

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ostrata
Ostrata 23
763 11 Zlín 11

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. dubna 2019	Ing. Dana Vaňková	KUZL 42773/2018	KUSP 42773/2018 EKO

Zpráva č. 185/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostrata, IČ: 70910740
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.11.2018 - 22.11.2018 (dílčí přezkoumání)
25.4.2019 - 29.4.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.4.2019 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 Langrová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p>Návrh rozpočtu</p>	<p>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.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2019 nebyl na úřední desce obce zveřejněn.</p> <p>Kontrola upozorňuje, že v souladu s ust. § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. má být zveřejněn 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva ÚSC, a to na fyzické úřední desce v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Na elektronické úřední desce má být zveřejněno úplné znění návrhu rozpočtu.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Do 31. 10. 2018 byly dle předložených zápisů ze ZO provedeny čtyři změny rozpočtu, které byly schváleny 28. 2., 16. 5., 16. 5. a 19. 9. 2018. Byly předloženy jednotlivé změny rozpočtu, nicméně kontrola konstatuje, že uvedené částky neodpovídaly celkové změně uvedené na straně příjmů a výdajů ve výkazu Fin2-12. Je třeba vést evidenci tak, aby bylo možno jednoznačně prokázat, jaké změny byly zastupitelstvem, příp. starostou schváleny a kdy, kdy bylo zveřejněno na úřední desce obce. Do 31. 10. 2018 byly dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 185 000,- Kč a výdaje o 393 975,- Kč.</p> <p>Zjištění: Kontrola upozorňuje, že u rozpočtového opatření není třeba schvalovat a zveřejňovat jeho návrh, schválené rozpočtové opatření ale musí viset na úřední desce až do schválení rozpočtu na další rozpočtový rok (§ 16 z.č. 250/2000 Sb.).</p> <p>RO č. 5 bylo schváleno starostou, na straně příjmů i výdajů byly částky navýšeny o 30 000,- Kč. Dne 13. 12. 2018 bylo schváleno RO č. 6, příjmy byly zvýšeny o 1 052 029,- Kč a výdaje o 497 171,- Kč. Zveřejněno bylo 14. 12. 2018.</p> <p>V roce 2018 byly dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 1 267 029,- Kč a výdaje o 921 146,- Kč.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>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. Ve schválené výši byl proveden rozpis rozpočtu, příslušné částky byly následně zavedeny do výkazu Fin 2-12. Je třeba oddělit návrhy od schválených písemností.</p> <p>Vzhledem k tomu, že v současné době probíhá rekonstrukce úřední desky obce a probíhá proces „překlopení“ údajů ze staré úřední desky do nové, nebyl v době kontroly na elektronické úřední desce rozpočet zveřejněn. Nicméně kontrola upozorňuje, že není třeba schvalovat návrhy rozpočtových opatření, naopak je třeba dodržovat povinnost zveřejňování jednotlivých písemností dle z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Stejně tak je třeba dbát na správnou formulaci při schvalování jednotlivých písemností v zápisech ze zasedání zastupitelstva.</p> <p>Rozpočet obce Ostrata na rok 2019 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2018 (usnesení č. 1.4) jako přebytkový s příjmy ve výši 5 939 tis. Kč a výdaji ve výši ve výši 4 843 Kč. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce 14. 12. 2018.</p>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím
Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec Ostrata není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

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.

Na jednání dne 13. 12. 2018 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2021 (usnesení č. 1.5). Kontrola konstatuje, že v usnesení je uveden **výraz rozpočtový výhled, správný název písemnosti je střednědobý výhled rozpočtu**. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce od 14. 12. 2018. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu nebylo prokázáno.

Kontrola konstatuje, že přesto že jednotlivé písemnosti byly na úřední desce zveřejněny, je třeba postupovat striktně podle 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).

Závěrečný účet

Na úřední desce byl dne 1. 5. 2018 zveřejněn závěrečný účet obce za rok 2018, který byl zpracován programem KEO. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo ověřeno jeho zveřejnění na elektronické úřední desce obce, nicméně **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla na úřední desce zveřejněna**. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 16. 5. 2018 projednalo Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce, dále byla usnesením č. 22.6 schválena Roční účetní závěrka s výhradou. Na úřední desce byly zveřejněny rozvaha a výkaz zisku a ztráty, protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje, že postup a povinnosti týkající se závěrečného účtu jsou dány ust. § 17 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a obec je povinna se jimi v plném rozsahu řídit.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2018:
Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010)..... 4 388 133,02 Kč
ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012)2 735 081,90 Kč
Celkem 7 123 214,92 Kč

Výše uvedené zůstatky byly překontrolovány dle bankovních výpisů k 31. 12. 2018. Porovnáním se zůstatky uvedenými v hlavní knize nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Evidence poplatků

Evidence poplatků je v plné míře vedena pomocí programu KEO. Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad (základní výše poplatku činí 400,- Kč) a poplatků za psy (základní výše poplatku činí 100,- Kč). Splatnost poplatků je stanovena k 31. 3. a k 30. 9. daného roku. V případě neuhrazení poplatků k tomuto datu jsou poplatníkům zasílány výzvy k úhradě, dlužná částka je navýšena o sankční poplatek ve výši 100,- Kč/osobu. **Příslušné poplatky dle jednotlivých poplatníků jsou účtovány zápisem MD 315/D 606 až na základě úhrad**. Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dle výkazu Fin2-12 bylo k 31. 12. 2018 za komunální odpad vybráno 167 906,- Kč oproti plánovaným 69 000,- Kč (pol. 1340) a za psy bylo vybráno celkem 7 300,- Kč oproti plánovaným 7 500,- Kč (pol. 1341).

