výměra, sazba/m2 a účetní cena pozemků. Také tento soupis vykazoval částku 11 652 482,- Kč. Tato částka odpovídala údajům uvedeným v hlavní knize. Nicméně v rozvaze byla uvedena částka 10 678 623,- Kč. Pohyby uskutečněné na účtu 031 v průběhu roku jsou popsány níže ve zprávě v části Smlouvy o převodu majetku.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek– 123 768,95 Kč

Inventarizace účtu nebyla provedena.

Účet 263-Ceniny – 16 575,- Kč

Inventarizace účtu nebyla provedena.

Účty časového rozlišení - O časovém rozlišení nebylo k 31. 12. 2017 účtováno (částečně vyjma účtu 381).

Kontrola upozorňuje, že „Účetní jednotky náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí (§ 69 vyhl. 410/2009 Sb.)“. Tato zásada nebyla při účtování o nákladech a výnosech vůbec respektována.

Účet 381-Náklady příštích období – 13 453,- Kč

Doložena byla faktura od AVONET za Internet mojeWifi aktiv v celkové výši 3 708,- Kč, náklad roku 2018 činil 3 399,- Kč.

Účet 384-Výnosy příštích období – 0

Kontrola upozorňuje, že není účtováno o dani z příjmů právnických osob za obec.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur je vedena programem KEO, v knize bylo v roce 2017 zapsáno celkem 198 faktur.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2017 bylo vystaveno celkem 46 faktur, neuhrazeny k 31. 12. 2017 zůstaly čtyři faktury za zpracování biomasy, za odpadový papír a kovový odpad. Celková částka neuhrazených faktur byla ve výši 8 480,- Kč. Evidence faktur byla vedena programem KEO, obsahuje předepsané náležitosti, faktury vydané jsou zakládány v samostatném šanonu.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 8 479,- Kč

Doloženy byly kopie čtyř vystavených faktur za zpracování biomasy a za odpadový papír a kovový odpad. Celková částka neuhrazených faktur byla ve výši 8 480,- Kč. Tato částka odpovídala údajům vykázanému v hlavní knize na analytickém účtu 311 0000.

Dále byla v hlavní knize na analytickém účtu 311 0200 vykázána částka 13 311,- Kč a na účtu 311 0500 částka 19 489,- Kč. Tyto částky nebyly prokázány.

Nicméně v rozvaze byla na účtu 311 vykázána celková částka 8 479,- Kč.

Účet 314-Poskytnuté zálohy – 460 569,10 Kč

Inventarizace účtu nebyla provedena.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 79 349,- Kč

Inventarizace účtu nebyla provedena.

Účet 331-Zaměstnanci – 90 839,- Kč

Byly předloženy mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2017, dle kterých činí dobírka mezd za prosinec celkem 82 654,- Kč, částka 8 712,- Kč představuje nevyplacené odměny dvou zastupitelů za rok 2017 a částka 527,- Kč činí přeplatek mzdy za listopad 2017 nesprávně vyplacený jednomu zaměstnanci.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 33 851,- Kč

Inventarizace účtu nebyla provedena.

Účet 336-Sociální zabezpečení – 27 544,- Kč

Doložen byl výkaz pojistného na sociální pojištění dle zaměstnanců za období 12/2017.

Účet 337-Zdravotní pojištění – 14 589,- Kč

Doložen byl výkaz zdravotního pojištění dle zaměstnanců za období 12/2017.

Účet 342-Ostatní daně a jiná obdobná plnění – 14 589,- Kč

Doloženy byly mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2017, dle kterých záloha na daň snižena činí 11 633,- Kč a daň srážková 204,- Kč.

Dále byla na účtu 342 0000 zaúčtována částka 45 510,- Kč, která byla doložena Vyúčtováním daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 1.1.2017 – 31. 12. 2017, jednalo se o částky neuhrazené daně k 31. 12. 2017.

Účet 374- Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 0

Inventarizace účtu nebyla provedena.

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 6 834,- Kč

Inventarizace účtu nebyla provedena.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 306 603,71 Kč

Dle hlavní knihy je na závazkovém účtu 321 vykázána částka 35 540,13 Kč. Doloženy byly kopie čtyř faktur neuhrazených k 31. 12. 2017, jejichž splatnost byla koncem roku 2017, popř. leden 2018. V době kontroly již byly faktury uhrazen. Rozvaha vykazovala zůstatek na účtu 321 ve výši 306 603,71 Kč.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 91 535,- Kč

Inventarizace účtů nebyla provedena.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 2 578,- Kč

Inventarizace účtů nebyla provedena.

Mzdová agenda

Obec si zpracovávala mzdy samostatně, a to s pomocí programu KEO. Obec zaměstnávala do 30. 9. 2017 na stálý pracovní poměr čtyři zaměstnance, a to účetní (os.č. 1001) a dále tři zaměstnance na pozici údržbář, řidič, operátor kompostárny (os.č. 1015, 1003 a 1018). Účetní měla dle předložené pracovní smlouvy ze dne 1. 7. 2011 sjednán úvazek 6 hod./denně (tj. úvazek 0,75). Zařazena byla do 8.platové třídy, 12.platového stupně, a to v souladu s NV č. 564/2006 Sb. Ostatní tři zaměstnanci měli rovněž úvazek 0,75, jeden měl

sjednanu dobu určitou od 3. 5. 2017 do 31. 10. 2017 (os.č. 1018), zaměstnanec s os.č. 1003 má sjednán pracovní poměr na dobu neurčitou a zaměstnanec s os.č. 1015 nastoupil do zaměstnání 18. 4. 2017, pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou.

Od 2. 10. 2017 byla do pracovního poměru přijata nová zaměstnankyně na pozici účetní obecního úřadu, administrativa, a to na dobu neurčitou, pracovní úvazek byl sjednán v rozsahu 6 hod./denně, tj. úvazek 0,75. S původní účetní byl k 31. 10. 2017 pracovní poměr ukončen.

Zjištění:

1. Kontrolou mzdových listů za leden – září bylo zjištěno, že přestože byly ve výkazech práce zaměstnanci vykazovány dny čerpání řádné dovolené (ŘD), tyto nebyly promítnuty do výpočtu mezd ani do čerpání dnů ŘD vykázaných na výplatních páskách jednotlivých zaměstnanců. Je třeba prověřit skutečný stav čerpání ŘD za celý rok u všech zaměstnanců a zajistit správné a průkazné vykazování odpracované doby tak, aby zaměstnancům byl vyplacen plat dle skutečně odpracované doby, což má dopad i na odvody sociálního a zdravotního pojištění. Čerpání dovolené bylo ručně vypsáno na mzdovém listu zaměstnanců. Takto bylo postupováno u všech zaměstnanců, včetně účetní i uvolněného starosty.

2. Zaměstnanec s os.č. 1003 (p.Mahdák) má dle platového výměru platného od 1. 11. 2016 stanoven plat v celkové výši 16 100,- Kč. Dle mzdového listu mu byla v lednu 2017 vyplacena základní mzda ve výši 10 050,- Kč (vyměřovací základ pro SP). Rozdíl nebyl uspokojivě zdůvodněn. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo doloženo, že pan Mahdák byl v lednu 2017 práce neschopen z důvodu nemoci. Ve skutečnosti mu bylo vyplaceno 6 840,- Kč.

