



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Zdounky
Zdounky 27
768 02 Zdounky

datum

21. března 2017

pověřená úřední osoba

Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací

KUZL 18173/2016

spisová značka

KUSP 18173/2016

Zpráva č. 331/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zdounky, IČ: 00287938
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.10.2016 - 21.10.2016 (dílčí přezkoumání)

15.3.2017 - 21.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 21.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Zdounky, Zdounky 27
768 02 Zdounky

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Zdounky zastupovali:

starosta:
účetní:

Ing. Martin Drkula
Jana Kochaníčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zpracován v části příjmů na jednotlivé daňové příjmy a v členění na jednotlivé příjmové položky ve výši 39 100 000 Kč. Návrh rozpočtu obce na rok 2016 ve výdajové části byl zpracován na jednotlivé výdajové § a jejich některé výdajové položky v celkové výši 46 500 000 Kč. Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce obce dne 23.11.2015 a sňat dne 10.12.2015, což bylo shodné i s datem vyvěšení na elektronické úřední desce obce umožňující dálkový přístup - ověřeno v archivu webových stránek obce. Návrh rozpočtu obce na rok 2016, byl sestaven jako deficitní se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -7 400 000 Kč. Navržené záporné saldo hospodaření roku 2016 bylo v plné výši kryto z vlastních zdrojů obce, a to ze zůstatku BU obce jehož počáteční stav k 1.1. 2016 činil + 32 480 211,46 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v řádném, zákonem stanoveném termínu do konce roku 2015, nebylo hospodaření obce v počátku roku 2016 řízeno rozpočtovým provizoriem.
Rozpočtová opatření	Změny schváleného rozpočtu roku 2016 byly prováděny formou rozpočtových opatření, která byla zpracována v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. K 30.6.2016 bylo v ZO, respektive v Radě obce schváleno a provedeno pět rozpočtových opatření. RO č. 1, schv. v RO dne 17.2.16, (Př.+ 12 700 Kč, Vy. + 12 700 Kč), RO č. 2, schv. v ZO dne 17.3.16, (Převody mezi výdajovými položkami), RO č. 3, schv. v RO dne 6.4.16, (Převody mezi výdajovými položkami), RO č. 4, schv. v RO dne 4.5.16, (Př.+ 42 000 Kč, Vy. + 42 000 Kč), RO č. 5, schv. v ZO dne 23.6.16, (Př.+2 868 400 Kč, Vy. +2 868 400 Kč), EELKEM za I. pololetí Př. + 2 923 100 Kč, Vy. + 2 923 100 Kč Z toho 2 500 000 Kč byl převod z BU/ 368 400 Kč/ Změny SR za I. pol. CELKEM Př. +423 100 Kč, Vy. +2 923 100 Kč. Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů obce o celkovou částku + 423 100 Kč na částku 39 523 100 Kč a k navýšení schválených výdajů o částku +2 923 100 Kč na celkovou částku 49 423 100 Kč. Na základě provedených úprav SR došlo ke zvýšení záporného salda hospodaření obce u UR o 2 500 000 Kč na částku - 9 900 000 Kč Kontrolou údajů v účetním výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají. Ve II. pololetí r. 2016 bylo provedeno dalších šest rozpočtových opatření. Jednalo se o: RO č. 6 schv. RO dne 13.7.16 (Př.+91 000Kč, Vy. +91 000Kč), RO č. 7 schv. RO dne 18.7.16 (Př.+95 500Kč, Vy.+95 500Kč), RO č. 8 schv. ZO dne 22.9.16 (Př.+ 2 734 600 Kč,Vý.+ 2 734 600 Kč), RO č. 9 schv. RO dne 12.10.16 (Př.+282 000 Kč,Vý.+282 000 Kč, RO č. 10 schv. RO dne 9.11.16 (Př.+27 100 Kč,Vý.+27 100 Kč a RO č. 11 schv. ZO dne 15.12.16 (Př.+28 000 Kč,Vý.+28 000 Kč. Změny rozpočtu za II. pololetí: Př. +3 660 200 Kč, Vy. +3 258 200 Kč

+ změny rozpočtu za I. pololetí: **Př. + 423 100 Kč, Vý. + 2 923 100 Kč.**

Změny SR r.2016 CELK. Př. +4 083 300 Kč, Vý. +6 181 300 Kč

/- 2 250 000 Kč/

Př. +1 131 300 Kč Vý. + 6 181 300 Kč

Provedenými úpravami schváleného rozpočtu roku 2016 došlo k celkovému navýšení schválených Příjmů obce celkem o **+1 131 300 Kč** na upravenou částku **40 231 300 Kč** a ke zvýšení schválených celkových Výdajů o **+6 181 300 Kč** na upravenou částku **52 681 300 Kč.**

Na základě provedených úprav SR došlo ke zvýšení záporného salda hospodaření obce - 7 400 000 Kč o - 5 050 000 Kč na - 12 459 000 Kč.

Kontrolou údajů v účetním výkazu Fin 2-12 M k 31.12.16 bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

Rozpočtový výhled Kontrola byl předložen RV obce sestavený na roky 2016 - 2019, který schválilo ZO dne 10.12. 2015.
Předložený RV byl sestaven v oblasti příjmů i výdajů v členění na jednotlivé paragrafy.
Obec nepočítala s přijetím bankovních úvěrů a tedy ani s jejich splácením.

Schválený rozpočet Dle Usnesení ZO č. 4/2015/51 ze zasedání ZO Zdounky konaného dne 10.12.2015 byl rozpočet obce na rok 2016 v navržené podobě (Příjmy celkem 39 100 000 Kč a Výdaje celkem 46 500 000 Kč, Saldo hospodaření - 7 400 000 Kč) schválen.
Po schválení v ZO byl proveden podrobný položkový rozpis dle platné rozpočtové skladby a převeden do sloupce -1- účetního výkazu Fin 2-12 M.

Kontrola konstatuje, že sestavování a schvalování rozpočtu obce na rok 2016 proběhlo v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a dalšími platnými předpisy.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Oběma obcemi zřízeným PO byly pro rok 2016, jako součást schváleného rozpočtu obce stanoveny jako závazné ukazatele neinvestiční příspěvky na činnost rozpočtované na výdajové položce 5331.

Pro MŠ byl schválen neinvestiční příspěvek na položku 5331 ve výši 1 071 000 Kč. Celý příspěvek byl určen na provoz.

Výše závazného ukazatele byla MŠ sdělena písemně dopisem ze dne 4.1.2016.

K 30.6.15 obdržela MŠ neinvestiční příspěvek na činnost ve výši 535 800 Kč, což bylo 50,03% SR obce.

Mimo neinvestičního příspěvku byl na OdPa 3111 - předškolní zařízení ve schváleném rozpočtu obce rozpočtován na položce 5169 nákup ostatních služeb ve výši 15 000 Kč, který byl navýšen v UR na 16 000 Kč. Tato částka nebyla k pololetí čerpána.

Pro ZŠ byl pro rok 2016 schválen neinvestiční příspěvek na výdajovou položku 5331 ve výši 2 559 000 Kč.

Tento Závazný ukazatel byl pro ZŠ zaslán písemně, dopisem ze dne 4.1. 2016.

Z uvedené částky bylo k 30.6. 2016 skutečně přeposláno celkem 1 279 800 Kč, což je 50,01% ze SR.

Mimo tohoto neinvestičního příspěvku byl na OdPa 3113 - základní školy ve schváleném rozpočtu obce rozpočtován další neinvestiční výdaj na opravy a údržbu na položce 5171 v částce 200 000 Kč, který byl v UR snížen na 198 000 Kč.

K 30.6. 2016 bylo z uvedené částky vyčerpáno celkem 156 457,84 Kč.

Na výdaj na položku 5169 byl plánován nákup služeb ve výši 15 000 Kč, který byl v UR navýšen na 16 000 Kč. K 30.6. 2016 nebyla uvedená částka čerpána.

Na základě písemných žádostí obou PO schválila Rada obce dne 17.2.16, respektive 4.5. 2016 HV obou organizací za rok 2015 a jejich rozdělení do FO,

respektive do RF.

V případě MŠ se jednalo o HV + 20 314,82 Kč, Rada obce schválila přiděl 80% HV (16 252 Kč do FO a zbytek 4 062,82 Kč do RF).

V případě ZŠ se jednalo o HV +45 051,18 Kč, Rada obce schválila přidělení 80% tohoto HV ve výši 36 041 Kč do FO a 20%, tedy 9 010,18 Kč do RF.

Na svém jednání dne 17.2. 2016 schválila Rada obce také roční účetní závěrky za rok 2015.

Kontrolou účetních výkazů a dalších dokladů bylo zjištěno, že k 31.12. 2016 nebyly neinvestiční příspěvky pro obcí zřízené PO navýšeny.

MŠ obdržela ve skutečnosti neinvestiční příspěvek schválený v rozpočtu obce ve výši 1 071 000Kč.

Také skutečný neinvestiční příspěvek pro ZŠ ve výši 2 559 000Kč byl shodný se SR obce, respektive UR obce.

Kromě neinvestičního příspěvku na činnost MŠ byla na § 3111 - MŠ poskytnuta částka 16 000 Kč na nákup ostatních služeb.

Pro ZŠ byla Kromě neinvestičního příspěvku na činnost ZŠ poskytnuta na § 3113 - základní školy částka 156 457,84 Kč na opravy a udržování.

Investiční výdaje u obou organizací byly v r. 2016 nulové.

Závěrečný účet

Kontrola byl předložen Návrh Závěrečného účtu obce Zdounky za účetní období roku 2015.

Předložený ZÚ byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a obsahoval všechny předepsané náležitosti a v podstatě v plném rozsahu postihoval hospodaření obce za rok 2015.

Návrh ZÚ za rok 2015 byl vyvěšen na úřední desce obce dne 25.5.2016 a sňat dne 13.6.2016, v uvedeném termínu byl návrh ZU obce v plném rozsahu včetně celé Zprávy o přezkoumání hospodaření a dalších příloh vyvěšen také v elektronické podobě úřední desky obce - ověřeno v archivu webových stránek obce.

Závěrečný účet, jehož součástí byla i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byl projednán a schválen v ZO dne 23.6.2016 výrokem - bez výhrad (Usnesení ZO č. 2/2016/26 ze dne 23.6. 2016).

Na tomto jednání ZO dne 23.6. 2016 byla projednána a schválena také Roční účetní závěrka obce za rok 2016 (usnesení č. ZO 2/2016/27).

Kontrola byl předložen Protokol o schvalování RUZ obce za rok 2015, který byl sestaven v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

Počáteční stavy k 1.1.2016 navazovaly na konečné stavy účtů roku 2015 a byly zkontrolovány na příslušné bankovní výpisy. Zjištěné stavy bankovních účtů byly bez zjištěných rozdílů a byly shodné s údaji uváděnými v HUK a v předepsaných účetních výkazech.

V průběhu I. pololetí roku 2016 účtovala obec na několika bankovních účtech.

Jednalo se o BU obce č. 153741846/0300 u ČSOB evidovaný v HUK na účtu **231 40**. Jeho PS k 1.1. 2016 ve výši 19 635 266,07 Kč a zůstatek tohoto účtu k 30.6.2016, který činil **21 945 065,64 Kč** a byly ověřeny na příslušných bankovních výpisech.