Neuhrazeny k 31. 12. 2018 zůstaly poplatky za odpady v celkové výši 4 800,- Kč (12 poplatníků) a za odpady z roku 2017 v celkové výši 3 800,- Kč. Ověřena byla návaznost na stav účtu 315.

Zjištění:

Neuhrazené poplatky nebyly zaúčtovány do tržeb roku 2018.

Kontrola upozorňuje, že počátkem roku je nutno proúčtovat celkový předpis poplatků zápisem MD 315/D 606.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha (předvaha) účetnictví za období 12/2018 vytištěná dne 20. 3. 2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly předloženy hlavní kniha, rozvaha, protokoly o zařazení a vyřazení majetku, dále závěrečný zápis z jednání inventarizační komise za rok 2018. Dále byl předložen soupis majetku navrženého na fyzickou likvidaci, soupis majetku, u kterého je třeba opravit jeho popis a soupis majetku, u kterého mají být zaevidovány změny v jeho umístění. Při inventarizaci nebyla dohledána jedna položka, a to mobilní stan s inv.č. 10323 v hodnotě 9 379,- Kč.

Účet 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 100 364,- Kč

Byl předložen položkový inventurní soupis majetku vedený programem KEO, dle kterého činí celkový zůstatek drobného dlouhodobého nehmotného majetku celkem 100 364,- Kč. V roce 2018 byly pořízeny internetové stránky obce a knihovny v celkové výši 35 000,- Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 45 399,- Kč. Protokoly o vyřazení byly doloženy. Částka 100 364,- Kč měla návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize.

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

Na účtu je veden územní plán obce. Hodnota účtu se v roce 2018 nezměnila.

Účet 021-Budovy a stavby – 49 924 613,22 Kč

Byl předložen položkový inventurní seznam budov a staveb, budovy jsou účtovány na účtu 021 0001 ve výši 27 031 454,60 Kč, stavby jsou účtovány na účtu 021 0600 ve výši 22 893 158,62 Kč. V roce 2018 byla nově pořízena vodovodní přípojka na Výletišti ve výši 38 059,- Kč, inv. č. 10447, zařazeno v 4/2018 a zpevněná plocha pro kontejnery ve výši 75 709,95 Kč (inv.č. 10448, zařazeno v 4/2018). Vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Bylo překontrolováno zařazení majetku do sestavy odpisů, s odpisováním bylo započato v souladu s platnými předpisy.

Účet 022-Samostatné movité věci – 14 570 218,50 Kč

V roce 2018 se hodnota účtu zvýšila celkem o 298 385,- Kč, pořízen byl majetek ve výši 338 714,- Kč, vyřazen majetek ve výši 40 329,- Kč. Na účet byla zařazena motorová sekačka ve výši 269 780,- Kč (inv.č. č. 10454, zařazeno v 6/2018) a kuchyňský nábytek ve výši 68 934,- Kč (inv.č. 10556, zařazeno v 10/2018). Předložený soupis majetku měl návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize. Bylo překontrolováno zařazení majetku do sestavy odpisů, s odpisováním bylo započato v souladu s platnými předpisy.

Zjištění:

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

Tato záležitost byla projednána s programátorem a bylo zjištěno, že přeúčtování na účet 021 není z hlediska programu jednoduchou záležitostí, proto bylo rozhodnuto tuto položku ponechat nadále na účtu 022.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 007 963,68 Kč

Byl doložen položkový inventurní soupis drobného majetku, jehož celková výše činila 2 007 963,68 Kč. Drobný majetek je veden dle jeho umístění, Celková částka 2 007 963,68 Kč dle inventurního seznamu odpovídala celkovému údaji z hlavní knihy, nicméně **v rámci jednotlivých analytických účtů byly mezi inventurním soupisem a hlavní knihou zjištěny ve všech případech rozdíly. Je třeba zajistit návaznost mezi oběma dokumenty.**

V roce 2018 byl nakoupen drobný majetek v celkovém objemu 208 525,32 Kč, hodnota vyřazeného majetku činila 111 093,75 Kč. Protokoly o zařazení a vyřazení majetku byly doloženy.

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 – 11 920 863,53 Kč

Účet 031 je analyticky rozčleněn podle druhů pozemků. Dle celkového inventurního seznamu pozemků je jejich celková hodnota **11 920 863,53 Kč**. Předložen byl seznam pozemků, ve kterém je uveden druh pozemku, číslo parcely, výměra a účetní cena pozemků. Celková částka dle soupisu pozemků ve výši 11 920 863,53 Kč měla návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize na účtu 031, a to i podle jednotlivých analytických účtů.

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– 0 Kč

Obec neměla k 31. 12. 2018 žádnou rozpracovanou akci.