3. Byla předložena pracovní smlouva uzavřená dne 28. 4. 2017 s panem Romanem Velikovským, který pracuje pro obec na pozici dělník – údržba obce. Sjednána byla doba určitá na období 3. 5. 2017 až 31. 10. 2017. V pracovní smlouvě je sjednána odměna ve výši 14 142,- Kč. Dle mzdového listu zaměstnance mu bylo měsíčně vypláceno 13 404,- Kč (hrubá mzda). V rámci závěrečného přezkumu bylo ověřeno, že nedoplatek byl vyrovnán ve výplatním termínu za 10/2017.

Nicméně kontrola upozorňuje, že měl být vystaven platový výměr a zaměstnanec měl být zařazen dle NV č. 564/2006 Sb., v platném znění.

4. Dle mzdového listu paní Andráškové za leden – září 2017 bylo zjištěno, že po celou dobu byla uvedena měsíční základní mzda ve výši 16 440,- Kč, a to i v měsících, kdy byla čerpána řádná dovolená. Čistá mzda byla vypočtena ve výši 13 386,- Kč. Výplata byla ale za leden 2017 provedena ve výši 13 837,- Kč (d.č. 27 ze dne 14. 2. 2017, totéž za únor (dne 8. 3. 2017 bylo vyplaceno 13 837,- Kč). Celkem tedy bylo vyplaceno o 902,- Kč více.

Zjištění v rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2017:

1. U nově přijaté zaměstnankyně s os.č. 1023 je třeba do osobní složky doložit doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, dále doklady prokazující započitatelnou praxi a její výpočet tak, aby bylo možno ověřit správnost zařazení do platové třídy a platového stupně.

2. V souvislosti s novelou přílohy k NV č. 564/2006 Sb. byly zaměstnancům vystaveny platové výměry s účinností od 1. 11. 2017.

3. Na základě výše uvedených zjištěných nesrovnalostí byla provedena revize vyplacených mezd zpětně za celý rok 2017. Vyčíslené výše uvedené rozdíly byly vyrovnány.

Pokud se týká vykazování a proplácení čerpané dovolené zaměstnanců, bylo na

základě rozhodnutí starosty obce stanoveno, že vzhledem k tomu, že celkové rozdíly nejsou v objemu významných částek a jednalo se o chybu bývalé účetní obce, tyto rozdíly nebudou po zaměstnancích nárokovány.

Od 1. 1. 2018 je již evidence odpracované doby a doby čerpání řádně dovozená vedena.

4. V případě přeplatku u paní Andryškové bude částka 902,- Kč po ní vymáhána.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2017 ve stejném složení jako v předchozím roce, tj. jako osmičlenné. Starosta vykonává svoji funkci jako uvolněný, místostarosta jako neuvolněný.

S účinností od 1. 1. 2017 byla zvýšena pouze odměna uvolněného starosty. Možnost zvýšení měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům byla projednána ZO dne 22. 2. 2017, s tím, že od 1. 3. 2017 byla schválena měsíční odměna pro místostarostu ve výši 15 560,- Kč, předsedům výboru ve výši 1 176,- Kč, členům výboru ve výši 832,- Kč a ostatním zastupitelům ve výši 511,- Kč. Odměny byly neuvolněným zastupitelům schváleny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, v platném znění.

Zjištění:

Kontrolou mzdových listů za období leden – září 2017 bylo zjištěno, že starostovi byla od 1. 1. 2017 zvýšena měsíční odměna, nicméně vzhledem k tomu, že k 1. 1. 2017 byl počet obyvatel obce již 402, měla být dle NV č. 414/2016 Sb. odměna o 1 447,- Kč vyšší. Doplaceno bylo ve výplatním termínu za říjen 2017.

Stejně tak byla od 1. 3. 2017 zvýšena odměna neuvolněnému místostarostovi, dle mzdových listů byla rovněž vyplácena chybně, schváleno bylo 15 560,- Kč, vypláceno bylo 14 113,- Kč, tj. o 1 447,- Kč méně. Doplaceno bylo ve výplatním termínu za říjen 2017.

Na jednání ZO dne 6. 12. 2017 byla projednána možnost zvýšení měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů dle NV č. 318/2017 Sb. Bylo odsouhlaseno, že výše odměn zůstane pro zbytek funkčního období tohoto zastupitelstva na stávající úrovni, pouze v případě odměny zastupitele p. Hudečka byla měsíční odměna sjednána ve výši 0 Kč.

Kontrolou mzdových listů za rok 2017 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Pokladní doklad

Pokladní deník je veden na počítači pomocí programu KEO, ke každému účetnímu případu byl doložen doklad prokazující zaúčtování jednotlivých operací. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v pokladním deníku číslovány jednou číselnou řadou. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce leden až květen, červenec – září, listopad - prosinec 2017 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ust. §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Každý doklad je před jeho zaúčtováním opatřen podpisem starosty.

Na účtu 261-Pokladna byl v rozvaze k 30. 9. 2017 uveden zůstatek ve výši 180 957,- Kč, tato částka odpovídala částce vykázané ve výkazu Fin2-12 na položce 6040-Pokladna. V této výši byl vykázán rovněž zůstatek pokladního deníku k 30. 9. 2017.

Na účtu 261-Pokladna byl v rozvaze k 31. 12. 2017 uveden zůstatek ve výši 11 578,- Kč, tato částka odpovídala částce vykázané ve výkazu Fin2-12 na položce 6040-Pokladna. V této výši byl vykázán rovněž zůstatek pokladního deníku k 31. 12. 2017.

Zjištění:

1. Pokladním dokladem č. 532 byl vyplacen přeplatek za roční vyúčtování pronajatého bytu ve výši 1 634,- Kč. Bylo zaúčtováno na MD 324/D 261. Na vyúčtovacím dokladu je třeba uvádět, kterého období se vyúčtování týká.

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 531 byl zaúčtován výdej z pokladny ve výši 1 256,- Kč, uvedeno je „oprava v dřevostavbě a kulturním domě“. Zaúčtováno bylo na MD 511/D 261 (6171/5171). Nebyl doložen prvotní doklad prokazující vyplacenou částku. Prvotní doklad nebyl doložen.

Dále kontrola upozorňuje, že je třeba účtovat na konkrétní paragrafy, kterých se výdaj skutečně týká (dále např. d.č. 457). Do 31. 12. 2017 nebylo přeúčtováno na správné paragrafy.

3. Výdajovými pokladními doklady č. 465 – 462 byly zaúčtovány přeplatky v souvislosti s pronájmy bytů, zaúčtováno bylo zápisem MD 314/D 261. Jedná se o chybné účtování, je třeba opravit. Nebylo opraveno do 31. 12. 2017.