Zůstatek spořicího účtu obce na bankovním účtu č. 236493825/0300 u ČSOB, který byl v HUK, Rozvaze atd. evidovaný na účtu **231 41** činil k 30.6.2016 částku **10 492 961,88 Kč** a byl ověřen na příslušný bankovní výpis.

Zůstatek účtu **231 042** činil k 30.6. 2016 částku **42 183,94 Kč**.

Celkový stav rozvahového účtu 231 ve sledovaném období vzrostl a činil k 30.6. 2016 částku 32 480 211,46 Kč.

Zůstatek účtu 236 rovněž mírně vzrostl a činil k 30.6.2016 celkovou částku

911 872,52 Kč a byl ověřen na HUK a příslušný bankovní výpis.
Celý tento zůstatek byl evidován na účtu 236 0140.

Dočasně volné finanční prostředky měla obec uloženy v podílových fondech ČP. Hodnota majetkových cenných papírů evidovaných k 30.6.2016 v rozvaze a v HUK na účtu 251 0110 - majetkové cenné papíry k obchodování (ČP invest) činila **8 558 342,96 Kč**.

Bankovní výpisy byly obci zasílány měsíčně. Obec využívá také internetové bankovníctví u kterého jsou výpisy k dispozici dle aktuální potřeby (obratu na příslušném účtu).

Krátkodobé, ani dlouhodobé úvěry obec ke svému hospodaření nevyužívala. Zůstatky účtů 281, respektive 451 byly nulové.

Byla provedena také kontrola finančních prostředků obce a jejich stav k 31.12. 2016.

Souhrnný zůstatek BÚ evidovaný na rozv. účtu 231 k 31.12. 2016 činil **29 502 597,39 Kč** a jeho meziroční pokles činil - 624 862 Kč.

Zůstatek na účtu:

231 040 (BU č. 153741846/0300 u ČSOB) byl **18 979 101,71 Kč**,

231 041 (spořicí účet č. 236493825/0300 u ČSOB) byl **10 494 034,54 Kč** a na účtu

231 042 (účet č. 94-314691/0710 u ČNB) činil **29 461,14 Kč**

Dočasně volné finanční prostředky měla obec uloženy v podílových fondech ČP. Hodnota majetkových cenných papírů evidovaných k 31.12.2016 v Rozvaze a v HUK na účtu 251 0110 - majetkové cenné papíry k obchodování činila 8 828 598,03 Kč (meziroční nárůst o + 270 256 Kč).

Zůstatek účtu 236 0140 činil k 31.12. 2016 celkovou částku 962 861,72 Kč a byl ověřen na údaj v HUK a příslušný bankovní výpis /meziroční nárůst činil +103 635 Kč/.

Všechny stavy jednotlivých finančních účtů k 31.12.2016 byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy, tyto konečné stavy byly také srovnány s údaji uvedenými v HUK, rozvaze a dalších účetních výkazech zpracovávaných obcí - bez rozdílů.

Evidence majetku

Evidence majetku obce byla vedena odpovídajícím způsobem. Obec zpracovala a předložila hlavní účetní knihu, která obsahovala kromě jiného i majetkové účty a účty pohledávek a závazků, včetně údajů o obratech na jednotlivých těchto účtech plynoucích z účetnictví za I. pololetí r. 2016.

Na základě těchto údajů a podkladů byla zpracována Rozvaha obce k 30.6.2016, která kromě ostatních údajů obsahovala na příslušných rozvahových účtech stavy majetkových účtů obce k 30.6.2016.

K uvedenému datu evidovala obec dlouhodobý nehmotný i dlouhodobý hmotný majetek.

Nehmotný majetek byl evidován na účtě 018 ve výši 393 693,39 Kč, v té byl také jako krátkodobý DNeM jednorázově odepsán.

Na účtu 019 byl evidován ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 224 876 Kč brutto, po odpisu ve výši 1 157 295 Kč činil jeho stav netto k uvedenému datu 67 581 Kč.

Nedokončený DNeM na účtu 041 činil 26 620 Kč,

stav účtu 051 - poskytnuté zálohy na pořízení DNeM byl nulový.

Pokud se týká DHM, byl Drobný DM na účtu 028 ve výši 9 759 925,23 Kč jednorázově odepsán.

Nedokončené dlouhodobý hmotný majetek na účtu 042 vzrostl na částku 7 987 717,49 Kč.

Poskytnuté zálohy na účtu 052 byly k 30.6. 2016 nulové. V průběhu I. pololetí bylo jeho prostřednictvím proúčtovány zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku ve výši 300 000 Kč.

V průběhu I. pololetí roku 2016 vzrostla SA netto obce na 307 379 059,98 Kč. Podrobněji bude problematika evidence majetku a zůstatku majetkových účtů prověřena při konečném přezkoumání k 31.12.2016, kdy budou stavy majetkových účtů doloženy fyzickými inventarizacemi.

K 31.12. 16 došlona všech majetkových účtech dlouhodobého majetku k pohybům, které vycházely z účetnictví obce.

Do evidence na účet 018 byla nově zařazena celková částka 36 058 Kč (23 958 Kč + 12 100 Kč jednalo se o nové počítačové programy), což bylo shodné s účtováním na výdajovou položku 5172. Nový stav účtu 018 ve výši 405 793,39 Kč byl pak v souladu s účetními postupy jednorázově odepsán.

Na účtu 019 nedošlo v r. 2016 k žádnému pohybu. Nehmotný majetek evidovaný na tomto účtu byl v souladu se schváleným odpisovým plánem pouze odepisován.

Celkový odpis na tomto účtu činil 1 162 181 Kč (účet 079 10) a jeho stav netto činil 62 695 Kč.

Nedokončený DDNeM evidovaný na účtu 041 vzrostl v r. 2016 o + 190 000 Kč, což bylo shodné s účtováním na kapitálovou výdajovou položku 6119.

V evidenci obecních pozemků na účtu 031 došlo v roce 2016 k celkovému nárůstu evidovaných obecních pozemků o částku **+3 243 963 Kč**, přičemž nárůst na straně MD činil **3 580 410,80 Kč**. Z toho 3 291 614 Kč byl nárůst z titulu účtování na položku 6130 - nákup pozemků.

Úbytek pozemků na straně Dal činil dle evidence v HK částku **336 448,11 Kč**. Příjmy z prodeje pozemků na položce 3111 činily 59 479 Kč, což bylo doloženo řádnými kupními smlouvami (výnosy z prodej pozemků na účtu 647 činily celkem 30 500 Kč). Náklady z prodaných pozemků na nákladovém účtu 554 činily 33 555,50 Kč

Veškeré obraty na účtu 031 - pozemky včetně účtování věcných břemen byly doloženy v době kontroly účetní obce a konečný stav doložen fyzickou inventurou.

Do evidence na účet 021 - stavby byla zařazena celková částka +11 818 612,57 Kč.

Z evidence na účtu 021 byla vyřazena celková částka 1 093 576 Kč.

PO celkových odpisech na účtu 021 ve výši 72 589 016 Kč (účet 081) činil jeho stav netto k 31.12. 16 částku 272 066 955,59 Kč.

Do evidence na účtu 022 byla v r. 2016 zařazena celková částka 180 508 Kč. Z evidence na tomto účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

Po celkovém odpisu ve výši 6 058 815,71 Kč (účet 082) činil stav účtu 022 netto částku 13 860 067,03 Kč.

Také obraty na účtu 028 byly v době kontroly doloženy účetní obce. Do evidence na tento účet byl zařazen DDHM v celkové výši 366 875,10 Kč. Náklady z DDMevidované na účtu 558 činily celkem 417 951,90 Kč.

Z evidence na tomto účtu byla vyřazena celková částka 76 707,70 Kč, která byla doložena Vyřazovacími protokoly.

Jednorázový odpis účtu 028 činil k 31.12. 2016 částku 9 828 082,43 Kč (účet 088).

Zůstatek nedokončeného DHM na účtu 042 činil k 31.12.16 částku 7 364 534,20 Kč a jeho meziroční nárůst činil +4 134 391Kč.

Do evidence na stranu MD tohoto účtu byla zaúčtována celková částka 19 425 125,48 Kč, z evidence byla na jednotlivé majetkové účty převedena

celková částka 15 290 734,57 Kč. Obraty na tomto účtu a zůstatek ve výši 7 364 534,20 Kč byl doložen účetní obce a dokladovou inventurou.

Zůstatek účtu 052 - poskytnuté zálohy byl nulový, prostřednictvím tohoto účtu bylo v r. 2016 proúčtováno celkem 300 000 Kč, což bylo doloženo řádnými zálohovými fa. a následně jejich proúčtováním.

Na účtu 069 byl stále evidován zůstatek 320 000 Kč. Jednalo se o celkovou nominální hodnotu 3 200 ks. akcií ČS v nominální hodnotě 100 Kč.

Všechny počáteční stavy, obraty a konečné stavy na majetkových účtech třídy 0 byly doloženy účetní obce a ověřeny fyzickou inventurou k 31.12.16.

Evidence
pohledávek

Obec řádně eviduje své jednotlivé pohledávky v souladu s platnými právními předpisy. V Rozvaze sestavené k 30.6.2016 evidovala obec krátkodobé i dlouhodobé pohledávky.

Pokud se týká krátkodobých pohledávek činila jejich celková výše netto po korekci ve výši 11 940 Kč částku 5 554 923,98 Kč. Z toho :

Stav netto účtu 311 - odběratelé činil 55 261,98 Kč,

Krátkodobé poskytnuté zálohy na účtu 314 činily 496 840 Kč,

Korekce ve výši 11 940 Kč byla provedena na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti a poté činil jeho stav netto 954 922 Kč.

Nově byly na rozvahovém účtu 346 evidovány pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 802 500 Kč,

Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery na účtu 373 byly ve výši 1 379 000 Kč a

Náklady příštích období na účtu 381 činily 1 814 400 Kč.

Ostatní krátkodobé pohledávky na rozvahovém účtu 377 poklesly na 52 000 Kč.

Pokud se týká dlouhodobých pohledávek činil jejich celkový stav k 30.6.2016 částku 705 206,70 Kč, celá tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 469, jako ostatní dlouhodobé pohledávky, které představují dlouhodobé pohledávky obce vůči fyzickým osobám (splátka bytu částí nájemného a splátka půjčky z FRB).

Podrobněji bude celá problematika pohledávek a závazků obce prověřena k 31.12. 2016 po předložení dokladové inventury příslušných rozvahových účtů.

K 31.12. 2016 činily krátkodobé pohledávky brutto 2 352 399,98 Kč a po korekci 11 010 Kč byl jejich stav netto 2 341 389,98 Kč a jejich meziroční nárůst činil 84 009 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů:

311 - odběratelé meziročně vzrostl o +43 165 Kč a činil 44 343,98 Kč,

314 - krátkodobé poskytnuté zálohy v celkové výši 1 343 050 Kč, z toho 664 830 Kč plyn a 672 190 Kč el.energie a 140 Kč na 314 155 časopisy),

315 - jiné pohledávky z hl. činnosti po provedené korekci ve výši 11 940 Kč činily 837 340 Kč netto, z toho:

315 311 - hřbitovní poplatky 1 324Kč,

315 312 - občané, odpad 21 700 Kč a

315 320 - DEPOZ 827 580 Kč.