Účet 263-Ceniny – 2 475,- Kč

Inventarizace účtu nebyla provedena. V hlavní knize byla vykázána částka 2 475,- Kč, v rozvaze byla vykázána částka 4 414,- Kč.

Účty časového rozlišení

O časovém rozlišení nebylo k 31. 12. 2018 účtováno.

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.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Kniha faktur je vedena programem KEO, v knize bylo v roce 2018 zapsáno celkem 246 faktur.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2018 bylo vystaveno celkem 56 faktur, neuhrazeny k 31. 12. 2018 zůstaly tři faktury za hlášení v MR, za odpadový papír a kovový odpad. Celková částka neuhrazených faktur byla ve výši 850,- 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 – 99 810,- Kč**

Předloženy byly kopie tří vystavených faktur neuhrazených k 31. 12. 2018, neuhrazeno zůstalo celkem 850,- Kč.

Zjištění:

V hlavní knize byla na účtu 311 vykázána částka 850,- Kč, v rozvaze částka 99 810,- Kč.

Zdůvodněno bylo tak, že účetní v průběhu roku účtovala faktury vydané za prodej kompostu na MD 311/D 602, jejich úhradu na MD 231/D 602. Chybným účtováním byla na účtu 311 a 602 vykázána chybná hodnota. Opraveno bylo v březnu 2019, nicméně výkazy již byly odeslány, oprava se promítla pouze do hlavní knihy, kde jsou již vykázány správné hodnoty.

Účet 314-Poskytnuté zálohy – 221 969,- Kč

Jedná se o zálohu na elektřinu na veřejné osvětlení ve výši 30 600,- Kč (314 0001), zálohu na elektřinu v kapličce ve výši 1 200,- Kč (314 0002), zálohu na elektřinu OÚ ve výši 11 040,- Kč (314 0003), zálohu na elektřinu v KD ve výši 12 420,- Kč (314 0004), zálohu na elektřinu na Výletišti ve výši 2 220,- Kč (314 0005), zálohu na vodu OÚ ve výši 400,- Kč (314 0006), zálohu na vodu na KD ve výši 12 850,- Kč (314 0007), zálohu na vodu v dřevěnici ve výši 450,- Kč (314 0008), zálohu na plyn OÚ ve výši 49 600,- Kč (314 0033), zálohu na plyn č. 54 ve výši 28 700,- Kč (314 0044). Výše uvedené zálohy byly prokázány v celkové výši 149 480,- Kč.

Na účtu 314 0000 je vykázána částka 72 489,- Kč – **tato částka nebyla prokázána.**

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 8 600,- Kč

Neuhrazeny k 31. 12. 2018 zůstaly poplatky za odpady v celkové výši 4 800,- Kč (12 poplatníků) a za odpady z roku 2017 v celkové výši 3 800,- Kč.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 39 161,- Kč

Inventarizace účtu nebyla provedena. Jedná se zřejmě o pohledávky za zaměstnanci z titulu odebraných stravenek za minulá období (2015 – 2016), kdy minulá účetní nevedla řádnou evidenci o úhradě stravenek. Není možno jednoznačně vymáhat konkrétní částku, proto kontrola doporučuje proúčtovat oproti účtu 408. V současné době je již evidence stravenek řádně vedena, úhrady jsou prováděny srážkou z platu.

Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 136 729,- Kč

Doloženy byly dva splátkové kalendáře, na základě kterých je v jednom případě paní Andrýskovou spláceno měsíčně 2 000,- Kč, poslední splátka je předepsaná 31. 12. 2020, celkový dluh z této pohledávky činil k 31. 12. 2018 částku 50 026,- Kč. Dále paní Andrýsková splácí měsíčně á 3 000,- Kč, poslední splátka má být k 6. 4. 2021. Celkový dluh z této pohledávky činil k 31. 12. 2018 částku 86 703,- Kč.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 70 884,- Kč**

Dle hlavní knihy je na závazkovém účtu 321 vykázána částka 64 190,- Kč. Doloženy byly kopie tří faktur neuhrazených k 31. 12. 2018 v celkovém objemu 64 190,- Kč, jejichž splatnost byla leden 2019. V době kontroly již byly faktury uhrazeny.

Zjištění:

V rozvaze byla k 31. 12. 2018 na účtu 321 vykázána částka 70 884,- Kč, rozdíl oproti údaji z hlavní knihy činí 6 694,- Kč.

Doložena byla faktura za elektromontážní práce v celkové výši 52 337,- Kč, z toho ZD činil 43 251,30 Kč a DPH 9 085,70 Kč. Částka 52 337,- Kč byla zaúčtována na MD 511/D 321. Uhrazeno bylo dne 8. 8. 2018 ve výši 43 254,-

Kč (zaúčtováno bylo na MD 321/D 231) a dne 15. 8. 2018 ve výši 9 083,- Kč (zaúčtováno bylo na MD 511/D 231). Při závěrečných účetních pracích byla částka 9 083,- Kč přeúčtována na MD 321, nicméně toto bylo až po odeslání výkazů. Tzn., že v hlavní knize bylo opraveno na správnou částku (v březnu 2019).

Rozdíl 2 389,- Kč nebyl doložen.