4. Byl doložen příjmový pokladní d.č. 228 ve dvojím vyhotovení, kterým byla zaúčtována částečná úhrada zápůjčky paní Andráskové ve výši 4 000,- Kč. Na jednom dokladu bylo zaúčtováno MD 261/D 331, na druhém dokladu bylo zaúčtováno MD 261/D 469. Není zřejmé, který doklad je v účetnictví skutečně zaúčtován, popř. zda nejsou zaúčtovány oba. Správný zápis byl MD 261/D 469, účet 469 vykazoval k 31. 12. 2017 nulovou hodnotu, ve výkazu Fin2-12 bylo na položce 2460 uvedeno 10 000,- Kč jako splátky půjčených prostředků od obyvatelstva.

5. Příjmovým pokladním dokladem č. 283 a 284 byla dne 1. 9. 2017 vložena do pokladny částka 4 146,- Kč a 10 684,- Kč. Došlá faktura týkající se vyúčtování elektrické energie byla zaúčtována dne 22. 6. 2017 (d.č. 83 a 81). Finanční prostředky byly obci vyplaceny na základě poštovních poukázek, které byly na poště vyzvednuty 30. 6. 2017 a vztahovaly se k fakturám přijatým od ČEZ Zákaznické služby, s.r.o. č. 7309698800 a č. 7309709600, tyto faktury byly doloženy (č. 81 a 83). Kontrola upozorňuje, že je třeba o účetních případech účtovat průběžně bez zbytečného prodlení.

6. Příjmovým pokladním dokladem č. 339 bylo do pokladny vloženo 918,- Kč, v popisu účetního případu je uvedeno „vrácená platba 2x zaúčtováno“. Zaúčtováno bylo na MD 261/D 601. Doložen nebyl žádný prvotní doklad ani odkaz na doklad, který byl opravován. Kontrola upozorňuje, že v případě opravných dokladů je třeba zajistit vzájemnou provázanost mezi prvotním a opravným dokladem, popř. přikládat kopii dokladu a popis případu.

7. Výdajovým pokladním dokladem č. 255 bylo zaúčtováno poštovné ve výši 45,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 518/D 261 (6171/5172). Správně mělo být zaúčtováno na položku 5161. Opraveno do 31. 12. 2017 nebylo.

8. Výdajovým pokladním dokladem č. 245 byl zaúčtován nákup betonu ve výši 945,- Kč. Na dokladu nebylo uvedeno, za jakým účelem byl beton nakoupen. Zaúčtováno bylo na MD 501/D 261 (6171/5139). Kontrola upozorňuje, že je třeba z hlediska správného zaúčtování uvádět na každém dokladu účel použití nakoupeného materiálu a účtovat na paragrafy, kam skutečně patří. Totéž se týkalo např. d.č. 236, 154, 148, 118. Opraveno do 31. 12. 2017 nebylo.

9. Výdajovým pokladním dokladem č. 241 byl zaplacen dárkový balíček při životním jubileu ve výši 800,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 501/D 261 (3399/5194). Správně mělo být zaúčtováno na MD 543. Opraveno do 31. 12. 2017 nebylo.

10. Výdajovým pokladním dokladem č. 210 byl dne 25. 7. 2017 zaúčtován nákup PHM do sekaček, zaúčtováno bylo na položku 5139, správně patří na 5156.

Totéž se týkalo d.č. 149. Opraveno do 31. 12. 2017 nebylo.

11. Výdajovým pokladním dokladem č. 137 byl dne 15. 5. 2017 zaúčtován nákup betonu a zámku ve výši 4 528,- Kč. Doložen byl prvotní doklad o nákupu betonu ve výši 3 935,- Kč a o nákupu zámku ve výši 593,- Kč. Celá částka 4 528,- Kč byla zaúčtována na MD 042/D 261 (3639/5139). Zámek nepatří na účet 042, jde o běžný provozní výdaj, je třeba opravit. Opraveno do 31. 12. 2017 nebylo.

12. Byl předložen výdajový pokladní doklad č. 127 ze dne 5. 5. 2017, kterým byl zaúčtován nákup plynu do výčepu ve výši 2 484,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 501/D 261 (3613/5139). Stejný nákup plynu do výčepu ve výši 2 484,- Kč byl zaúčtován VPD č. 122 na MD 501/D 261 (6171/5139). Je třeba opravit účtování, stejné účetní případy musí být účtovány stejným způsobem. Opraveno do 31. 12. 2017 nebylo.

13. Výdajovým pokladním dokladem č. 101 byl dne 7. 4. 2017 zaúčtován nákup toaletních potřeb ve výši 411,- Kč (toaletní papír, ručníky). Zaúčtováno bylo jako nákup občerstvení na MD 513/D 261 (3399/5175). Je třeba opravit chybné účtování. Opraveno do 31. 12. 2017 nebylo.

14. Příjmovým pokladním dokladem č. 127 byl dne 1. 4. 2017 zaúčtován příjem za pronájem dřevostavby ve výši 1 000,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 261/D 602. Pronájem patří na účet 603. Opraveno do 31. 12. 2017 nebylo.

15. Výdajovým pokladním dokladem č. 86 byl dne 14. 3. 2017 zaúčtován nákup pohárů na košť slivovice ve výši 534,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 501/D 261 (3399/5139). Správně mělo být zaúčtováno na MD 543, položka 5194, neboť se jednalo o poskytnutý dar. Opraveno do 31. 12. 2017 nebylo.

16. V průběhu roku byly účtovány náhrady cestovních výdajů. Kontrolou bylo zjištěno, že při použití soukromého vozidla starosty a p. Mahdřáka byla použita chybná náhrada za Kč/km. V případě starosty je pro rok 2017 správná výše sazby 5,82 Kč/km, v případě p. Mahdřáka měla být použita sazba 5,93 Kč/km. Je třeba opravit za celý rok. Byla provedena revize cestovních výdajů za rok 2017, na základě které byly zjištěny rozdíly. U starosty byl zjištěn nedoplatek ve výši 178,- Kč, u p. Mahdřáka nedoplatek ve výši 10,- Kč. Doplatky nebyly do 31. 12. 2017 vyrovnány.

17. Dále byly přes pokladnu realizovány úhrady **stravenek** zaměstnanců. Byla předložena evidence stravenek, nicméně kontrola konstatuje, že na příjmových dokladech nebylo uvedeno, za jaké období je úhrada provedena, kolik stravenek je hrazeno, úhrady nebylo možno jednoznačně přiřadit k vedené evidenci stravenek. Kontrola upozorňuje, že je třeba vypracovat jednoznačnou rekapitulaci nakoupených a vydaných stravenek s uvedením nároku jednotlivých zaměstnanců, a to s ohledem na jejich odpracovanou dobu v jednotlivých měsících (se zohledněním čerpání ŘD, nemoci apod.). Výdej stravenek následně provázet na jejich úhrady. Případné rozdíly do konce roku vyrovnat. Provéřít také správné účtování stravenek (fa 148, 149, 150) včetně jejich úhrad.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že rozdíly ve vyplacených a uhrazených stravenkách byly vyčísleny, ve většině případů bylo vydáno o 42 ks stravenek více (kromě bývalé účetní, která dostala správné množství stravenek). V r. 2018 je řešeno tak, že zaměstnanci a starosta stravenky v lednu a únoru nedostanou, ale zaplatí, čímž se vyrovná dluh z r. 2017.