377 - ostatní krátkodobé pohledávky činily 118 062 Kč (pohledávky za nájemníky obecních bytů - vyúčtování spotřeby vody) meziroční nárůst o +11 397 Kč.

Pokud se týká dlouhodobých pohledávek činil jejich stav k 31.12. 2015 celkovou částku 811 343,22 Kč a byl o 214 981Kč nižší, než ke konci roku 2014.

Celá tato částka byla evidována na účtu 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky jednalo se o dlouhodobé pohledávky za nájemníky obecních bytů - splátky půjček hrazených v rámci nájemného.

Veškeré krátkodobé a dlouhodobé pohledávky obce k 31.12. 2015 byly doloženy dokladovou inventurou.

Evidence závazků Ani k 31.12. 2016 nevykazovala obec žádné dlouhodobé závazky.

Krátkodobé závazky obce celkem vzrostly k 31.12. 2016 o 603 303 Kč na celkovou částku 3 967 543,36 Kč.

Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé činil zůstatek neuhrazených fa. celkem 27 545,01 Kč, což doloženo dokladovou inventurou.

Krátkodobé přijaté zálohy na účtu 324 mírně vzrostly na 360 258 Kč (jednalo se o zálohy na služby v obecních bytech),

Na příslušných účtech 331 - 342 byly evidovány závazky plynoucí z pracovněprávních vztahů.

DPH evidovaná na účtu 343 vzrostla o 281 891 Kč činila 984 088Kč.

Na účtu 374 byly nově evidovány krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 78 945 Kč (jednalo se o vratku nevyčerpané dotace na volby)

na účtu 383 výdaje příštích období byla evidována částka 128 388 Kč,

výnosy příštích období na účtu 384 vzrostly o 180 000 Kč a byly evidovány v částce 500 000 Kč.

Dohadné účty pasivní na účtu 389 vzrostly cca o 43 000 Kč činily 1 343 050 Kč a ostatní krátkodobé závazky evidované na účtu 378 byly 6 353,35 Kč.

Také obraty na těchto rozvahových účtech krátkodobých závazků a jejich zůstatky k 31. 12. 2016 byly v době kontroly doloženy účetní obce a dokladovou inventarizací.

Faktura

Veškeré účetní případy evidované v účetnictví obce k 30.6.2016 byly doloženy účetními doklady, především přijatými a vystavenými fakturami. Pokud se týká předložených faktur obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 odstavce 2) zákona o účetnictví, v platném znění.

V KDF je ke každé přijaté faktuře doložen tzv. "záznam o zaúčtování faktury" které kromě způsobu zaúčtování a jiných údajů obsahoval i údaje o finanční kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 sb. o finanční kontrole v platném znění (podpis hlavní účetní za správnost zaúčtování a "podpis pověřené osoby dokládající provedení předběžné řídicí kontroly").

V účetnictví obce je pak ke každé fa. doložen tzv. předkontační doklad, který kromě časových údajů a způsobu zaúčtování konkrétního účetního případu obsahuje i podpisy odpovědných pracovníků obce, příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní).

Kontrolou předložených faktur nebyla zjištěna závažnější věcné, ani formální nedostatky.

Obdobným způsobem byly evidovány a účtovány veškeré faktury také ve II. pololetí roku 2016.

Ani kontrolou předložených faktur za toto období nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně a předložila ke kontrole HUK. Předložená HUK sestavená k 30.6. 2016 ze dne 2.8. 2016 obsahovala předepsané náležitosti a byla vedena v souladu s ustanoveními § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Počáteční stavy účtů k 1.1.2016 a konečné stavy k 30.6.2016 byly shodné s údaji uvedenými v Rozvaze a vycházely z účetnictví obce.

Hlavní pozornost byla věnována majetkovým účtům se zaměřením na účty drobného dlouhodobého nehmotného (účet 018 - zde se evidují softwary a účet 019 - zde se eviduje územní plán obce) a drobného dlouhodobého hmotného majetku (účty 028), u kterých došlo ke korekci (dooprávkování) prostřednictvím účtu 406 0300 - oceňovací rozdíly při změně metody a další účty vlastního kapitálu č. 401 až 409 a účtu 419 - ostatní fondy účetní jednotky.

Kontrolou údajů uvedených v HUK bylo zjištěno, že obraty na příslušných účtech vycházely z účetnictví obce za příslušné účetní období.

Ani kontrolou HUK sestavené za období 12/2016 ze dne 21.2.17 nebyly zjištěny

věcné ani formální nedostatky. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce. Konečné stavy jednotlivých účtů byly shodné s údaji v Rozvaze a ostatních účetních výkazech.

Inventurní soupis majetku a závazků Rada obce na svém jednání č. 12/2016 dne 12.10. 2016 schválila složení 5 členné inventarizační komise a 3 člennou likvidační komisi.

Příkaz k provedení inventarizace majetku k 31.12. 2016 vydal dne 14.11. 2016 starosta obce.

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2016", ze dne 16.11. 2016 vydaný starostou obce. Předložený plán obsahoval v 11 bodech všechny náležitosti včetně termínů provedení jednotlivých postupných bodů roční inventarizace až k sestavení Inventarizační zprávy a zhodnocení výsledků inventur za rok 2016 (termín zpracování IZ byl stanoven na 31.1.2017).

Kontrola byl dále předložen Protokol o proškolení členů IK ze dne 18.11.16, Pokyny pro provádění inventarizace majetku obce.

Byla jmenována pěti členná IK (předseda + 4 členové a "zodpovědní vedoucí a členové zodpovídající za řádné provedenou inventarizaci za jednotlivá zařízení obce, 15 zařízení obce".

Za provedení dokladové inventarizace pohledávek a závazků obce do 21.1.2017 byla stanovena jako odpovědná IK obce. Dokladovou inventarizaci pohledávek a závazků za rok 2016 ověřila a podpisy stvrdila stanovená IK.

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2016. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obrazech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2016), zahájení, ukončení a způsob provedení inventury.

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení) za účetní období roku 2016.

Kontrola byly předloženy Zápisy o provedení inventarizace majetku za obec Zdounky a jednotlivá "zařízení, respektive části obce", např. Osadní výbor Nětčice, Divoky atd., SDH Divoky, Dům s chráněnými byty, KD a VÚTZ Zdounky atd. Místní knihovna Zdounky, Sběrný dvůr atd.).

Z předložených Zápisů je zřejmé, že inventarizací "nebyly shledány žádné rozdíly". Každý zápis obsahoval podpisy všech 5 členů IK.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2016 zpracovala obec "Inventarizační zprávu za rok 2016".

Z údajů uvedených v této zprávě ze dne 18.1. 2017 je zřejmé, že **"Při inventarizaci nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl"**.

Inventarizační zprávu za rok 2016 a výsledky inventarizací projednávalo a schválilo ZO na svém prvním jednání v r. 2017.

Jako součást inventur byly kontrola předloženy také návrhy na vyřazení majetku z jednotlivých majetkových účtů tř. 0.

Jednalo se především o Návrhy na vyřazení DDHM z účtu 028 (např. koš na psí exkrementy 6 222,90 Kč, mobil Nokia 11 998 Kč, počítač včetně monitoru 27 343,80 Kč, křovinořez 345 RX 22 315 Kč atd.

Kontrola byl předložen rovněž Seznam vyřazeného DHM za r. 2016. Jednalo se o Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 1 093 576 Kč vyřazený z evidence na účtu 021 - stavby. Z toho 104 230 Kč byla stodola Nětčice, 66 032 Kč zděná garáž u čp. 217 a rodinný dům čp.217 v ceně 923 314 Kč.

Součástí inventur byly rovněž předávací protokol ze dne 31.3. 2016 na základě kterého byly dány do užívání SDH Těšanky 4 ks hadic C 20m a 2 ks hadic B 20m.

Kontrola byly předloženy také podklady k provedení inventur v MŠ a ZŠ Zdounky za účetní období roku 2016.

Z předložených podkladů je zřejmé, že nebyly zjištěny rozdíly mezi skutečným a

účetním stavem.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2016 k datu 31.12. 2016 proběhly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a ustanovení §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění a vnitřní směrnici k inventarizaci.

Kniha došlých faktur

Obec vedla a předložila ke kontrole knihu došlých (přijatých) faktur - závazků. Kniha přijatých faktur byla vedena strojově dle nabídky účetního programu GORDIC.

KDF byla vedena měsíčně v elektronické podobě.

Předložená kniha byla vedena a obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, pořadové číslo fa., dodavatel, číslo faktury, fakturovaná částka, splatnost, zaplacení, poznámka).

K datu 30.6.2016 evidovala obec v knize došlých faktur celkem 431 ks došlých faktur v celkovém objemu 11 134 738,69 Kč, z toho bylo k uvedenému termínu uhrazeno 6 849 404,46 Kč. Zůstatk na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé, činil k 30.6.2016 celkovou částku 4 286 260,23 Kč jako krátkodobý závazek vůči dodavatelům (nezaplacené faktury).

Obdobným způsobem byla vedena KDF i ve II. pololetí roku 2016.

K 31.12.16 bylo v knize DF evidováno celkem 835 ks přijatých faktur (pořadové číslo faktury 1835) v celkovém objemu 11 598 463,05 Kč, z toho uhrazeno bylo 11 570 918,04 Kč, (k 31.12.16 nebylo uhrazeno 27 545,01 Kč, což se shoduje s údajem na rozvahovém účtu 321 - odběratelé. Jednalo se o fa. se splatností až v lednu 2017.

Doloženo dokladovou inventurou k 31.12. 2016.

Kniha odeslaných faktur

Obec vedla a předložila ke kontrole rovněž knihu odeslaných (vystavených) faktur - pohledávek vůči odběratelům.

Také tato kniha obsahovala náležitosti a byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Kniha obsahovala pořadové číslo, datum vystavení, číslo faktury, odběratel, fakturovaná částka, datum splatnosti, zaplacení dne, doklad, poznámka a byla sestavena dle nabídky účetního programu GORDIC.

Tato kniha byla vedena strojově a k 30.6.2016 v ní bylo evidováno celkem 89 ks faktur, v celkovém objemu 5 576 323,20 Kč, z toho odběrateli bylo uhrazeno 4 612 846,20 Kč (odběratelé dlužily částku 963 477,00Kč).

Na rozvahovém účtu 311-odběratelé evidovala obec k 30.6.2016 celkovou částku 55 261,98 Kč.

Obdobným způsobem byla vedena KOF /KVF - závazků/ i ve II. pololetí roku 2016.

K 31.12.16 bylo v počítačově vedené KOF evidováno celkem 119 ks obcí vydaných fa. v celkovém finančním objemu 11 123 041,35 Kč, z toho součet zaplacených fa. činil 10 253 951,35 Kč.

Neuhrazené obcí vystavené faktury činily k 31.12.16 celkem 827 580 Kč. Tato částka byla obcí vystavena za firmou DEPOZ spol. s r.o., jako základní poplatek za uložení odpadu na skládce DEPZ, splatnost této fa. byla stanovena až do 31.1. 2017 a za firmou EKOM.

K 31.12.2016 byla uvedená částka evidována na rozvahovém účtu 315 320, jako jiná krátkodobá pohledávka z hlavní činnosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn uvolněného starosty, uvolněné místostarostky a dalších neuvolněných členů ZO podle aktualizovaného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., č.352/2015 účinného od 1.1.2016.

Navýšení měsíční odměny uvolněného starosty nepodléhá schvalování v ZO.