Kontrola upozorňuje, že při provádění oprav nelze vstupovat do již uzavřeného období, už vůbec ne půl roku zpětně. Opravy v účetních záznamech je třeba provádět v souladu s ust. § 35 z.č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Z opravných dokladů musí být zřejmé, kterých původně chybně zaúčtovaných dokladů se oprava týká a jak bylo původně účtováno. O opravě je možno účtovat do období, kdy byla chyba účtování zjištěna, nepoužívat přepisy původních dokladů.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 112 035,- Kč

Inventarizace účtů nebyla provedena.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 32 518,63 Kč

Jedná se o vratku dotace na volbu prezidenta ve výši 10 394,- Kč, na volby do senátu ve výši 8 543,63 Kč a na volby do zastupitelstva obce ve výši 13 581,- Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 811,- Kč

Jedná se o zákonné pojištění za zaměstnance.

Mzdová agenda

Obec si zpracovávala mzdy samostatně, a to s pomocí programu KEO. Obec zaměstnávala na stálý pracovní poměr čtyři zaměstnance, a to účetní (os.č. 1023) a dále tři zaměstnance na pozici údržbář, řidič, operátor kompostárny (os.č. 1015, 1003 a 1016). Všichni zaměstnanci pracují s úvazkem 0,75. Zaměstnanec s os.č. 1016 měl sjednán pracovní poměr na dobu určitou od 3. 4. 2018 do 31. 12. 2018. V zařazení zaměstnanců nebyly v roce 2018 provedeny žádné změny.

Zjištění:

Do složky účetní (os.č. 1023) byla doložena započitatelná praxe, **je třeba ještě doložit prvotní doklady o skutečně odpracované době a dále rozhodnutí starosty o uznání poměru předchozí praxe.** Totéž se týká zaměstnance s os.č. 1016. Na základě toho teprve může být provedena kontrola správnosti zařazení do platových stupňů.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla doložena délka započitatelné praxe. Bylo zjištěno, že zaměstnanec s os.č. 1016 má k 31. 12. 2018 odpracováno celkem 639 dnů, tj. měl být zařazen do 2.platového stupně. Kontrola doporučuje zařadit v souladu s ust. § 6 NV č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě na základě vnitřního platového předpisu.

Dle započitatelné praxe účetní je od 1. 1. 2019 správně zařazena do 9.pl.třídy a 5.pl.stupně.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo do voleb v roce 2018 ve stejném složení jako v předchozím roce, tj. jako osmičlenné. Starosta vykonává svoji funkci jako uvolněný, místostarosta jako neuvolněný.

S účinností od 1. 1. 2018 byla zvýšena pouze odměna uvolněného starosty. Možnost zvýšení měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům dle NV č. 318/2017 Sb. byla projednána ZO dne 6. 12. 2017. 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.

Ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva se konalo dne 24. 10. 2018. Zvolen byl starosta, který svoji funkci vykonává jako uvolněný, dále místostarosta jako neuvolněný. Zvoleni byli předsedové finančního a kontrolního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle NV 317/2018 Sb. Odměna místostarosty byla schválena ve výši 22 134,- Kč, odměna předsedy výboru ve výši 2 459,- Kč, pro člena výboru 2 049,- Kč a pro člena zastupitelstva bez funkce ve výši 1 230,- Kč. Současně byla pro pana Hudečka na jeho žádost schválena odměna v nulové výši. Účinnost byla stanovena od 1. 11. 2018. Souběh funkcí nebyl schválen.

Zjištění:

1. Kontrolou mzdových listů za leden – říjen 2018 bylo zjištěno, že starostovi bylo měsíčně vypláceno 41 654,- Kč, správná výše odměny činila 40 988,- Kč. Vypláceno bylo měsíčně o 666,- Kč více, vráceno bylo v rámci výplat za listopad 2018.

2. Místostarostovi byla za 10/2018 vyplacena odměna v plné výši, tj. 15 560,- Kč. Vzhledem k tomu, že ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva se konalo 24. 10. 2018 a výplata odměn pro neuvolněné zastupitele byla schválena s účinností od 1. 11. 2018, byla odměna za období 25. – 31. 10. 2018 vyplacena neoprávněně. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že za říjen měl místostarosta nárok na odměnu ve výši 12 449,- Kč, vypláceno bylo 15 560,- Kč, za listopad měl nárok na 22 134,- Kč, vypláceno bylo 19 672,- Kč. Celkový nárok činil tedy 34 583,- Kč, vypláceno bylo 35 232,- Kč, tzn. **přeplatek k 31. 12. 2018 zůstává ve výši 649,- Kč. Je třeba vrátit do rozpočtu obce.**

3. Byla překontrolována výplata měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za měsíc říjen, do 5. 10. 2018 bylo vypláceno poměrem ve správné výši. Kontrolou mzdových listů za rok 2018 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

4. K 31. 12. 2018 měl uvolněný starosta vykázánu nevyčerpanou dovolenou v počtu 37,5 kalendářních dnů. Do roku 2019 bylo z roku 2018 převedeno celkem 27 kalendářních dnů.