18. Byla provedena kontrola výběrů pokladní hotovosti z banky a jejich provázanosti na vklad do pokladny. Bylo ověřeno, že veškeré vybrané finanční prostředky za období leden – září 2017 byly následně vloženy jako příjem do pokladny.

Nesoulad byl zjištěn u výběru z banky uskutečněného dne 3. 5. 2017 ve výši 35 000,- Kč, kdy tato částka byla vložena do pokladny až 30. 5. 2017. Dále byl zjištěn nesoulad u výběru z banky uskutečněného dne 5. 6. 2017, výběr byl uskutečněn ve výši 70 000,- Kč, příjem do pokladny byl sice zaúčtován s datem vložení 5. 6. 2017. Číslo příjmového pokladního dokladu bylo na prvotním dokladu uvedeno 335, v pokladním deníku bylo zaúčtováno pod č. 368. Předchozí příjmový pokladní doklad ze dne 30. 6. 2017 na 630,- Kč byl zaúčtován pod č. 146 (v pokladním deníku bylo uvedeno č. 201). Z uvedeného vyplývá, že částka 70 000,- Kč byla do pokladny vložena dodatečně (zřejmě v říjnu) a dodatečně byly také tištěny pokladní deníky, neboť všechny jsou s datem 26. 10. 2017. Poslední číslo příjmového pokladního dokladu z 30. 9. 2017 bylo 342.

Obdobný případ se vztahuje k výběru finanční hotovosti ze dne 15. 5. 2017 ve výši 25 000,- Kč, kdy bylo do pokladny vloženo s tímto datem, nicméně účtováno bylo dodatečně, neboť číslo příjmového pokladního dokladu je 367, zatímco předchozí příjem do pokladny ze dne 30. 5. 2017 má číslo 241.

Na základě uvedeného kontrola doporučuje stanovit limit pro zůstatek pokladní hotovosti a zavést měsíční kontrolu pokladní hotovosti vždy k poslednímu datu v měsíci.

Zjištění při závěrečném přezkumu hospodaření:

1. Poštovné bylo účtováno na 6171/5169, správně patří na položku 5161 (d.č. 780, 734).

2. Příjmovým pokladním dokladem č. 395 byla dne 13. 12. 2017 přijata úhrada za nájem a služby v celkové výši 3 387,- Kč. Zaúčtováno bylo zápisem MD 261/D 315 (3612/2132) ve výši 2 387,- Kč (nájem) a zápisem MD 261/D 324 (3612/5154) ve výši 1 000,- Kč (služby). Správně mělo být účtováno na D 311 a v případě přijaté zálohy na služby na položku 3612/2111. Totéž d.č. 367.

3. Příjmovým pokladním dokladem č. 387 byl dne 1. 12. 2017 zaúčtován příjem 30,- Kč za ověření podpisu. Zaúčtováno bylo na MD 261/D 602 (6171/2111). Správně patří jako správný poplatek na účet 605 a položku 1361. Totéž d.č. 381, 365, 354.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 30. 9. 2017 vytištěna dne 26. 10. 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že aktiva NETTO a pasiva se rovnala a byla vykázána ve výši 58 982 583,93 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 77 073 663,47 Kč.

Zjištění:

1. Na pohledávkovém účtu 336-Sociální zabezpečení je vykázána částka 223 172,- Kč. Je třeba prověřit účtování a opravit. Bylo opraveno.

2. Na účtu 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je vykázána mínusová částka 2 340 223,74 Kč. Je třeba tuto částku prověřit a opravit, obec čerpala v minulosti celou řadu dotací ve významných objemech, záporná částka svědčí o chybném účtování odpisů. K 31. 12. 2017 byla na účtu 403 vykázána částka 25 801 369,13 Kč.

3. V pasivech na účtu 378-Ostatní krátkodobé závazky byla vykázána záporná částka 7 372,- Kč, je třeba prověřit účtování a opravit. K 31. 12. 2017 vykazoval tento účet nulovou hodnotu.

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017 vytištěna dne 21. 2. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že aktiva NETTO a pasiva se rovnala a byla vykázána ve výši 58 900 331,80 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 77 109 880,47 Kč. Tento výkaz byl odeslán do CSÚIS.

Účetní doklad

Účtováno je za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO.

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů ve vztahu na bankovní výpis u č.ú. 1410558319/0800, a to za měsíce srpen – září, listopad - prosinec 2017. Dále byla provedena kontrola u účtu ČNB č.ú. 94-4217661/0710 za období leden – září, listopad - prosinec 2017. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Dodavatelské faktury jsou založeny v samostatném šanonu, zvláště jsou založeny bankovní výpisy. Ke každému bankovnímu výpisu je v jednotlivých měsících přiložen účetní deník. K fakturám jsou přikládány likvidační listky, ze kterých je patrné zaúčtování faktury a podpis hlavní účetní. Podpisy příkazce operace a správce rozpočtu na předkontačních dokladech nejsou uvedeny, podpis starosty je uveden na každé přijaté faktuře.

Zjištění:

1. Dne 1. 8. 2017 byla provedena úhrada ve výši 8 447,- Kč, v popisu je na běžném účtu uvedeno, že se jednalo o platbu „vzp6“. Dle mzdových rekapitulací za červen 2017 mělo být VZP uhrazeno 8 288,- Kč.

Stejná chyba byla zaznamenána při úhradě „vzp7“ dne 1. 9. 2017, kdy bylo uhrazeno 8 447,- Kč namísto 8 288,- Kč, které je uvedeno na „Rekapitulaci odvodů zdravotních pojišťoven“.

Dne 6. 9. 2017 bylo uhrazeno „vzp“ ve výši 8 293,- Kč, nebylo uvedeno za jaké období a nebyla prokázána ani výše uhrazené částky.

Dne 29. 9. 2017 bylo rovněž uhrazeno 8 447,- Kč, u popisu platby je uvedeno „vzp8“.

Dále byla dne 1. 9. 2017 uhrazena částka 2 200,- Kč, dle „Rekapitulaci odvodů zdravotních pojišťoven“ mělo být uhrazeno 2 220,- Kč.

Dne 29. 9. 2017 bylo dále uhrazeno „sp8“ ve výši 30 412,- Kč, „ozp816“ ve výši 9 774,- Kč, „dzzč8“ ve výši 12 270,- Kč, „zpmv8“ ve výši 2 220,- Kč, „vzp“ ve výši 1 232,- Kč, „ozp8“ ve výši 228,- Kč a „sr.daň8“ ve výši 220,- Kč. Tyto částky neodpovídají podkladům dle „Rekapitulace odvodů zdravotních pojišťoven“ za období 8.2017, jiné podklady k provedeným úhradám doloženy nebyly.

Vzhledem ke značným chybám zjištěným při výpočtu a výplatách mezd je otázkou, zda v „Rekapitulaci odvodů zdravotních pojišťoven“ jsou za jednotlivé měsíce uvedeny správné hodnoty.

Byla provedena revize úhrad zdravotního pojištění vůči jednotlivým pojišťovnám, byly vyčísleny rozdíly, které byly pojišťovnám doplacený. Ze strany VZP a OZP byly provedeny kontroly plateb pojistného, zjištěné nedoplatky byly obcí uhrazeny.