Nová výše odměny uvolněného starosty byla provedena od 1.1. 2016, bez schvalování v orgánech obce.

Počet obyvatel obce v roce 2016 činil dle podkladů v "aktovce" 2 091 osob, což bylo v postatě shodné s evidencí obyvatel dle údajů obce.
Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starostovi nebyly vypláceny jiné mimořádné odměny.

Pokud se týká stanovení odměn neuvolněných členů ZO jejich výše se od 1.4. 2015 nezměnila a zůstala na úrovni schválené na ustavující zasedání ZO dne 6.11. 2014. Zastupitelstvo obce o navýšení měsíčních odměn neuvolněných ZO v r. 2016 nejednalo.

Kontrolou mzdových listů Nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně.

Celková výše Odměn členů ZO za rok 2016 evidovaná na položce 5023 v celkové skutečné výši 1 174 319 Kč nebyla oproti UR obce překročena. Oproti SR byla o 44 319 Kč vyšší.

Pokladní doklad

Veškeré příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady a paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd. které obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a údajů o finanční kontrole. Součástí vyúčtování pokladny bylo kromě jiného i měsíční vyúčtování spotřeby PHM vozového parku užívaného obcí.

Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány dvěma číselnými řadami.

K 30.6.2016 byly evidovány příjmové doklady číslem 1445/2016 = doplnění pokladny o částku 31 272 Kč (příjmy z příjmové pokladny jsou jednorázově převáděny do pokladny obce). K 30.6. 2016 bylo vystaveno celkem 342 ks výdajových pokladních dokladů.

VPD č. 342 ze dne 30.6. 2015 byl vystaven na částku 1 589 Kč (čistící prostředky - úklid OÚ).

Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky.

Ani kontrolou předložených pokladních dokladů za II. pololetí roku 2016 nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky. Předložené pokladní doklady obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti, včetně podpisů a dalších náležitostí daných zákonem o finanční kontrole.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly evidovány v pokladní knize obce.

Pokladní kniha byla vedena ručně, průúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Převody z BU do pokladny a naopak byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílů. Kromě převodů z BU byly do pokladny obce převáděny jednorázově i příjmy z tzv. "Příjmové pokladny", ve které byly evidovány veškeré realizované příjmy obce v hotovosti (místní poplatky, správní poplatky, příjmy z pronájmu atd., prodeje realizované v hotovosti).

Obec měla stanovený limit zůstatku pokladní hotovosti ve výši 50 000 Kč.

Konečné a počáteční stavy hotovosti jednotlivých následných měsíců na sebe navazovaly.

K 30.6.2016 činil zůstatek pokladny 36 535 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 261-pokladna v rozvaze i v HUK a položkou 5182 - poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkaze Fin 2-12 M.

Prostřednictvím pokladny obce byly v I. pololetí r. 2016 v hotovosti průúčtovány finanční prostředky na straně MD ve výši 1 421 786 Kč a vyplaceny finanční prostředky v hotovosti na straně Dal uvedeného účtu v celkové výši 1 385 251 Kč (rozdíl, respektive zůstatek účtu 261 činil 36 535 Kč).

Obdobným způsobem byla vedena pokladní kniha obce i ve II. pololetí roku 2016. V pokladní knize bylo k 31.12. 2016 evidováno celkem 623 ks výdajových pokladních dokladů a 2 040/2016 ks příjmových pokladních dokladů.

V roce 2016 bylo prostřednictvím pokladny obce v hotovosti proúčtováno celkem 2 037 397 Kč.

Zůstatek hotovosti v pokladně k 31.12. 2016 byl nulový a byl shodný s údaji uvedenými v příslušných účetních výkazech a s údajem na výdajové položce 5182 - poskytnuté zálohy vlastní pokladně uvedené v účetním výkaze Fin 2-12 M, který byl také nulový.

Dne 29.12. 2016, respektive 30.12. 2016 byl proveden odvod hotovosti 17 230 Kč, respektive 2 748 Kč na BU obce.

Kontroly byly předloženy 1/4 letní "Zápisy o provedené kontrole pokladní hotovosti a cenin".

Z předložených 1/4 letních zápisů je zřejmé, že "zjištěný stav pokladní hotovosti byl shodný se stavem v pokladní knize".

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 30.6.2016 byla sestavena i předepsaná Příloha rozvahy, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis tvorby a čerpání fondu obce, staveb a pozemků. Byla provedena kontrola Přílohy sestavená za období 6/2016 ze dne 22.7. 2016.

Předložená Příloha byla sestavena v souladu s platnými přepisy a v jednotlivých částech obsahovala předepsané náležitosti včetně komentářů a informací podle §7 odstavců 3,4 a 5 zákona.

Kontroly byla předložena také Příloha rozvahy sestavená k 31.12. 2016.

Kontrolou této Přílohy ze dne 14.2.2017 nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky. Údaje v Příloze byla shodné s údaji v ostatních účetních výkazech včetně výše korekce provedené u staveb v majetku obce.

Součástí Přílohy byly "doplňující informace k položkám rozvahy dle jednotlivých § a odstavců zákona" které zachycovaly přírůstky a úbytky na majetkových a dalších rozvahových účtech. Jednotlivé pohyby majetku byly doloženy účetní města a vycházely z účetnictví.

Doplňující informace k položkám výkazu Zisku a ztráty a doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Předložená Příloha obsahovala rovněž požadované rozdělení Staveb a pozemků.

Rozvaha

K 30.6.2016 sestavila obec také Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu.

Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 22.7.2016 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané věcné a formální náležitosti.

Korekce (snížení z důvodu jednorázového, respektive průběžného odepisování) stálých aktiv obce činila celkovou částku 87 501 120,63 Kč. SA netto po provedených odpisech činila 307 379 059,98 Kč.

Jednorázový odpis byl proveden na účtu 018 ve výši 393 693,39 Kč, respektive na účtu 028 ve výši 9 759 925,23 Kč.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 041 byl nulový, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 oproti minulému období vzrostl a k 30.6. 2016 činil 7 987 717,49 Kč.

Poskytnuté zálohy na účtech 051, respektive 052 byly k uvedenému datu nulové. Prostřednictvím účtu 052 bylo proúčtováno celkem 300 000 Kč, jednalo se o zálohovou fa. č. 3/16 ze dne 1.2. 2016 vystavenou firmou ZEDNICTVÍ Kucián Stanislav Zdounky na zednické práce "Sklad k hasičské zbrojnici v Nětčicích".

Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce a zůstatky jednotlivých rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez zjištěných rozdílů

Aktiva celkem netto k 30.6. 2016 ve výši 354 998 366,90 Kč se rovnala pasivům celkem.

Kontroly byla předložena také rozvaha obce sestavená k 31.12. 2016.

Kontrolou Rozvahy ze dne 14.2.2017 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti.

Na příslušných majetkových účtech došlo ke korekci (odpisům) evidovaného dlouhodobého majetku. Z důvodů korekce došlo ke snížení stálých aktiv obce o celkovou částku 90 043 888,53 Kč. Z toho na účtu 018 došlo k jednorázovému odpisu evidovaného majetku ve výši 405 793,39 Kč a na účtu 028 k jednorázovému odpisu částky 9 828 082,43 Kč. Na ostatních majetkových účtech byl evidovaný majetek odepisován v souladu se schváleným odpisovým plánem.

K 31.12.16 obec neevidovala žádné poskytnuté zálohy na účtu 051, respektive 052.

Na účtu 051 nebylo v r. 2016 dle údajů v HUK účtováno. Prostřednictvím účtu 052 byly proúčtovány zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 300 000 Kč a jeho stav k 31.12. 2016 byl nulový.

Zůstatek rozvahového účtu 041 meziročně vzrostl o 190 000 Kč /což bylo shodné s účtováním na kapitálovou položku 6119 - pořízení dlouhodobého nehmotného majetku/.

Na účtu 042 byl k 31.12. 2016 evidován nedokončený DHM v celkové výši 7 364 534,20 Kč, což je o 4 134 391 Kč více než ke konci roku 2015.

Aktiva celkem netto ve výši 354 820 294,68 Kč se rovnala pasívům celkem a jejich meziroční nárůst činil +13 266 581 Kč.

Účetní deník	Obec vedla účetní deník, který obsahoval náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (číslo dokladu, den/měsíc, SU, AU, OpPa, Pol, ZJ, UZ, ORJ ORG, MD, DAL). Deník byl veden měsíčně za použití výpočetní techniky a programu GORDIC a zachycoval veškeré účetní doklady včetně způsobu jejich zaúčtování.
Účetní doklad	Obec účtovala podvojnými účetními zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví ve smyslu ustanovení § 2 zákona o účetnictví, v platném znění. Obec dodržovala směrnou účtovou osnovu v uspořádání a označení položek účetní závěrky dle § 4 zákona o účetnictví, v platném znění a ČÚS, v platném znění. Všechny účetní případy byly doloženy řádnými účetními doklady dle ustanovení § 6 zákona o účetnictví a obsahovaly předepsané náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví, v platném znění včetně údajů o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění. U předložených účetních dokladů nebyly zjištěny formální ani věcné nedostatky.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2016 sestavený dle nabídky účetního programu GORDIC. ÚR byl sestaven ve strojové podobě v členění SU, AU, OpPa, Pol, UZ, Orj, Org, Popis účtu z účtového rozvrhu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Jako součást účetní závěrky k 30.6.2016 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 13.7.2016 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30.6.2016 dosáhly výše 22 129 016,60 Kč, což je 55,99 % UR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti SR, respektive UR obce překročeny. Daňové příjmy v absolutní skutečné výši 17 972 719,94 Kč byly splněny na 54,49 % UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 2 376 598,66 Kč představovaly 59,50 % UR. Kapitálové příjmy rozpočtované ve výši 750 000 Kč činily ve skutečnosti 894 700 Kč, což představuje 104,36% UR. Rozhodující část kapitálových příjmů 864 700 Kč představovaly příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí na příjmové položce 3112 na § 3639 - komunální služby a územní rozvoj. Zbývající částka 30 000 Kč byla realizována na stejném § na příjmové položce 3111, jako příjem z prodeje pozemků. Skutečně přijaté transfery činily v I. pololetí roku 2016 částku 1 729 298 Kč, což je 102,42 % UR.

Kontrolou jednotlivých příjmových položek rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR obce.

Celkové skutečné výdaje obce po konsolidaci k 30.6.2016 činily 20 480 152,11 Kč, což bylo 41,44 % UR, přičemž běžné výdaje obce v absolutní výši 13 980 271,67 Kč činily 51,05 % UR a kapitálové výdaje rozpočtované v UR ve výši 22 037 900 Kč činily ve skutečnosti 7 344 180,44 Kč a představovaly pouze 33,33% UR obce. Investiční výdaje obce byly účtovány na položku 6121 v celkové výši 3 900 584,27 Kč, částka 87 120 Kč na položku 6123 byla vynaložena za nákup dopravních prostředků a na nákup pozemků bylo na položce 6130 vynaloženo celkem 3 262 046 Kč, což
Ani kontrolou výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR.

K 30.6.2016 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +1 648 864,49 Kč, což je diametrální rozdíl mezi plánovaným záporným saldem - 9 900 000 Kč uvedeným v UR obce. Kladné saldo hospodaření bylo dáno především nižšími skutečnými výdaji obce.