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 srpen až říjen, listopad - prosinec 2018 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 a v hlavní knize k 31. 10. 2018 uveden zůstatek ve výši 57 224,- Kč, tato částka odpovídala částce vykázané ve výkazu Fin2-12 na položce 6040-Pokladna. Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 10. 2018 vykázán ve výši 35 656,- Kč. **Rozdíl činí 21 568,- Kč.** Dle doložené výčetky platidel ze dne 2. 11. 2018 bylo v pokladně celkem 35 656,- Kč. Bylo dohledáno, že se jedná o zaúčtování částky 1 260,- Kč chybně na účet 231 namísto účtu 261. Dále byl z pokladny vyplácen přeplatek energií, a to paní Mlýnkové ve výši 12 091,- Kč a paní Slováčkové ve výši 8 217,- Kč. Tyto výdaje nebyly do 31. 10. 2018 zaúčtovány, bude zaúčtováno v rámci celkových oprav vyúčtování energií u pronájmu bytů.

Na účtu 261-Pokladna byl v rozvaze a v hlavní knize k 31. 12. 2018 uveden zůstatek ve výši 8 463,- Kč, tato částka odpovídala částce vykázané ve výkazu Fin2-12 na položce 6040-Pokladna. Zůstatek pokladního deníku byl k tomuto datu vykázán ve stejné výši.

Zjištění:

1. V kontrolovaném období byly účtovány příjmy za ověření podpisu zápisem MD 261/D 605 (6171/2111). Správně patří na položku 1361. Totéž se týká dokladů týkajících se přihlášení k trvalému pobytu a výpisů z rejstříku trestů. V listopadu 2018 bylo přeúčtováno na položku 1361 za celý rok 2018.

2. V kontrolovaném období byly účtovány příjmy za prodej dřeva zápisem MD 261/D 604 (1032/2111). Správně patří na D 601. V listopadu 2018 bylo přeúčtováno za celý rok 2018.

3. Obec pronajímá obecní byty. Dle sdělení účetní byly zjištěny chyby ve vyúčtování nájmů a uhrazených záloh, bude opraveno do konce roku. Kontrola upozorňuje, že je třeba k provedeným úhradám dokládat prvotní doklad o vyúčtování.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly doloženy opravené vyúčtování jednotlivým nájemcům, vratky ze strany nájemníků byly (vyjma jednoho případu) také uhrazeny.

4. Výdajovým pokladním dokladem č. 524 byl uhrazen nákup kancelářských potřeb ve výši 340,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 501 (6171/5179). Správně patří na položku 5139. Dle výkazu Fin2-12 bylo na položce 6171/5179 vykázáno k 31. 10. 2018 celkem 24 760,19 Kč, je třeba opravit chybné účtování. Dále byl na tuto položku účtován nákup vánočních ozdob, hnojiva na květiny apod. Účtováno na položku 5139 je od 1. 1. 2019.

5. Výdajovým pokladním dokladem č. 511 byl uhrazen nákup barev ve výši 442,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 511 (6171/5171). Jedná se o nákup materiálu, proto patří na MD 501 a položku 5139.

6. Výdajovým pokladním dokladem č. 507 byl uhrazen nákup nýtu ve výši 30,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 501 (3639/5169). Jedná se o nákup materiálu, proto patří na položku 5139.

7. Příjmovým pokladním dokladem č. 277 byla uhrazena tržba ve výši 7 285,- Kč. Zaúčtováno bylo na D 672 (3399/2111). Vhodnější je položka 2321-Přijaté neinvestiční dary.

8. Výdajovým pokladním dokladem č. 520 bylo uhrazeno „poštovné“ ve výši 544,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 518 (6171/5161). Doložena byla stvrzenka PPL o úhradě dobírky. Je třeba doložit prvotní doklad o nákupu a opravit účtování.

9. Na základě příjmového pokladního dokladu č. 544 byl dne 8. 8. 2018 zaúčtován příjem za pronájem pozemku (p.č. 258) ve výši 1 000,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 261/D 603 (6171/5165). Chybným účtováním je uvedeno ve výkazu Fin2-12 na výdajové položce, správně mělo být zaúčtováno na 6171/2131.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 vytištěna dne 18. 2. 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že aktiva NETTO a pasiva se rovnala a byla vykázána ve výši 50 260 229,37 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 78 910 751,93 Kč.

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 měsíc říjen,

listopad - prosinec 2018. 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 lístky, ze kterých je patrné zaúčtování faktury a podpis hlavní účetní. Podpisy příkazce operace a správce rozpočtu na předkontaktních dokladech nejsou uvedeny, podpis starosty je uveden na každé přijaté faktuře.

Zjištění:

1. Kontrolou odpisů bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy a v sestavě účetní odpisy byla vykázána totožná částka ve výši 4 131 364,- Kč.

2. Na účtu 549-Ostatní náklady z činnosti byla vykázána částka 589 482,61 Kč. Doloženo bylo stanovisko k výsledku kontroly mikroprojektu na místě ze dne 23. 1. 2018, které se týkalo dotace na „Obnovu tradice košíkářského řemesla“. Na základě kontroly byla obec povinna k „navrácení všech poskytnutých finančních prostředků“ v celkové výši 7 406,53 EUR. Dále bylo doloženo stanovisko k výsledku kontroly mikroprojektu na místě ze dne 23. 1. 2018, které se týkalo dotace na „Přátelství, které nezná hranice“. Na základě kontroly byla obec povinna k „navrácení všech poskytnutých finančních prostředků“ v celkové výši 13 288,70 EUR. Z účtu obce byla dne 23. 1. 2018 odepsána částka 342 171,67 Kč a 192 754,94 Kč, zaúčtováno bylo zápisem MD 549/D 231 (6402/5364).