2. Dne 6. 9. 2017 byla uhrazena vratka za volby z roku 2016 ve výši 760,- Kč. Tato částka byla zaúčtována na MD 572/D 231 (6114/5139). Nejedná se o nový náklad obce, pouze o finanční vypořádání. Je třeba opravit chybné účtování. Do 31. 12. 2017 nebylo uhrazeno.

3. Dne 20. 9. 2017 bylo uhrazeno nájemné paní Bučkovou ve výši 4 810,- Kč, předpis dle Evidenčního listu nájemného činí 4 813,- Kč. Do 31. 12. 2017 nebylo řešeno.

4. Dne 29. 9. 2017 uhradil pan Jaroň nedoplatek za energie v souvislosti s nájmem bytu ve výši 9 352,- Kč. Zúčtovací dopis byl vystaven 19. 9. 2017, doplatek byl zaúčtován zápisem MD 231/D 602 (3612/5154). Je třeba prověřit účtování úhrad během roku, neboť správně měly být přijaté zálohy za energie účtovány na účet 324 a při vyúčtování z tohoto účtu odúčtovány.

Zjištění v rámci závěrečného přezkumu hospodaření:

1. Dne 7. 11. 2017 byla uhrazena částka 1 081,- Kč, která byly doložena výkazem nedoplateků OSSZ za období 15. 3. 2017 – 31. 10. 2017. Výše

pohledávky činila celkem 219 374,- Kč uhrazeno bylo 219 486,- Kč, tzn. přeplatek pojistného činil 112,- Kč. Dále bylo vyúčtováno penále za neplacení pojistného ve výši 1 193,- Kč. Celková úhrada 1 081,- Kč byla zaúčtována na MD 336/D 231 (6171/5031). Částka 1 193,- Kč měla být zaúčtována na nákladový účet 542-Jiné pokuty a penále, částka 112,- Kč jako přeplatek pojistného. Je třeba opravit.

2. Dne 8. 11. 2017 byla uhrazena částka 1 331,- Kč, která byla doložena fakturou za půjčovné vrtáku. Zaúčtováno bylo na MD 518 (3745/5171). Správně patřilo na položku 5169. Totéž se týkalo faktury přijaté d.č. 173 ve výši 80 951,- Kč.

3. Dne 10. 11. 2017 byla na účet zastupitele zaslána jeho měsíční odměna ve výši 398,- Kč, tato částka jím byla vrácena zpět na účet obce dne 7. 12. 2017 s tím, že si zastupitel nepřeje odměnu vyplatit. Stejně tak si nepřevzal odměnu za celý rok 2017, která je k 31. 12. 2017 vedena na účtu 331 ve výši 4 356,- Kč. Od 1. 1. 2018 již byla jeho odměna schválena ve výši 0. Nicméně kontrola upozorňuje, že pokud si zastupitel nepřeje odměnu převzít, je třeba dořešit např. darovací smlouvou a na základě ní z účtu 331 odúčtovat. Do té doby má obec vůči zastupiteli stále závazek. Dle mzdového listu za rok 2017 byla měsíční odměna v celkové roční výši 6 110,- Kč, tj. čistého 4 754,- Kč. Je třeba dořešit účetně.

4. Dne 20. 11. 2017 byl uhrazen Věstník ZK ve výši 1 485,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 518 (6171/5169). Nejedná se o poskytnutou službu.

5. Dne 16. 11. 2017 byla uhrazena zálohová daň za 10/2017 ve výši 18 713,- Kč, dle předpisu mezd za 10/2017 měla být daň odvedena ve výši 18 953,- Kč. Nedoplatek činí 240,- Kč.

6. Dne 13. 11. 2017 byla provedena zahraniční platba ve výši 3 113,74 EUR, tj. 81 545,74 Kč na účet Regionu Bílé Karpaty. Jednalo se o vrácení části dotace přijaté v rámci přeshraniční spolupráce, kdy při kontrolách inventáře nebyly dohledány některé položky (banery, informační tabule, ozvučovací technika, digitální fotoaparát, externí disk). Vratka části dotace byla provedena na základě právního rozboru v zájmu snížení rizika sankcí a po schválení vratky v obecním zastupitelstvu.

7. Sestava odpisů za 12/2017 nebyla zpracována a předložena, tzn. částka vykázaná na účtu 551-Odpisy ve Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31. 12. 2017 ve výši 4 056 354,- Kč nebyla prokázána.

8. Dne 6. 12. 2017 byla obci uhrazena částka 1 000,- Kč za nájem VHZ Zlínko, zaúčtováno bylo zápisem MD 231-MD 314 (6171/5151). Smlouva o nájmu nebyla doložena. Kontrola upozorňuje, že je třeba dohledat smlouvu o nájmu. Nájem byl zaúčtován chybně jako snížení zálohy.

9. Dne 12. 12. 2017 bylo uhrazeno penále VZP ve výši 238,- Kč údajně za roky 2014 - 2017, zaúčtováno bylo na MD 542 (6171/5032). Prvotní doklad z VZP nebyl doložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Jako součást účetní závěrky byl k 30. 9. 2017 ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty, tisk dne 26. 10. 2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy v hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4 487 040,10 Kč, výnosy v hospodářské činnosti byly vykázány ve výši 15 948,51 Kč. Náklady byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 2 761 802,06 Kč, v hospodářské činnosti byly vykázány ve výši 25 280,- Kč. Výsledek hospodaření obce byl v hlavní činnosti vykázán ve výši 1 725 238,04 Kč, v hospodářské činnosti byla vykázána ztráta ve výši 9 331,49 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 1 715 906,55 Kč odpovídal údajům vykázaným v rozvaze v části C.III.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-DPFO ve výši 827 423,23 Kč v hlavní činnosti, v hospodářské činnosti ve výši 4 283,44 Kč - neodpovídal součtu položek 1111+1112+1113, na kterých bylo vykázáno celkem 827 788,52 Kč, **rozdíl činí 3 918,15 Kč,**
- účet 682-DPPO ve výši 910 688,26 Kč odpovídal položce 1121,
- účet 684-DPH ve výši 1 278 289,- Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 418 789,71 Kč neodpovídal položce 1511, na které byla vykázána částka 422 707,26 Kč, **rozdíl činí 3 917,55 Kč,**
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 615,94 Kč neodpovídal položce 1381, na které bylo vykázáno 12 281,01 Kč, **rozdíl činí 11 665,07 Kč,**
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 180,- Kč neodpovídal položce 1361, na které bylo vykázáno 711,- Kč, **rozdíl činí 531,- Kč,**
- účet 606-Výnosy z míst. poplatků ve výši 175 000,- Kč neodpovídal součtu položek 1337+1341, na kterých bylo vykázáno 156 627,- Kč, **rozdíl činí 18 373,- Kč,**
- Účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 49 560,- Kč odpovídal položce 3639/3111.

Zjištění:

1.Vzhledem k tomu, že obec neprovozuje hospodářskou činnost, je třeba náklady zaúčtované na účtech 518-ostatní služby ve výši 1 080,- Kč, na účtu 558-Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 24 200,- Kč a výnosy vykázané na účtu 681-Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 4 283,44 Kč a na účtu 688-Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 11 665,07 Kč zaúčtovat se správnou analytikou. **Bylo opraveno,** k 31. 12. 2017 již nebylo o hospodářské činnosti účtováno.