Jako součást účetní závěrky k 31.12.2016 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 19.1.2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2016 dosáhly výše 44 510 091,37 Kč, což je 110,64 % UR, a 113,84% SR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4 byly oproti UR, s výjimkou kapitálových příjmů, překročeny.

K největšímu překročení na 198,61% došlo oproti UR obce u přijatých transferů, které činily ve skutečnosti 4 144 116 Kč, oproti SR ve výši 1 605 800 Kč, respektive UR, který byl navýšen na 2 086 600 Kč.

Daňové příjmy ve výši 37 307 786,49 Kč byly o 4 139 986 Kč vyšší než předpokládal UR obce. Nedaňové příjmy (vlastní příjmy obce) ve skutečné výši 4 220 488,88 Kč činily 103,40 % UR.

Kapitálové příjmy, které byly rozpočtovány ve výši 750 000 Kč a v UR navýšeny na 895 200 Kč byly splněny na úrovni UR.

Kapitálové příjmy obce za rok 2016 činily celkem 895 200 Kč.

Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků zaúčtované na příjmovou položku 3111 ve výši 59 479 Kč a příjmy z prodej ostatních nemovitostí na příjmové položce 3112 ve výši 835 721 Kč.

Veškeré kapitálové příjmy /z prodeje dlouhodobého majetku obce/ byly doloženy řádnými Kupními smlouvami.

Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2016 dosáhly výše 45 348 334,48 Kč, což bylo 86,08% UR, a 97,52% SR, přičemž běžné výdaje obce ve výši 27 730 709 Kč činily 94,69% UR. Kapitálové výdaje v absolutní skutečné výši 19 675 125, 48 Kč byly oproti UR nižší o 3 721 475 Kč.

Kontrolou předložených účetních výkazů a počítačových sestav bylo zjištěno, že z uvedené celkové částky na kapitálové výdaje bylo celkem 15 953 003,48 Kč zaúčtováno na výdajovou položku 6121 - stavby, z toho největší částky: 7 094 527,07Kč na ostatní záležitosti pozemních komunikací a částka 7 286 622,61 Kč na § 2321 - odvádění a čištění odpadních vod.

Investiční transfer nefinančním podnikatelským subjektům na položce 6313 činil 60 000 Kč.

Nákup dlouhodobého nehmotného majetku na položce 6119 činil 190 000 Kč, nákup pozemků na výdajové pol. 6130 činil celkem 3 291 614 Kč a na nákup automobilu na výdajové položce 6123 bylo vynaloženo celkem 180 508 Kč.

Kontrolou příjmové i výdajové části rozpočtu bylo zjištěno mírné překročení na některých položkách oproti UR obce.

Kontrolou bylo zjištěno, že především v oblasti výdajů bylo ve skutečnosti zjištěno drobné překročení UR na některých položkách, schválené, respektive upravené § (SR obce) však překročeny nebyly.

K 31.12. 2016 skončilo hospodaření obce především díky nižším výdajům řádově

nižším záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 838 243,11 Kč oproti UR, který předpokládal záporné saldo hospodaření ve výši - 12 450 000 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen také výkaz Zisku a ztráty obce sestavený k 30.6.2016, ze dne 22.7.2016.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že obec hospodařila v uvedeném období pouze v hlavní činnosti. HČ byla vykázána jako nulová.

Skutečné výnosy obce celkem z hlavní činnosti dosáhly k 30.6. 2016 absolutní výše 22 506 035,16 Kč. K nim vykázané náklady celkem činily 14 415 168,64 Kč.

Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období roku 2016 tak dosáhl výše + 8 090 866,52 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v Rozvaze.

Na straně výnosů byly kromě jiného evidovány na účtu 644 výnosy z prodeje materiálu ve výši 2 157,60 Kč, výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku na účtu 646 činily 751 860 Kč a výnosy z prodeje pozemků na účtu 647 činily 30 000 Kč.

Ostatní výnosy z činností na účtu 649 činily 85 907,65 Kč.

Čerpání fondů bylo v I. pololetí r. 2016 nulové.

Výnos z dlouhodobého finančního majetku na účtu 665 činily 229 024 Kč.

Na straně nákladů byly kromě jiného na účtu 543 zaúčtovány dary v částce 53 950,19 Kč, pololetní výše odpisů na účtu 551 činila 2 437 867 Kč, náklady z prodaných pozemků na účtu 554 činily 33 524,80 Kč, náklady z DDM evidované na nákladovém účtu 558 byly evidovány ve výši 279 207,90 Kč.

Kontrola byl předložen také výkaz zisku a ztráty obce sestavený k 31.12.2016.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze ze dne 14.2.17 bylo zjištěno, že výnosy obce celkem k 31.12. 2016 dosáhly výše 45 238 970,60 Kč.

K nim vykázané náklady celkem činily celkem částku 31 239 129,39 Kč.

Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období za rok 2016 tak dosáhl výše +13 999 841,21 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Součástí výnosů byly kromě jiného i výnosy z prodeje materiálu evidované na účtu 644 v částce 5 614,72 Kč, výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku mimo pozemků činila na účtu 646 částku 751 860 Kč, výnosy z prodeje obecních pozemků na účtu 647 ve výši 30 500 Kč a ostatní výnosy z činností na účtu 649 ve výši 186 789,90 Kč.

Výnosy z dlouhodobého finančního majetku na účtu 665 činily 229 024 Kč.

Výnosy z přecenění reálnou hodnotou na účtu 664 činily 270 255,07 Kč.

Čerpání fondů bylo nulové.

Na nákladových účtech byly kromě jiného uvedeny provedené odpisy dlouhodobého majetku v celkové výši 4 900 377,70 Kč.

Dary a jiné bezúplatná předání na účtu 543 činily 91 731,19 Kč.

Prodaný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 553 činil 669 972 Kč a prodané pozemky na účtu 554 činily 33 555,50 Kč.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 byly vykázány ve výši 417 951,90 Kč

Výkaz Zisku a ztráty obce za rok 2016 byl sestaven pouze v hlavní činnosti, hospodářskou činnost v roce 2016 obec nevykazovala.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rovněž Rozvaha obou obcí zřízených PO.

Stálá aktiva MŠ netto k 30.6.2016 byla nulová, neboť MŠ měla v evidenci pouze DDHM, evidovaný na účtu 028, který se v souladu s platnými účetními předpisy a

postupy účtování jednorázově odepisuje.

Kromě korekce (celkovém odpisu DDHM majetku) evidovaného na majetkovém účtu 028 ve výši 1 109 600,53 Kč nebyly prováděny žádné odpisy majetku.

Zůstatek BU k 30.6.2016 na rozvahovém účtu 241 činil 1 540 217,71 Kč.

Zůstatek BU FKSP k 30.6.2016 na rozvahovém účtu 243 činil 34 874,42 Kč.

PO MŠ účtuje také o finančních fondech přičemž k 30.6.2016 činil jejich stav celkovou částku + 90 437,49 Kč.

MŠ nevykazovala žádné dlouhodobé pohledávky, ani závazky.

Stálá aktiva netto ZŠ k 30.6.2016 byla rovněž nulová. Ani ZŠ nevlastnila k 30.6.2016 kromě drobného dlouhodobého majetku, jiný dlouhodobý majetek.

Kromě jednorázového odpisu drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na účtu 018 ve výši 92 860,50 Kč a na účtu 028 ve výši 3 474 116,31 Kč nebyly prováděny žádné odpisy dlouhodobého majetku.

Zůstatek finančních prostředků evidovaných na rozvahovém účtu 241- BU evidovaný k 30.6.2016 činil 2 826 330,51 Kč.

Zůstatek BU FKSP činil 16 793,80 Kč.

ZŠ účtuje také o finančních fondech a k 30.6.2016 vzrostl jejich celkový stav na 164 162,29 Kč. Největší nárůst byl zaznamenán na účtu 411 - FO, jehož stav činil 100 665,97 Kč.

Kontrola byla předložena rovněž Rozvaha MŠ a ZŠ sestavená k 31.12. 2016.

Kontrolou této rozvahy u MŠ bylo zjištěno, že byla provedena korekce SA o celkovou částku 1 296 030,53 Kč. Přičemž celý jednorázový odpis byl proveden na účtu 028 DDHM. Jiný dlouhodobý majetek MŠ neevidovala.

Zůstatek BU na rozvahovém účtu 241 činil 1 168 871,66 Kč a jeho meziroční nárůst činil 101 239 Kč.

Na BU FKSP evidovaném na rozvahovém účtu 243 došlo ke konci roku 2016 k poklesu na 16 047,99 Kč.

Zůstatky fondů MŠ ke konci roku 2016 vzrostly celkem o + 12 646 Kč na 82 493,32 Kč.

Aktiva celkem netto ve výši 1 537 979,19 Kč se rovnala pasivům celkem a jejich meziroční nárůst byl + 111 632 Kč.

Kontrolou rozvahy ZŠ bylo zjištěno, že byla provedena korekce SA o celkovou částku 3 525 613,56 Kč. Přičemž se jednalo o jednorázový odpis ve výši 92 860 Kč na účtu 018 DDNeM a jednorázový odpis na účtu 028 činil 3 432 753,06 Kč.

Zůstatek BU na rozvahovém účtu 241 činil 1 654 698,35 Kč a jeho meziroční nárůst činil + 312 461 Kč.

Také na BU FKSP evidovaném na rozvahovém účtu 243 došlo ke konci roku 2016 k nárůstu cca o 11 000 Kč na 12 936,42 Kč.

Zůstatky fondů ZŠ ke konci roku 2016 vzrostly o + 60 477 Kč na 183 028,24 Kč.

Aktiva celkem netto ve výši 2 572 357,91 Kč se rovnala pasivům celkem a byla o 404 766 Kč vyšší, než v roce 2015.

Výkaz zisku a ztráty
zřízených
příspěvkových
organizací

Kontrola byla předložena rovněž Výkazy zisku a ztráty MŠ a ZŠ ze dne 14.7. 2016 sestavené k 30.6.2016.

Z předložených účetních výkazů je zřejmé, že:

- Výnosy celkem MŠ byly realizovány pouze v Hlavní činnosti a dosáhly celkové výše 3 087 081,25 Kč. Z toho 2 743 800 Kč představovaly výnosy z transferů.

Celkovou částku 343 203 Kč tvořily výnosy z činností, přičemž na účtu 602 - výnosy z prodeje služeb byla evidována částka 266 203 Kč, na účtu 609 byly evidovány jiné výnosy z vlastních výkonů ve výši 76 750 Kč a na účtu 649 - ostatní výnosy z činností ve výši 250 Kč.

K uvedeným výnosům byly vykázány Náklady celkem ve výši 2 556 976,09 Kč. Přičemž největší nákladovou položku představovaly mzdové náklady evidované

na účtu 521 ve výši 1 248 325 Kč a s nimi související další mzdové náklady na účtech 524,525 a 527.

Náklady na pořízení DDM na účtu 558 činily 154 293 Kč, ostatní finanční náklady činily 6 539,83 Kč.

Vykázaný HV z běžného účetního období k 30.6.2016 tak dosáhl výše + 530 105,16 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

ZŠ realizovala své výkony v rámci hlavní i vedlejší (hospodářské) činnosti.

Vykázané výnosy ZŠ z hlavní činnosti činily k 30.6.2016 částku 8 017 474,59 Kč.