3. Na účtu 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky je k 31. 10. 2018 vykázána částka 147 229,- Kč. Doložen byl notářský zápis ze dne 11. 1. 2018, na základě kterého se bývalá účetní obce vzhledem k neoprávněné dispozici se svěřenými finančními prostředky zavázala k úhradě pohledávky obce ve výši 116 703,- Kč. Splátky byly sjednány měsíční ve výši 3 000,- Kč, a to počínaje dnem 6. 2. 2018. Částka 116 703,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 18-004-00127 zápisem MD 469 0666/D 649. Do 31. 12. 2018 bylo dle hlavní knihy uhrazeno 30 000,- Kč, nesplacený zůstatek činí 86 703,- Kč.

Dále byla doložena Dohoda o splátkách dluhu a uznání dluhu ze dne 18. 4. 2018, na základě které má bývalá účetní uhradit obci celkem 62 026,- Kč. Jedná se o dluh vzniklý v souvislosti s neoprávněným nakládáním svěřených finančních prostředků. Splátky byly sjednány ve výši 2 000,- Kč/měsíc počínaje červnem 2018. Částka 62 026,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 18-004-00489 zápisem MD 469 0667/D 649. Do 31. 12. 2018 bylo dle hlavní knihy uhrazeno 12 000,- Kč, nesplacený zůstatek činí 50 026,- Kč. Úhrady jsou účtovány zápisem MD 231/D 469 0667 (6409/2329).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 ze dne 18. 2. 2019. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 99,51 % (6 726 914,20Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 96,09 % (6 163 225,50 Kč).

Podrobnější informace jsou uvedeny v Příloze č. 1.

Zjištění:

Obec neúčtuje o dani z příjmu právnických osob za obec. Dle sdělení účetní má obec sjednanu dohodu s daňovým poradcem na zpracování daně z příjmu za obec, daňové přiznání bude podáno k 30. 6. 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2018 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty, tisk dne 18. 3. 2019.

Kontrolou údajů uvedených ve výkaze zisku a ztrát k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že výnosy v hlavní činnosti byly vykázány ve výši 6 995 782,26 Kč, výnosy v hospodářské činnosti byly vykázány v nulové výši. Náklady byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 7 790 482,73 Kč, v hospodářské činnosti byly vykázány ve výši 558,- Kč. Výsledek hospodaření obce byl v hlavní činnosti vykázán jako ztráta ve výši 794 700,47 Kč, v hospodářské činnosti byla vykázána ztráta ve výši 558,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši -795 258,47 Kč odpovídal údaji vykázanému v rozvaze v části C.III.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období. Z hospodářské činnosti bylo odúčtováno.

K 31. 12. 2018 byly vykázány celkové náklady ve výši 9 875 813,37 Kč a celkové výnosy 8 777 252,25 Kč. Výsledek hospodaření obce byl vykázán ve výši 1 098 561,12 Kč, tato částka odpovídala údaji vykázanému 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 1 324 941,61 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 904 347,86 Kč odpovídal položce 1121,
- účet 684-DPH ve výši 2 334 878,80 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 562 464,45 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 31 972,65 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 3 630,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 606-Výnosy z míst. poplatků ve výši 183 773,- Kč neodpovídal součtu pol.1340+1341, na kterých bylo vykázáno 175 206,- Kč, **rozdíl činí 8 567,- Kč**,
- Účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 34 545,- Kč odpovídal položce 3639/3111.

Zjištění:

1. Vzhledem k tomu, že obec neprovozuje hospodářskou činnost, je třeba náklady zaúčtované na účtu 501-spotřeba materiálu ve výši 558,- Kč zaúčtovat se správnou analytikou. Oprava byla do konce roku proučtována.

2. Kontrola opakovaně upozorňuje, že obec je povinna účtovat o dani z příjmů právnických osob za obec (položka 1122).

3. Na účtu 549-Ostatní náklady z činnosti byla vykázána částka 589 482,61 Kč, doloženo bylo „Stanovisko k výsledku kontroly mikroprojektu na místě“ týkající se přeshraniční spolupráce s názvem Obnova tradice košíkářského řemesla, na základě které bylo obci stanoveno navrácení všech poskytnutých finančních prostředků. Dne 23. 1. 2018 bylo z účtu obce odepsáno 342 171,67 Kč a 192 754,94 Kč (MD 549/D 231). Zbývající částky se týkaly úhrady pojištění obecního majetku.