2. Kontrola opakovaně upozorňuje, že obec je povinna účtovat o dani z příjmů právnických osob za obec (položka 1122). 3. Jak je výše uvedeno, je třeba vzhledem k nesrovnalostem na výnosových účtech věnovat účtování výnosů zvýšenou pozornost. Je třeba zjistit chybné účtování u výše uvedených rozdílů a opravit.

Jako součást účetní závěrky byl k **31. 12. 2017** ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty, tisk dne 14. 3. 2018. Tento výkaz byl odeslán do CSÚIS.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy byly vykázány ve výši 5 809 442,10 Kč, náklady byly vykázány ve výši 8 171 433,91 Kč. **Výsledek hospodaření obce byl jako ztráta ve výši 2 361 991,81 Kč. Tato částka neodpovídala údajům vykazanému v rozvaze v části C.III.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období, na kterém byla vykázána částka 1 823 272,71 Kč.**

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-DPFO ve výši 1 149 663,67 Kč neodpovídal součtu položek 1111+1112+1113, na kterých bylo vykázáno celkem 1 145 745,52 Kč, **rozdíl činí 3 918,15 Kč,**
- účet 682-DPPO ve výši 1 146 779,88 Kč neodpovídal položce 1121, na které byla vykázána částka 1 146 780,48 Kč, **rozdíl činí 0,60 Kč,**
- účet 684-DPH ve výši 1 838 460,06 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 510 127,83 Kč neodpovídal položce 1511, na které byla vykázána částka 514 045,38 Kč, **rozdíl činí 3 917,55 Kč,**
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 19 196,20 Kč neodpovídal položce 1381+1383, na kterých bylo vykázáno 19 484,11 Kč, **rozdíl činí 287,91 Kč,**
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 180,- Kč neodpovídal položce 1361, na které bylo vykázáno 711,- Kč, **rozdíl činí 531,- Kč,**
- účet 606-Výnosy z míst. poplatků ve výši 34 014,- Kč neodpovídal součtu položek 1337+1341, na kterých bylo vykázáno 160 960,- Kč,

rozdíl činí 126 946,- Kč,

- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 49 560,- Kč odpovídal položce 3639/3111.

Zjištění:

Kontrola opakovaně upozorňuje, že obec je povinna účtovat o dani z příjmů právnických osob za obec (položka 1122). 3. Jak je výše uvedeno, je třeba vzhledem k nesrovnalostem na výnosových účtech věnovat účtování výnosů zvýšenou pozornost.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017 ze dne 12. 2. 2018. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Tento výkaz byl odeslán do CSÚIS.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 107,26 % (5 862 866,60 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 104,57 % (4 354 568,73 Kč).

Podrobnější informace jsou uvedeny v Příloze č. 1.

Darovací smlouvy

Na jednání ZO dne 22. 2. 2017 byly zastupitelstvem projednány žádosti spolků o poskytnutí finančních příspěvků a bylo schváleno poskytnutí následujících finančních darů:

-ZO Českého svazu včelařů Slušovice ve výši 4 000,- Kč na zlepšení zdravotního stavu včelstev. Částka 4 000,- Kč byla uhrazena dne 30. 8. 2017, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5494).

-SRPŠ při ZŠ ve Štíplě ve výši 5 000,- Kč na pořádání akce Pálení čarodějnic dne 28. dubna 2017. Darovací smlouva byla podepsána 8. 3. 2017, vyplaceno bylo 8. 3. 2017 výdajovým pokladním dokladem č. 46, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

-Spolku přátel hradu Lukova ve výši 5 000,- Kč na dokončení stavebního zajištění východní hradby dolního hradu, vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 1. 9. 2017, zaúčtováno bylo na MD 572 (3399/5492).

Na jednání ZO dne 17. 5. 2017 bylo schváleno poskytnutí finančního daru na opravu myslivecké chaty a jejího okolí ve výši 45 000,- Kč pro **Spolek myslivců v Ostratě**.

Obci byly poskytnuty sponzorské dary na pořádání kulturních a společenských akcí v roce 2017. Obec získala od Continental Barum, spol. s r.o., Otrokovice dar ve výši 15 000,- Kč na pořádání výstavy Nevšední podoby proutí. Připsáno na účet obce bylo dne 4. 4. 2017, zaúčtováno bylo na D 672 (3399/2321).

Dále od p. Bodi – Boďa výtahy, s.r.o. dar ve výši 2 000,- Kč, od p. Krejčího – fy Rojak, s.r.o. dar ve výši 4 000,- Kč, tyto dary byly poskytnuty již v závěru roku 2016. Dále poskytli dar obci Jolana a Radek Hudečkovi ve výši 2 000,- Kč (příjmový pokladní doklad č. 8 ze dne 27. 2. 2017, MD 261/D 672 – 6171/2321. Zjištěno ve výkazu Fin2-12, že tato položka vykazuje k 30. 9. 2017 nulovou hodnotu).

Na jednání ZO dne 17. 5. 2017 bylo schváleno poskytnutí finančního daru pro **Domov pro seniory v Lukově** ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 15. 5. 2017, zaúčtováno bylo na 3399/5492.

Dále byl schválen příspěvek pro p. Arnošta Horáka na pořádání pivního festivalu **OSTRATAFEST** ve výši 7 000,- Kč, vyplaceno bylo 5. 6. 2017, zaúčtováno na MD 572 (3399/5492).

Na jednání ZO dne 9. 8. 2017 byla schválena podpora sportovní činnosti p. **Petra Kašpárka**, který dosahuje významných úspěchů v extrémních disciplínách požárního sportu TFA ve smyslu částečné úhrady nákladů na pořízení předepsaného soutěžního oděvu, cena oděvu je 19 500,- Kč. Do 30. 9. 2017 nebylo vyplaceno.

V souvislosti s pořádáním výstavy „**Nevšední podoby proutí**“ bylo za aktivní pomoc při předvádění košíkářského řemesla na výstavě košíkářských výrobků v obci Ostrata vystaveno celkem 10 darovacích smluv s finanční odměnou ve výši á 900,- Kč. Vyplaceno bylo dne 8. 4. 2017 výdajovým pokladním dokladem č. 121 v celkové výši 9 000,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5194). Správně mělo být zaúčtováno na položku 5492.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2017 nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2017 obec uzavřela dohody o provedení práce např. na následující činnosti: úklid a sekání trávy (os.č. 1019), pletí okrasných záhonů (os.č. 1020), práce na opravě OÚ (os.č. 1022), údržba záhonů a zeleně (os.č. 1023), pomocné a údržbářské práce u OÚ (os.č. 1021), úklidové práce na OÚ, praní ručníků a ubrusů (os.č. 1011), práce v knihovně (os.č. 1014), práce s traktorem na kompostárně (os.č. 1017), práce na údržbě obce (os.č. 1013). Za období leden – září byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a výplatami odměn dle mzdových listů.