Z toho částku 7 455 800 Kč představovaly výnosy z transferů. Výnosy z "vlastní činnosti" činily celkem 557 042 Kč, z toho 521 910 Kč.

Náklady celkem z hlavní činnosti vykázala ZŠ ve výši 6 645 077,90 Kč. Přičemž největší nákladovou položku představovaly mzdové náklady na účtu 521 ve výši 3 443 568 Kč a další s nimi související výdaje na účtech 524,525 a 526.

Náklady na pořízení DDM na účtu 558 činily 152 859 Kč.

Výsledek hospodaření ZŠ z běžného účetního období z hlavní činnosti byl k 30.6.2016 vykázán ve výši + 1 372 396,69 Kč.

ZŠ Zdounky vykazovala k 30.6. 2016 také hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek z hospodářské činnosti ZŠ byl k 30.6.2016 vykázán ve výši + 8 422,89 Kč.

Kontrola konstatuje, že hospodářská činnost ZŠ nebyla dotována z prostředků hlavní činnosti (respektive z rozpočtu obce), čímž byly splněny v podstatě základní podmínky HČ.

Celkový HV z běžného účetního období ZŠ činil k 30.6. 2016 částku + 1 380 818,89 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze..

Kontroly byly předloženy rovněž Výkazy zisku a ztráty MŠ a ZŠ sestavené k 31.12.2016.

Z předloženého účetního výkazu je zřejmé, že obcí zřízená MŠ Zdounky vykazovala pouze hlavní činnost.

Výnosy celkem k uvedenému datu dosáhly výše 5 685 004,47 Kč a byly o cca 360 000 Kč vyšší, než v roce 2015. Rozhodující část představovaly výnosy z transferů ve výši 4 451 152 Kč, jejichž meziroční nárůst činil + 368 826 Kč, výnosy z činnosti celkem činily 1 233 530,99Kč, z toho prodeje služeb na účtu 602 byly 432 309 Kč, jiné výnosy z vlastních výkonů představovaly 126 250 Kč a ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 činily 674 971,34Kč.

Čerpání fondů bylo v r. 2016 nulové.

Náklady celkem z hlavní činnosti byly vykázány ve výši 5 664 212,85 Kč, z toho rozhodující část nákladů tvořily mzdové a další s nimi související náklady. Odpisy dlouhodobého majetku byly nulové.

Náklady z DDM na účtu 558 činily 202 915 Kč. Ostatní finanční náklady byly vykázány ve výši 6 549,58 Kč.

Vykázaný HV z hlavní činnosti MŠ z běžného účetního období k 31.12.2016 tak činil + 20 791,62 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Pokud se týká ZŠ vykazovala hlavní i hospodářskou činnost.

Celkové výnosy z hlavní činnosti vykázala ZŠ za sledované období ve výši 13 549 738,88 Kč, přičemž rozhodující část představovaly výnosy z transferů 12 207 943 Kč, které byly o 1 223 128 Kč vyšší, než v r. 2015.

Výnosy z vlastní činnosti činily celkem 1 336 871,51Kč a oproti minulému roku došlo k jejich nárůstu cca o 35 000 Kč. Výnosy z prodeje služeb na účtu 602 byly 881 990 Kč a došlo u nich k meziročnímu nárůstu cca o 80 000 Kč, jiné výnosy z vlastních výkonů představovaly 57 745 Kč. Ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 poklesly na 397 136,51 Kč.

Čerpání fondů bylo v roce 2016 nulové.

Náklady celkem z hlavní činnosti byly vykázány ve výši 13 508 809,82 Kč z toho rozhodující část tvořily mzdové a další s nimi související náklady. Odpisy dlouhodobého majetku byly nulové.

Opavy a údržba dosáhly výše 675 003 Kč.

Náklady z DDM na účtu 558 činily 255 812 Kč.

Vykázaný HV z hlavní činnosti z běžného účetního období ZŠ k 31.12.2016 tak činil +40 929,06 Kč.

Na hospodářskou činnost neobdržela ZŠ z hlavní činnosti v souladu s platnými předpisy žádný transfer. ZŠ v rámci hospodářské činnosti vařila pro externí odběratele /důchodce/.

Výnosy celkem činily 236 721 Kč, jednalo se o výnosy z prodeje služeb na účtu 602 (obědy), náklady celkem na hospodářskou činnost byly vykázány ve výši 233 135,92 Kč, přičemž hlavní nákladovou položkou byly náklady mzdové, spotřeba materiálu byla vykázána ve výši 123 445,92 Kč, spotřeba energie 28 564 Kč, opravy a údržba činily 8 306 Kč.

Odpisy byly vykázány jako nulové.

HV z hospodářské činnosti k 31.12.2016 tak byl vykázán ve výši +3 585,08 Kč.

HV ZŠ celkem za rok 2016 tak činil +44 514,14 Kč /40 929,06 Kč + 3 585,08 Kč/ a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze ZŠ k 31.12. 2016.

Darovací smlouvy

K 30.6. 2016 neobdržela obec do příjmů žádné věcné ani finanční dary většího finančního objemu.

Ze svého rozpočtu poskytla obec věcné dary, které byly součástí SR, respektive UR. Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná předání ve VZaZ sestaveném k 30.6. 2016 bylo zaúčtováno celkem 53 950,19 Kč.

Popřípadě bylo poskytování dalších věcných, respektive finančních darů schvalováno Radou obce v rámci kompetencí daných jí příslušnými ustanoveními Zákona o obcích.

Např. Rada obce na svém jednání č. 6/2016 dne 4.5. 2016 svým usnesením č. RO 6/2016/100 schválila sponzorský dar ve výši 10 000 Kč pro zkvalitnění gynekologicko-porodnických služeb.

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů a účtu Fin 2-12 M k 30.6. 2016 bylo zjištěno, že na výdajovou položku 5194 - věcné dary bylo na různých §§ zaúčtováno celkem 53 201 Kč.

Na základě Darovací smlouvy ze dne 3.5. 2016 uzavřené mezi obcí, jako dárcem a Zlínským krajem, respektive Ředitelstvím silnic ZK, jako obdarovaným, byly obdarovanému darovány pozemky p.č.115/1 - ostatní plocha v ceně 8 240 Kč (401/031).

K 31.12. 16 bylo na výdajovou položku 5194 zaúčtovány věcné dary v celkové výši 90 982 Kč. Na nákladovém účtu 543 byly zaúčtovány dary a jiná bezúplatná předání v celkové výši 91 731,19 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ze svého rozpočtu neposkytovala obec žádné účelové finanční prostředky ve smyslu zvláštního způsobu účtování a evidence poskytnuté dotace (speciální UZ atd.).

Případné finanční příspěvky zájmovým sdružením, neziskovým organizacím a dalším byly po schválení v ZO doloženy **"Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí neinvestiční dotace č. /2016"** dle § 10a odstavce 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Kontrolou výdajové části rozpočtu a předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že tyto neinvestiční transfery z rozpočtu obce byly účtovány na **výdajovou položku 5222** - neinvestiční transfery spolkům, kam byl zaúčtována celková částka cca 403 000 Kč např.:

neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 40 000 Kč pro MS Jaro Zdounky,

neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 10 000 Kč pro MS Lípa Soběsuky,

neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 10 000 Kč pro SDH Nětčice

neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 25 000 Kč pro Myslivecké sdružení Dubina Nětčice,

neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 150 000 Kč pro TJ Zdounky, atd.,

na výdajovou položku 5223 - neinvestiční transfery církvím a náboženským spolkům, kam byla zaúčtována největší částka 500 000 Kč, jako finanční příspěvek na fasádu kostela

a na výdajovou položku 5229 - ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím, kam byla zaúčtována celková částka 239 000, např. :
neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 150 000 Kč pro Dechový orchestr Zdounečanka a
neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 50 000 Kč pro Sdružení přátel ZUŠ Zdounky atd.

Uvedené Veřejnoprávní smlouvy obsahovaly kromě jiných náležitostí i ustanovení o **povinnosti příjemce sestavit přehled o čerpání poskytnuté dotace, které předloží Obci Zdounky do 30.11. 2016.**

A povinnost nevyužité finanční prostředky vrátit na účet poskytovatele nejpozději do 31.12. 2016.

K 31.12. 2016 poskytla obec ze svého rozpočtu finanční příspěvky na činnost zájmových a neziskových organizací v celkové výši cca 1 159 500 Kč.

Ve stanoveném termínu předložily všichni příjemci neinvestičního příspěvku "Vyúčtování neinvestičního příspěvku poskytnutého Obcí Zdounky". Součástí tohoto vyúčtování byly kopie účetních dokladů, popřípadě bankovních výpisů a další účetní doklady dokládající čerpání těchto příspěvků.

Vyúčtování bylo ověřeno ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole v platném znění a podepsáno starostou, hlavní účetní a členy FV obce.

Byla provedena kontrola čerpání např. neinvestiční dotace 150 000 Kč pro TJ Zdounky, dotace 500 000 Kč pro Římskokatolickou farnost Zdounky - bez nedostatků.

Na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí investiční dotace č. 26/2016 ze dne 7.10.2016 byl Kroměřížské nemocnici, a.s. Kroměříž poskytnut investiční příspěvek z rozpočtu obce Zdounky ve výši 60 000 Kč na nákup elektrického polohovacího lůžka v rámci projektu "Společně pro naše rodiče". Zaúčtováno na kapitálovou položku 6313 - investiční transfer nefinančním podnikatelským subjektům.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši **802 300 Kč** na příjmovou **položku 4112** (49,99% UR) obdržela obec v průběhu první poloviny roku 2016 ještě na příjmovou položku 4116 ostatní neinvestiční transfer ze SR v celkové výši 82 698 Kč.

Tato částka byla pod UZ 13013 určena na výplatu pracovníků VPP, což bylo doloženo příslušnými pracovními smlouvami.

K 31.12. 2016 obdržela obec celkem tyto transfery:

Na příjmovou položku 4112 v rámci SDV obdržela obec celkovou částku 1 604 800 Kč.

Ostatní neinvestiční transfery ze SR na příjmové položce 4116 v celkové výši 305 816 Kč byly pod UZ 13013 určeny na výplatu pracovníků VPP.

Čerpání bylo doloženo PS uzavřenými na dobu určitou.

Podrobná kontrola dodržení všech věcných a formálních náležitostí čerpání tohoto transferu je předmětem kontroly místně příslušného ÚP.

Na příjmovou položku 4111 obdržela obec účelový neinvestiční transfer ze všeobecné pokladní správy v celkové výši 175 000Kč. Celá tato částka byla pod

UZ 98193 určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do Kraje a 1/3 senátu ČR.

Kontrolou účetních výkazů, účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že částka byla rozpočtovými opatřeními zařazena do příjmů a výdajů obce.

Čerpání účelového transferu probíhalo správně na OdPa 6115. Z obdrženého účelového transferu 175 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 96 055 Kč (vratka 78 945 Kč byla součástí FV za rok 2016, rozvahový účet 374).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Smlouvy o dílo

Po schválení v příslušných orgánech obce jsou se zhotoviteli jednotlivých zakázek pro obec sepisovány řádné smlouvy o dílo, které obsahují předepsané náležitosti.

V I. pololetí roku 2016 byla mezi obcí a dodavatelskými firmami uzavřena řada Smluv o dílo.