4. Obec účtuje prodej dřeva z obecního lesa na účet 604-výnosy z prodaného zboží (1032/2111). Správně patří na účet 601. Do konce roku bylo přeúčtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle výkazu Fin2-12 nebyly v roce 2018 vyplaceny žádné účelové dotace, veřejnoprávní smlouvy nebyly uzavírány. Drobné příspěvky byly na základě jednotlivých žádostí poskytovány prostřednictvím darovacích smluv.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2018 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
98008	Dotace na volby (4111)	26 000,00
98071	Dotace na volby (4111)	25 000,00
98187	Dotace na volby (4111)	30 000,00

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby **prezidenta ČR** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 000,- Kč (6118). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (13 039,- Kč), vyúčtováním cestovného (695,- Kč) a poskytnutím stravného (1 872,- Kč). Z poskytnuté dotace bylo vyčerpáno 15 606,- Kč, rozdíl ve výši 10 394,- Kč byl vrácen dne 5. 2. 2019.

Zjištění:

Kontrolou výkazu Fin2-12 bylo zjištěno, že dotace na volby ve výši 26 000,- Kč nebyla uvedena v upraveném rozpočtu na § 6118. Výdaje na volby prezidenta byly dle tohoto výkazu vynaloženy v celkové výši 16 542,- Kč. Skutečné čerpání bylo doloženo ve výši 15 606,- Kč. Kontrola upozorňuje, že částky uvedené ve výkazu Fin2-12 by měly korespondovat se skutečně vynaloženými náklady na zajištění voleb. Výdaje hrazené nad rámec z prostředků obce se do čerpání voleb nezahrnují.

ÚZ 98071 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do **Senátu Parlamentu ČR** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000,- Kč (6114). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (12 909,37 Kč), nákupem kancelářských potřeb (362,60 Kč – odúčtováno z dotačního prostředků), nákupem volební zástěny, urny (5 251,40 Kč – odúčtováno z dotačního prostředků), vyúčtováním cestovného (675,- Kč) a poskytnutím stravného (1 872,- Kč). Z poskytnuté dotace bylo dle výkazu Fin2-12 vyčerpáno 21 070,37 Kč, správně mělo být uvedeno 18 006,- Kč, rozdíl ve výši 6 994,- Kč bude předmětem vypořádání.

Zjištění:

1. Dle doložených pokladů k vyplaceným odměnám bylo vynaloženo celkem 12 017,- Kč, dle vyúčtování položky 6114 uvedeném ve výkazu Fin2-12 bylo na mzdy vyplaceno celkem 12 909,37 Kč.

2. Dle faktury od KL-Trade, s.r.o. Brno byla nakoupena volební zástěna ve výši 2 891,90 Kč, volební urny malá a velká ve výši 1 863,40 Kč a kancelářské potřeby ve výši 361,79 Kč. Expediční náklady činily 496,10 Kč. Celková hodnota volební zástěny činila včetně expedičních nákladů 3 172,20 Kč, dle směrnice k volbám může být do volebních výdajů zahrnuta pouze částka 1 000,- Kč, a to jednou za pět let. Na základě uvedeného mělo být na položce 5137 záúčtováno 3 172,- Kč a 2 045,- Kč, na položce 5139 mělo být 397,- Kč. Kontrola doporučuje zavést volební zástěnu i nakoupené urny do majetku obce.

3. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že v rámci volebních výdajů bylo z dotace uplatněno v souvislosti s nákupem volební zástěny pouze 1 000,- Kč. Ostatní výdaje související s nákupem materiálu byly z dotačních prostředků odúčtovány. Prokázány byly výdaje v celkové výši 16 456,37 Kč, rozdíl ve výši 8 543,63 Kč byl vrácen 5. 2. 2019.

ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000,- Kč (6115). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (14 556,- Kč), vyúčtováním cestovného (927,- Kč) a poskytnutím stravného (936,- Kč). Z poskytnuté dotace bylo dle výkazu Fin2-12 vyčerpáno 927,- Kč, správně mělo být uvedeno 16 419,- Kč, rozdíl ve výši 13 581,- Kč byl vrácen dne 5. 2. 2019.

Zjištění:

Kontrolou výkazu Fin2-12 bylo zjištěno, že dotace na volby ve výši 30 000,- Kč nebyla uvedena v upraveném rozpočtu na § 6115. Na položce 6115 bylo k 31. 10. 2018 zaúčtováno pouze cestovné ve výši 927,- Kč. Do konce roku bylo opraveno.

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

Na jednání ZO dne 28. 2. 2018 byla projednána žádost o koupi obecního pozemku p.č. 69/2 a p.č. 70, o které požádal p. **Leoš Mana**. Zastupitelstvo schválilo záměr prodeje pozemku p.č. 69/2 o výměře 27 m² za cenu 105 Kč/m². Prodej pozemku p.č. 70 nebyl zastupitelstvem schválen. Záměr **prodeje** p.č. 69/2 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 6. 3. 2018 až 23. 3. 2018. V kupní smlouvě je uvedeno, že prodej byl schválen na ZO dne 28. 2. 2018. Kupní smlouva byla podepsána dne 2. 5. 2018. Kupní cena činila 2 835,- Kč, uhrazena byla v hotovosti dne 2. 5. 2018, zaúčtována byla na MD 311/D 647 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku obce ve výši 297,- Kč zápisem MD 554/D 031 0300. **Výpis z katastru nemovitostí byl doložen v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.**

Na jednání ZO dne 16. 5. 2018 byl projednán záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. 386 o výměře 301 m² manželům **Janě a Martinovi Hudečkovým** za cenu 105,- Kč/m². Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 21. 5. 2018 až 5. 6. 2018. Kupní smlouva byla podepsána 20. 6. 2018, kupní cena byla sjednána ve výši 31 605,- Kč. Částka 31 605,- Kč byla uhrazena bezhotovostním převodem dne 27. 7. 2018, zaúčtována byla na MD 311/D 647 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku obce ve výši 45 150,- Kč zápisem MD 554/D 031 0500. **Výpis z katastru nemovitostí byl doložen v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.**

Zjištění:

Záměry prodeje pozemků nebyly na úřední desce obce zveřejněny v souladu s ust. § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, tj. nejméně 15 dnů před rozhodnutím o prodeji.