Zjištění:

1. Byla předložena DPP uzavřená na období 1. 1. – 31. 12. 2017 s panem Čapákem, dle které náleží odměna 150,- Kč/hod. plus materiál. Dle mzdového listu byla vypočtena v lednu částka 1 975,- Kč, odpracováno bylo 13 hodin, tj. 1 950,- Kč, rozdíl činí 25,- Kč. V září bylo vypočteno 4 090,- Kč (hrubá mzda), odpracováno bylo 15 hodin, tj. 2 250,- Kč, rozdíl činí 1 840,- Kč. Výkazy práce nebyly doloženy, nebyl doložen ani doklad o úhradě použitého materiálu.

V rámci závěrečného přezkumu bylo zjištěno, že dle předloženého výkazu práce bylo ve skutečnosti odpracováno celkem 9 hodin (900,- Kč) plus za materiál 780,- Kč. Praxe byla taková, že pan Čapák požadoval v lednu za provedené služby celkem 1 680,- Kč čistého, k tomuto byla zpětně dopočítána hrubá mzda. Hodinová odměna dle DPP činila ale 150,- Kč.

Dne 4. 10. 2017 mu bylo vyplaceno 2 221,- Kč, doložen byl výkaz práce, nicméně ve mzdovém listu je uvedena dobírka 3 477,- Kč. Rozdíl nebyl zdůvodněn.

Od roku 2018 již byla pro výpočet odměny stanovena paušální částka 150,- Kč/hod. bez nároků na použitý materiál.

2. Sjednána a předložena byla DPP na práci v knihovně na celý rok 2017 (odměna 100,- Kč/hod.), odměna byla vyplacena dle mzdového listu pouze v srpnu 2017 ve výši 800,- Kč, a to za 8 odpracovaných hodin (Langerová Nikol). Kontrolou pokladny bylo zjištěno, že p. Langerové byla dne 13. 3. 2017 vyplacena výdajovým pokladním dokladem č. 82 částka 1 400,- Kč (v pokladním deníku vyplaceno pod číslem dokladu 78), v popisu dokladu je uvedeno, že se jedná o mzdu Langerová 1/17, zaúčtováno bylo na MD 331/D 261 (3314/5011).

Paní Langerové bylo dne 18. 8. 2017 vyplaceno 400,- Kč, v popisu účetního případu je uvedeno, že se jedná o úhrady mzdy za 7/17. Zaúčtováno bylo na MD 331/D 261 (6171/5011). Dle výplatního listku za 7.2017 ani dle „Mzdového listu za leden – září 2017“ nemělo být vyplaceno nic.

Dále bylo vyplaceno 12. 7. 2017 celkem 1 000,- Kč za mzdu 6/17. Zaúčtováno bylo na MD 331/D 261 (6171/5011). Výplatní lístek nebyl doložen.

Dále bylo vyplaceno 14. 6. 2017 celkem 3 000,- Kč za mzdu 3, 4, 5/17. Zaúčtováno bylo na MD 331/D 261 (6171/5011). Výplatní lístek nebyl doložen.

Kontrolou výkazu Fin2-12 bylo zjištěno, že k 30. 9. 2017 byla na položce 3314/5011 vykázána nulová částka.

Kontrola upozorňuje, že stejné účetní případy musí být účtovány stejně.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že byl vypracován nový mzdový list, který vycházel ze skutečně vyplacených částek.

3. V lednu 2017 byla vyplacena odměna pí J.Jaroňové ve výši 1 000,- Kč za 10 odpracovaných hodin, DPP doložena nebyla. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že DPP uzavřena nebyla, odměnu si vyplatila bývalá účetní. Tato částka je po ní vymáhána.

4. Dle předloženého mzdového listu zaměstnance s os.č. 1022 (Jakub Jech) bylo vyplaceno v srpnu 10 000,- Kč a v září 8 326,- Kč (hrubá mzda). Dle sjednané DPP činí odměna 77,- Kč/hod. Při odpracovaných 100 a 102 hodinách by měsíční odměna byla v srpnu 7 700,- Kč a v září 7 854,- Kč. Vyplaceno bylo 11. 9. 2017 pokladním dokladem č. 455 celkem 6 972,- Kč, 14. 8. 2017 celkem 2 500,- Kč a 3. 8. 2017 celkem 1 000,- Kč. Vzhledem k uvedeným nesrovnalostem je třeba nárok a výši odměny prověřit a případně opravit.

V rámci závěrečného přezkumu bylo ověřeno, že tomuto zaměstnanci bylo celkem vyplaceno 25 872,- Kč, což odpovídalo celkovým částkám uvedeným ve mzdovém listu.

5. Na základě DPP uzavřené s pí Uhlířovou (úklid a praní) byla za měsíc březen vypočtena odměna v čisté výši 1 628,- Kč, vyplaceno bylo dne 14. 4. 2017 pouze 1 615,- Kč. Za únor mělo být vyplaceno 1 475,- Kč, dne 27. 3. 2017 bylo vyplaceno 1 485,- Kč, za leden mělo být vyplaceno 1 426,- Kč, dne 27. 2. 2017 bylo d.č. 42 vyplaceno 1 245,- Kč.

Na základě kontroly byl mzdový list přepracován dle skutečně vyplacených částek.

Stejně tak byly zjištěny rozdíly ve výplatě pana Čapáka, kdy za leden 2017 mělo být vyplaceno 1 679,- Kč, vyplaceno bylo d.č. 19 dne 27. 1. 2017 celkem 1 680,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle výkazu Fin2-12 nebyly v roce 2017 vyplaceny žádné účelové dotace, veřejnoprávní smlouvy nebyly uzavírány. Drobné příspěvky byly na základě jednotlivých žádostí poskytovány formou finančních darů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2017 přijala jednu účelovou dotaci, a to s ÚZ 13101 na aktivní politiku zaměstnanosti (4116) ve výši 26 250,- Kč. Částka 26 250,- Kč byla na účet obce připsána dne 19. 1. 2017 a 9. 2. 2017, jednalo se o příspěvek za listopad a prosinec 2016 na pana Manu.

Dále byla obci poskytnuta dotace na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 25 000,- Kč (**4111 – ÚZ 98071**).

Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (8 746,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (332,- Kč), vyúčtováním cestovného (123,- Kč) a poskytnutím stravného (864,- Kč). Z poskytnuté dotace bylo vyčerpáno 10 068,- Kč, rozdíl ve výši 14 932,- Kč byl vrácen dne 7. 2. 2018 ve výši 10 068,- Kč a dne 12. 2. 2018 ve výši 4 864,- Kč.

Zjištění:

Doložené doklady za odměny členů volební komise byly v celkové výši 9 834,- Kč, z této částky bylo v rámci vyúčtování dotace na volby uplatněno pouze 8 749,- Kč. Kontrola upozorňuje, že mohly být uplatněny rovněž náklady na odvody pojištění členů volební komise.

Dále kontrola upozorňuje na nesoulad účtování výdajů na volby vykázaný ve výkazu Fin2-12 na § 6114, kde je uvedeno čerpání v celkové výši 19 425,- Kč, z toho na položce 6114/5139 byla uvedena částka 1 092,- Kč a na položce 6114/5169 částka 8 597,- Kč. V rámci voleb v 10/2017 byla z těchto částek prokázána pouze částka 332,- Kč za nákup kancelářských potřeb.