Na základě výše uvedených VŘ byly s vítězi uzavřeny řádné smlouvy o dílo. Např. Smlouva o dílo č. 9-0539A16 ze dne 25.4. 2016 uzavřená mezi obcí, jako objednatelem a firmou Porr a.s., jako zhotovitelem. Předmětem smlouvy byla realizace akce "Silnice III/43215 Zdounky-Nětčice - SO 102 Místní komunikace, chodníky a terénní úpravy, SO 103 - sjezdy" za vysoutěženou cenu 3 448 296 Kč včetně DPH s termínem dokončení do 16.12. 2016.

Dodržení vysoutěžených podmínek a především pak nabídkových cen bude předmětem závěrečné kontroly hospodaření obce za rok 2016.

Také ve II. pololetí r. 2016 projednávala Rada, respektive ZO řadu smluv o dílo. Např. Rada obce na svém 9/2016 jednání dne 13.7. 2016 projednala a schválila Příkazní smlouvu č. 2016003-V s firmou TIZZI engineering s.r.o. Kroměříž na zajištění VŘ na veřejnou zakázku "Revitalizace středu obce Zdounky" za dohodnutou cenu 15 000 Kč.

Na téže jednání byla radou schválena Smlouva o dílo s firmou Filák s.r.o. Přerov na dodání a montáž 29 ks LED osvětlení v Nětčicích atd.

V průběhu II. pololetí r. 2016 docházelo také k aktualizaci stávajících smluv o dílo. Na př. Rada obce na svém jednání č.11/2016 dne 14.9. 2016 schválila Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 04/2016/NA s firmou ČAK CZ s.r.o. a Kroměříž, podle kterého byla původní cena 4 613 495 Kč za realizaci akce Kanalizace v Nětčicích I. etapa snížena o 211 411 Kč včetně DPH.

Na základě VŘ na realizaci akce revitalizace středu obce Zdounky byla uzavřena řádná smlouva o dílo. Kontrole byla předložena Smlouva o dílo ze dne 29.8. 2016 uzavřená mezi obcí, jako objednatelem a firmou Ing. Tomáš Vávra, Kroměříž, jako zadavatelem. Předmětem této smlouvy byla realizace stavby "Revitalizace středu obce Zdounky" za vysoutěženou cenu 3 109 598,79 Kč bez DPH a za cenu 3 762 614,54 Kč včetně DPH s termínem dokončení do 10 měsíců ode dne předání staveniště.

Z uvedeného je zřejmé, že tato akce bude ukončena až v I. pololetí roku 2017.

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

Veškeré koupě, prodeje, nájmy, směny, převody a dalších pohyby obecního majetku jsou po projednání a schválení v ZO, respektive v Radě obce doloženy řádnými smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti.

Celkové kapitálové příjmy (příjmy z prodeje dlouhodobého majetku) obce v I. pololetí roku 2016 dosáhly výše 894 700 Kč. Z toho na příjmovou položku 3111, jako příjem z prodeje obecních pozemků byla zaúčtována částka 30 000 Kč. Rozhodující částka 864 700 Kč byla zaúčtována na příjmovou položku 3112, jako příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí na § 3639 - komunální služby a územní rozvoj.

Příjem z prodej pozemku byl doložen Kupní smlouvou ze dne 28.1. 2016

uzavřenou mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č.796 - zahrada o výměře 764 m2 za dohodnutou kupní cenu 30 000 Kč. Záměr prodej byl zveřejněn v řádném termínu na úřední desce obce a schválen ZO usnesením č. 4/2015/57.

Kontrola byla předložena např. Kupní smlouva ze dne 13.3. 2015 uzavřená mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 897 - zahrada o výměře 396 m2 v k.ú. Zdounky.

Obec prodala nově vytvořený pozemek p.č. 897/4 o výměře 105 m2 za znalce stanovenou cenu 10 500 Kč.

Prodej pozemku odsouhlasilo ZO dne 11.12. 2014, Usnesením č. 5/2014.

Kromě výše uvedeného příjmu z prodeje dlouhodobého majetku obce realizovala a zaúčtovala obec také příjem z prodeje krátkodobého majetku na příjmové položce 2310 v celkové výši 2 610 Kč.

V průběhu I. pololetí roku 2016 obec dlouhodobý majetek také nakupovala. Celkové kapitálové výdaje dosáhly výše 7 344 180,44 Kč, z toho byla částka 3 900 584,27 Kč zaúčtována na výdajovou položku 6121 - stavby, nákup strojů na položce 6123 činil 87 120 Kč a na nákup pozemků bylo vynaloženo celkem 3 262 046 Kč.

Kontrola byla předložena např. Kupní smlouva ze dne 18.1. 2016 uzavřená mezi fyzickou osobou, jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č.688 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 306 m2, jehož součástí je rodinný dům č.p. 208 za dohodnutou cenu 550 000 Kč. Z toho 375 700 Kč bylo zaúčtováno na položku 6121, jako stavba a 174 300 Kč na položku 6130 jako pozemek.

Veškeré nakládání s dlouhodobým majetkem bylo schváleno v ZO, doloženo řádnými smlouvami a promítnuto do účetnictví a do majetku obce.

K 31.12. 2016 činily celkové kapitálové příjmy obce částku 895 200 Kč, přičemž 59 479 Kč bylo zaúčtováno na příjmové položce 3111, jako příjmy z prodeje obecních pozemků a částka 835 721 Kč na příjmové položce 3112, jako příjem z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí.

V průběhu II. pololetí došlo k přeúčtování částky 28 979 Kč z položky 3112 na pol. 3111.

Ve II. pololetí r. 2016 bylo uzavřeno také několik Kupních smluv malého finančního objemu. Kontrola byla předložena např. Kupní smlouva ze dne 9.11. 2016 uzavřená mezi fyzickou osobou, jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem této smlouvy byla koupě pozemku p.č.18/4 o výměře 71 m2 za odhadní cenu 6 853 Kč.

Kontrola byla dále předložena Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 24.6.2016 uzavřená mezi ČR, jako převodcem a Obcí Zdounky, jako nabyvatelem. Předmětem smlouvy byl bezúplatný převod p.č.101/13 - ostatní plocha a p.č. 101/14 ostatní plocha, hodnota v účetní evidenci 1 800 Kč, respektive 7 300 Kč.

Na základě Darovací smlouvy ze dne 3.5. 2016 uzavřené mezi obcí, jako dárce a Zlínským krajem, respektive Ředitelstvím silnic ZK, jako obdarovaným, byly obdarovanému darovány pozemky p.č.115/1 - ostatní plocha v ceně 8 240 Kč (401/031).

Dle vyjádření účetní obce nebyla ve II. pololetí r. 2016 uzavřena jiná darovací smlouva, smlouva o bezúplatném převodu ani směnná smlouva většího finančního objemu.

Např. Rada obce na svém jednání č. 13/2016 dne 9.11. 2016 schválila provedení směny pozemků mezi ŘK farností Zdounky a obcí Zdounky.

Dle vyjádření starosty obce proběhly tyto směny až v r. 2017.

Také některé Kupní smlouvy schválené v orgánech obce proběhly až v r. 2017.

Smlouvy o přijetí

V I. pololetí roku 2016 neuzavřela obec žádnou smlouvu o přijetí bankovního

úvěru	úvěru, ani jiné dlouhodobé, nebo krátkodobé půjčky. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 30.6.2016 nulový. Ani ve II. pololetí r. 2016 neuzavřela obec žádnou smlouvu o přijetí bankovního úvěru, ani jiné dlouhodobé, nebo krátkodobé půjčky. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12.2016 nulový.
Smlouvy o půjčce	Z předložených účetních a dalších podkladů je zřejmé, že obec v I. pololetí roku 2016 nepřijala obec žádnou půjčku a žádnou půjčku ze svého rozpočtu ani neposkytla. Výdajová položka 5660 byla v tomto období nulová. Na příjmovou položku 2460 probíhaly splátky půjček od fyzických osob jejichž výše k 30.6. 2016 činila 106 136,52 Kč, což bylo 49,37% SR obce. Obdobný stav byl zjištěn také ve II. pololetí roku 2016. Na výdajovou položku 5660 nebylo účtováno. Celková výše splátek půjček od fyzických osob na příjmové položce 2460 byla zaúčtována ve výši 213 593,04 Kč, což je na úrovni SR obce.
Smlouvy o ručení	Dle vyjádření starosty obce, v průběhu I. pololetí roku 2016 neručila obec svým majetkem za závazky jiných právnických ani fyzických osob. Ani ve II. pololetí r. 2016 neručila obec svým majetkem za závazky jiných právnických ani fyzických osob.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném účetním období roku 2016 neuzavřela obec smlouvu o sdružených prostředcích ve smyslu jejího zvláštního účtování a evidence v rozpočtu obce. Na činnost jednotlivých sdružení jejichž je obec členem přispívá obec v souladu s jejich stanovami (většinou příspěvek dle počtu obyvatel).
Smlouvy zástavní	Kontrolou bylo zjištěno, že obec nezastavila svůj majetek ve prospěch třetí osoby.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrolou bylo zjištěno, že veškeré záměry směny, prodeje, respektive pronájmu pozemku, či jiného dlouhodobého majetku obce byly zveřejněny v zákonném termínu na úředních deskách obce (běžné i elektronické) a projednány a schváleny v Radě, respektive v ZO.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V průběhu I. pololetí r. 2016 realizovala obec několik VŘ na dodávku služeb, nebo prací ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách. Přípravu a průběh všech VŘ řešila na svých příslušných jednáních Rada obce. Např. RO na svém jednání dne 27.1. 2016 schválila zhotovitelem akce "Rozšíření hasičské zbrojnice v Nětčicích" firmu ZEDNICTVÍ - Kucián s nejnižší nabídkovou cenou 547 535 Kč ze tří předložených cenových nabídek. Usnesení č. RO 2/2016/27. Na stejném zasedání RO schválila Smlouvu o dílo č. 02/2016 s firmou REALKA - Rubíček plus s.r.o. na zpracování projektové dokumentace pro provedení stavby "Zdounky-Nětčice kanalizace I. etapa. Usnesení č. RO 2/2016/25. Na tomto zasedání schválila RO svým usnesením č. RO 2/2016/29 Příkazní smlouvu s firmou TIZZI spol. s r.o. KM na organizaci VŘ na zhotovitele akce "Zdounky-Nětčice kanalizace I. etapa" za dohodnutou částku 15 000 Kč bez DPH. RO na svém jednání dne 9.3. 2016 schválila Příkazní smlouvu s firmou Realka-Rubíček plus s.r.o. na zajištění výkonu technického dozoru stavebníka na stavbě "Zdounky-Nětčice kanalizace I. etapa" za dohodnutou cenu 96 000 Kč bez DPH. Na tomto zasedání dále schválila RO svým usnesením č. RO 4/2016/64 Cenově nejvýhodnější nabídku od fy. ČAK CZ s.r.o. KM ve výši 173 500 Kč na rekonstrukci codníků v r. 2016 v obci Zdounky.

RO na svém jednání dne 6.4. 2016 schválila svým usnesením č. RO 5/2016/81 z 5 předložených nabídek jako cenově nejvýhodnější nabídku firmy Porr a.s. odstěpný závod Morava, z Tlumačova s nejnižší nabídkovou cenou 2 849 831 Kč na realizaci akce "Silnice III/43215 Zdounky-Nětčice - SO 102 Místní komunikace, chodníky a terénní úpravy, SO 103 - sjezdy".