Na jednání ZO dne 19. 9. 2018 byl projednán záměr obce na **prodej** obecního pozemku p.č. 345 o výměře 1,5 m² do SJM **Kateřiny a Sebastiánů Bautových** za cenu 105,- Kč/m². Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období 1. 10. 2018 až 17. 10. 2018. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období 1. 10. 2018 až 17. 10. 2018. Kupní smlouva byla podepsána dne 21. 12. 2018, kupní cena činila za 1 m² celkem 105,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 311/D 647. Uhrazeno bylo v hotovosti dne 22. 12. 2018. Návrh na vklad do KN nebyl do 31. 12. 2018 podán.

Na účet MD 031 0200 byla zaúčtována částka 120 178,15 Kč a na MD 031 0500 zaúčtována částka ve výši 193 650,- Kč. Jednalo se o pozemky, které obec nabyla na základě Smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 24. 6. 2014, které ale nebyly vedeny v účetnictví obce. Zavedeny byly do majetku v cenách obvyklých v daném místě a čase.

Zveřejněné záměry o nakl. s majetkem

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2018 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu z.č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání sešlo v roce 2018 dne 28. 2., 16. 5., 15. 8., 19. 9. a 24. 10. 2018. Byly předloženy zápisy ze zasedání, přijatá usnesení, programy jednání a prezenční listiny. Zjištění: V zápise z jednání ZO dne 28. 2. 2018 je uvedeno, že inventarizace majetku za rok 2017 má být hotova nejpozději do 15. 3. 2018, schváleno bylo složení inventarizační komise. Kontrola konstatuje, že toto usnesení č. 21.5. 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 byl předložen zápis ze zastupitelstva ze dne 13. 12. 2018.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):
Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 37 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Neuhrazené poplatky nebyly zaúčtovány do tržeb roku 2018.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.
§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Nebyla provedena inventarizace účtu 263-Ceniny.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 11 odst. 3 Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

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

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 39 odst. 1 Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let – v předchozích letech byla zjištěna řada chyb a nesrovnalostí, které jsou postupně novou účetní odstraňovány.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c4) překročení působnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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. 2018**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 495 600	5 350 397	5 337 441,37
Nedaňové příjmy	912 500	1 212 332	1 192 527,83
Kapitálové příjmy	10 000	35 000	34 545,00
Přijaté transfery	75 000	162 400	713 400,00
Kons. příjmů			-551 000,00
Příjmy po kons.	5 493 100	6 760 129	6 726 914,20
Běžné výdaje	5 103 100	6 002 788	6 302 767,30
Kapitálové výdaje	390 000	411 458	411 458,20
Kons. výdajů			-551 000,00
Výdaje po kons.	5 493 100	6 414 246	6 163 225,50
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+563 688,70
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			6 556 411,22
+ položka 6040- PS pokladny k 1.1.2018			11 578,00
-položka 6040 – KS pokladny k 31. 10. 2018			8 463,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			7 123 214,92

Příloha č. 2**Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů**

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	100 364,00	100 364,00	0,00	software
019	Ostatní dl.nehm.majetek	250 000,00	250 000,00	0,00	Územní plán
021	Budovy, stavby	49 924 613,22	49 924 613,22	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	14 570 218,50	14 570 218,50	0,00	
028	Drobný DHM	2 007 963,68	2 007 963,68	0,00	
031	Pozemky	11 920 863,53	11 920 863,53	0,00	
231	Základní běžný účet	7 123 214,92	7 123 214,92	0,00	
261	Pokladna	8 463,00	8 463,00	0,00	
263	Ceniny	4 414,00	0,00	4 414,00	
311	Odběratelé	99 810,00	850,00	98 960,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	221 969,00	149 480,00	72 489,00	
315	Jiné pohled. z hlavní činnosti	8 600,00	8 600,00	0,00	
321	Dodavatelé	70 884,00	68 495,00	2 389,00	

324	Krátkod.přijaté zálohy	112 035,00	0,00	112 035,00	
331	Zaměstnanci	112 255,00	112 255,00	0,00	
335	Pohledávky za zaměstnanci	39 161,00	0,00	39 161,00	
336	Sociální zabezpečení	33 116,00	33 116,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	18 954,00	18 954,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	15 486,00	15 486,00	0,00	Srážková a zál.daň
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	32 518,63	32 518,63	0,00	
378	Ostatní krátkod. závazky	811,00	811,00	0,00	
469	Ostatní dlouhod. pohledávky	136 729,00	136 729,00	0,00	