Kontrolou bylo zjištěno, že vratka z voleb z roku 2016 ve výši 8 597,- Kč byla chybně zaúčtována na pol. 6114/5169 (správně mělo být na § 6402. Stejně tak byla na 6114/5139 chybně zaúčtována částka 760,- Kč, kdy se jednalo o neoprávněný výdaj na volby konané v roce 2016.

Dále kontrola upozorňuje, že odměny členům volební komise patří správně na položku 5021.

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

Na jednání ZO dne 22. 2. 2017 byla projednána žádost o koupi pozemku p.č. 315 o výměře 183 m², který není pro obec využitelný a o který požádaly p. **Miluška Kunorová, Věra Garguláková a Vlasta Voráčová**. Zastupitelstvo schválilo záměr prodeje za cenu 105 Kč/m². Záměr **prodeje** byl zveřejněn na úřední desce obce v období 27. 2. 2017 až 16. 3. 2017, prodej byl schválen na ZO dne 17. 5. 2017. Kupní smlouva byla podepsána dne 18. 5. 2017, celková kupní cena činila 19 215,- Kč. Částka 19 215,- Kč byla uhrazena bankovním převodem dne 30. 5. 2017, zaúčtována byla na D 647 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku obce ve výši 31 659,- Kč zápisem MD 554/D 031 0003.

Na jednání ZO dne 17. 5. 2017 byl schválen záměr vybudování malé vodní plochy u myslivecké chaty v případě doporučení od odborného poradce. Na jednání ZO dne 9. 8. 2017 byly projednány předpokládané náklady na přípravu výstavby vodní nádrže vypracované Ing. Psotovou z firmy Arvita P spol. s r.o. Otrokovice ve výši cca 118 tis. Kč. Zastupitelstvo pověřilo starostu zahájením přípravných prací pro případ realizace projektu.

Na jednání ZO dne 17. 5. 2017 byl schválen záměr **prodeje** obecního pozemku p.č. 4/2 o výměře 289 m², o který požádala p. **Vlasta Orságová**. Schváleno bylo zajištění zaměření správné hranice na náklady žadatelky a následné zveřejnění záměru prodeje. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 29. 5. 2017 až 16. 6. 2017, prodej byl schválen na ZO dne 9. 8. 2017 za cenu 105,- Kč/m², tj. celkem 30 345,- Kč. Starosta byl pověřen podpisem smlouvy. Kupní smlouva byla podepsána dne 4. 9. 2017, částka 30 345,- Kč byla v hotovosti uhrazena dne 4. 9. 2017, zaúčtována byla do výnosů zápisem MD 261/D 647 (3639/3111). Odúčtováno z majetku obce bylo zápisem MD 554/D 031 ve výši 43 350,- Kč.

Dne 7. 8. 2017 podepsal hejtman **Zlínského kraje** smlouvy o bezúplatném převodu pozemků mezi ZK a obcí Ostrata, obec na ZK převedla pozemky v ceně 600,- Kč, ZK převedl obci Ostrata pozemky v hodnotě 928 527,- Kč. Tato skutečnost byla projednána v ZO dne 7. 8. 2017. Záměr převodu pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce v období 7. 10. 2016 až 11. 11. 2016. Jednalo se o převod z majetku obce Ostrata u pozemků p.č. 45/2 o výměře 1 m² a p. č. 65/2 o výměře 3 m². Naopak obec měla získat celkem 9 pozemků o celkové výměře 1 774 m². Byla předložena Darovací smlouva ze dne 7. 8. 2017, dle které obec získala pozemky v celkové výši 928 527,- Kč, ceny jednotlivých pozemků byly sděleny Zlínským krajem. Zaúčtováno bylo na MD 031/D 401. Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 4. 8. 2017, na základě které obec darovala Zlínskému kraji pozemek p.č. 45/2 ve výši 150,- Kč a p.č. 65/2 ve výši 450,- Kč.

Právní účinky vkladu nastaly k 16. 8. 2017.

Ve výkazu Fin2-12 byla na výdajové položce 3639/6130 zaúčtována částka 10 000,- Kč, jednalo se o úhradu správního poplatku v souvislosti s budováním zpevněné plochy se sjezdem, nikoli o nákup pozemku.

**Smlouvy o přijetí úvěru
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

V roce 2017 obec nečerpala žádný úvěr.

Byl předložen šanon s názvem „Úřední deska“, ve kterém byly chronologicky zakládány písemnosti zveřejňované na úřední desce obce. Na zveřejněných písemnostech bylo uvedeno datum vyvěšení a sejmutí. Zveřejňování probíhá také v elektronické podobě.

**Dokumentace k veřejným zakázkám
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

V roce 2017 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu z.č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Opatření k nápravě chyb zjištěných při závěrečném přezkumu hospodaření za rok 2016 nebyla přijata.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému jednání sešlo v roce 2017 dne 22. 2., 17. 5., 7. 6. a 9. 8. 2017. Byly předloženy zápis zasedání, přijatá usnesení, programy jednání a prezenční listiny. Nebyly podpisy ověřovatelů zápisů.

Zjištění:

Na jednání ZO dne 22. 2. 2017 je v zápise uvedeno, že inventarizace majetku za rok 2016 má být hotova do 3. března 2017 a inventarizace účtů a hotovosti do 20. března 2017.

Kontrola konstatuje, že toto usnesení č. 15.9. je v rozporu ust. §§ 29 a 30 z.č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, neboť „inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku („periodická inventarizace“), a v rámci ní mohou zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončit nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.“

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápis z zastupitelstva ze dne 1. 11. 2017 a 6. 12. 2017.

Zjištění:

Na jednání ZO dne 1. 11. 2017 byl usnesením č. 19.6 schválen návrh na vrácení dotace na mikroprojekt CZ/FMP.04/0141 v celkové výši 7 612 EUR, tj. cca 195 tis. Kč, starostovi bylo uloženo dohodnout postup a způsob provedení.

Peněžní fondy

Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

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

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 právními 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Opatření k nápravě chyb zjištěných při závěrečném přezkumu hospodaření za rok 2016 nebyla přijata. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

§ 8 odst. 1 a 4 Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2017

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c2) neprůkazné

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,50 %
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.

Ostrata dne 22. března 2018

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Miroslav Gargulák, starosta obce Ostrata, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. března 2018

Ing. Miroslav Gargulák
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ostrata

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1**Plnění rozpočtu k 31. 12. 2017**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 475 500	4 475 500	4 825 898,64
Nedaňové příjmy	840 500	840 500	860 957,96
Kapitálové příjmy	50 000	50 000	49 560,00
Přijaté transfery	75 200	100 200	736 450,00
Kons. příjmů			-610 000,00
Příjmy po kons.	5 441 200	5 466 200	5 862 866,60
Běžné výdaje	3 869 300	3 894 300	4 605 693,78
Kapitálové výdaje	270 000	270 000	358 874,95
Kons. výdajů			-610 000,00
Výdaje po kons.	4 139 300	4 164 300	4 354 568,73
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+1 508 297,87
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			4 986 683,35
+ položka 6040- PS pokladny k 1.1.2017			86 319,00
-položka 6040 – KS pokladny k 31. 12. 2017			11 578,00
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2017			6 569 722,22