Na stejném zasedání schválila Rada obce svým usnesením č. RO 5/2016/87 Příkazní smlouvu č. 2/2016 na výkon technického dozoru na stavbě "Silnice III/43215 Zdounky-Nětčice - SO 102 Místní komunikace, chodníky a terénní úpravy, SO 103 - sjezdy" s firmou Jan Rubíček z KM za dohodnutou cenu 48 000 Kč.

RO na svém jednání dne 4.5. 2016 schválila svým usnesením č. RO 6/2016/102 cenovou nabídku firmy Proizol ve výši 18 707 Kč s DPH na "Nátěr kritiny na zvonici ve Cvrčovicích".
Atd.

Kontroly byly předloženy podklady k VŘ na realizaci akce "Zdounky-Nětčice kanalizace I. etapa". Toto VŘ realizovala pro obec na základě Příkazní smlouvy firma TIZZI spol. s r.o. KM.

Dle zadávací dokumentace se jednalo o VZ malého rozsahu s předpokládanou hodnotou 5 600 000 Kč bez DPH. Součástí předložených podkladů bylo:

zahájení zadávacího řízení, zadávací dokumentace, jmenování hodnotící komise, seznam doručených a přijatých nabídek, otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek, ukončení zadávacího řízení, ostatní.

Z předložených podkladů je zřejmé, že z předložených 5 nabídek byla vyřazena nabídka firmy Váhostav - CZ, organizační složka, Havlíčkova KM /Rozhodnutí o vyloučení nabídky ze dne 18.3. 2016/. Zadavatel VŘ na základě předložených nabídek rozhodl písemně dne 18.3. 2016 o výběru nejvýhodnější nabídky. Na základě nejnižší nabídkové ceny 4 613 495 Kč byla jako nejvýhodnější na tuto akci vyhodnocena nabídka firmy ČAK CZ s.r.o.

Kontroly byla předloženy rovněž podklady k VŘ na realizaci akce "Silnice III/43215 Zdounky-Nětčice - SO 102 Místní komunikace, chodníky a terénní úpravy, SO 103 - sjezdy". Také toto VŘ realizovala pro obec firma TIZZI spol. s r.o. KM.

Dle zadávací dokumentace se jednalo o VZ malého rozsahu s předpokládanou hodnotou 3 500 000 Kč bez DPH. Součástí předložených podkladů bylo:

zahájení zadávacího řízení, zadávací dokumentace, jmenování hodnotící komise, seznam doručených a přijatých nabídek, otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek, ukončení zadávacího řízení, ostatní.

Z předložených podkladů je zřejmé, že z předložených 5 nabídek byla vyřazena nabídka firmy Váhostav - CZ, organizační složka, Havlíčkova KM. /Rozhodnutí o vyloučení nabídky ze dne 7.4. 2016/.

Zadavatel VŘ na základě předložených nabídek rozhodl písemně dne 7.4. 2016 o výběru nejvýhodnější nabídky. Na základě nejnižší nabídkové ceny 2 849 831 Kč byla jako nejvýhodnější na tuto akci vyhodnocena nabídka firmy Porr a.s., odstěpný závod Morava.

Ve II. pololetí r. 2016 realizovala obec jedno VŘ na zhotovitele akce "Revitalizace středu obce Zdounky -2".

Kontroly byly předloženy podklady k tomuto VŘ. Toto VŘ realizovala pro obec na základě Příkazní smlouvy firma TIZZI spol. s r.o. KM.

Dle zadávací dokumentace se jednalo o VZ malého rozsahu. Součástí předložených podkladů bylo:

zahájení zadávacího řízení, zadávací dokumentace, jmenování hodnotící komise, seznam doručených a přijatých nabídek, otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek, ukončení zadávacího řízení, ostatní.

Z předložených podkladů je zřejmé, že na základě písemné Výzvy k podání nabídky ze dne 2.8. 2016 podalo své nabídky ve stanoveném termínu, rozsahu a kvalitě celkem 5 uchazečů (Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 15.8.

2016).

Zadavatel VŘ rozeslal dne 8.8. 2016 písemné Oznámení o jmenování člena hodnotící komise. Hodnotící komise dne 15.8. 2016 zpracovala Protokol o jednání hodnotící komise. Z protokolu je zřejmé, že z předložených 5 nabídek byla vyřazena nabídka firmy Váhostav - CZ, organizační složka, Havlíčkova KM /Rozhodnutí o vyloučení nabídky ze dne 18.8. 2016/.

Hodnotící komise dne 18.3. 2016 zpracovala Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a účastníkům rozeslala Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky. Zhotovitelem akce byla na základě nejnižší nabídkové ceny 3 109 598,79 Kč bez DPH zvolena firma Ing. Tomáš Vávra - zakládání a údržba zeleně Kroměříž.

S vítěznou firmou byla následně uzavřena řádná SoD.

Rozhodnutí Hodnotící komise schválila na svém 10/2016 zasedání dne 17.8. 2016 Rada obce.

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

Při kontrolách hospodaření obce za předchozí účetní období a při dílčí kontrole byly zjištěny pouze drobné chyby a nedostatky uvedené v textu, které neměly charakter chyb závažnosti b) ani c) dle zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění a neovlivnily výsledek hospodaření obce za příslušné účetní období a které byly již v průběhu kontroly, nebo do další kontroly průběžně odstraňovány.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena "Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření" MŠ Zdounky ze dne 22.6. 2016 za účetní období roku 2015. Přezkoumání provedla nezávislá auditorka dne 18.5. 2016, z předložené zprávy je zřejmé, že "Při přezkoumání hospodaření PO MŠ Zdounky za rok 2015 nebyly zjištěny nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písmeno b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Obdobným způsobem a se stejnými výsledky byla provedena také kontrola hospodaření PO ZŠ Zdounky. Doloženo Zprávou o výsledku přezkoumání.

Výsledky kontrol obcí zřízených PO za rok 2016 nebyly v době auditu za rok 2016 k dispozici. Dle vyjádření starosty obce využije obec opět služeb externího auditora.

Pokud se týká kontroly hospodaření obcí zřízených PO za r. 2016, Rada obce na svém jednání č. 12/2016 dne 12.10. 2016 schválila, že přezkoumání hospodaření ZŠ a MŠ provede externí auditorka Ing. Pavlína Frajtová za 15 000 Kč za každou PO.

Kontrola byla předložena "Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření" MŠ a ZŠ Zdounky uzavřená dne 1.11. 2016 s externí auditorkou s termínem zahájení auditorské práce v prostorách zadavatele dne 27.2. 2016.

Kontrola konstatuje, že v době závěrečné kontroly hospodaření obce za r. 2016 nebyly Zápisy o kontrole jednotlivých PO ještě k dispozici.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona o obcích byla v obci ustanovena i Rada obce.

Rada obce se v I. pololetí roku 2016 scházela dle schváleného plánu a dle aktuálních potřeb.

Kontrola byla předložena Zápisy a Usnesení z jednotlivých jednání Rady obce č. 1/2016 ze dne 6.1.2016, až č. 8/2016 ze dne 15.6.2016.

Předmětem projednávání a schvalování v RO byla problematika spadající do kompetence RO ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

Ve II. pololetí r. 2016 se uskutečnilo dalších šest jednání Rady obce. Kontrola byl předložen Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č.9/2016 ze dne 13.7.2016, č.10/2016 ze dne 17.8.2016, Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č. 11/2016 ze dne 14.9.2016, Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č. 12/2016 ze dne 12.10.2016, Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č. 13/2016 ze dne 9.11.2016 a

Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č. 14/2016 ze dne 7.12.2016.

Ani kontrolou těchto zápisů a usnesení nebyl zjištěn věcný, ani formální

nedostatky.

Kontrola konstatuje, že předmětem projednávání a schvalování v RO byla problematika spadající do kompetence RO ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

K 30.6. 2016 se uskutečnila dvě jednání ZO. Kontrole byly předloženy oba zápisy z jednání ZO a usnesení z těchto jednání, které se uskutečnily v I. pololetí roku 2016.

Jednalo se o Zápis a Usnesení č. 1/2016 ze zasedání ZO konaného dne 17.3.2016 a Zápis a Usnesení č. 2/2016 ze dne 23.6.2015.

Předložená usnesení obsahovala předepsané náležitosti a předmětem projednávání a schvalování v ZO byla problematika spadající do kompetence ZO ve smyslu ustanovení §§ 84-97 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

Ve II. pololetí roku 2016 se uskutečnila další dvě jednání ZO. Kontrole byl předložen Zápis a Usnesení ze zasedání ZO Zdounky č. 3/2016 konaného dne 22.9.2016 a Zápis a Usnesení ze zasedání ZO Zdounky č. 4/2016 konaného dne 15.12. 2016.

Ani kontrolou těchto dokumentů nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva na položce 2460 činily k 30.6.2016 skutečnou částku 106 136,52 Kč, což je 49,37% SR, respektive UR.

Nově poskytnuté půjčky z FRB na položce 5660 nebyly.

Byla provedena také kontrola okruhu FRB k 30.6. 2016

ost. dl. pohled.	469	705 206,70 Kč	
BÚ fondů	236	911 872,52 Kč	
ostatní fondy	419		911 872,52 Kč

celkem 1 617 079,22 Kč 911 872,52 Kč (-705 206,70Kč).

Rozdíl 705 206,70 Kč je zůstatek půjček nájemníkům obecních bytů poskytnutých v rámci dotace ze SR, které jsou spláceny v rámci měsíčních plateb. Rozdíl byl doložen účetní obce.

Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva na položce 2460 činily k 31.12.2016 částku 213 593,04Kč, což je 99,35% UR i SR obce. Nově poskytnuté půjčky z FRB na položce 5660 v roce 2016 účtovány nebyly. Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy činil 962 861,72 Kč a jeho meziroční nárůst činil +103 635Kč.

469	597 716,16 Kč	
236	962 861,72 Kč	
419		962 861,72 Kč

celkem 1 560 577,88 Kč 962 861,72 Kč (rozdíl 597 716,16 Kč)

Rozdíl 597 716,16 Kč je zůstatek půjček nájemníkům obecních bytů poskytnutých v rámci dotace ze SR, které jsou spláceny v rámci měsíčních plateb. Rozdíl byl doložen účetní obce.

V souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění je vlastníkům veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost zpracovat plány obnovy a následně je realizovat včetně zřízení fondu vodohospodářského majetku na účtu 236 0140 - 0780 s rozpočtovou skladbou - § 2310 pitná voda, respektive 2321 kanalizace.

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdounky za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zdounky za rok 2016

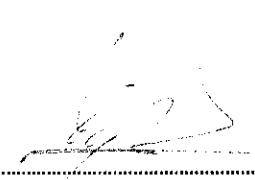
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zdounky dne 21. března 2017

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

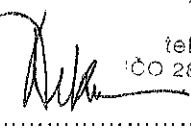

.....
podpis

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

Ing. Martin Drkula, starosta obce Zdounky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 21. března 2017

Ing. Martin Drkula
starosta


.....
podpis

OBEC ZDOUNKY

768 02 Zdounky

okr. Kroměříž

tel./fax 573 365 108

IČO 287938, DIČ CZ00287938

1 x obdržel: Obec Zdounky

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní