

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Zdounky
Zdounky 27
768 02 Zdounky

datum
6. dubna 2018

pověřená úřední osoba
Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací
KUZZ 17026/2017

spisová značka
KUSP 17026/2017 IAK

Zpráva č. 391/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zdounky, IČ: 00287938
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.10.2017 - 27.10.2017 (dílčí přezkoumání)
4.4.2018 - 6.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6.4.2018 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: Ing. Martin Drkula
účetní: Jana Kochaníčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zpracován v části příjmů na jednotlivé příjmové třídy 1 až 4 v jejich podrobném členění na jednotlivé příjmové položky v celkové výši 39 174 400 Kč. Návrh rozpočtu obce na rok 2017 také ve výdajové části byl zpracován na jednotlivé výdajové § a jejich některé výdajové položky v celkové výši 49 174 400 Kč. Tento Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl vyvěšen na úřední desce obce dne 25.11.2016 a sňat dne 15.12.2016, 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 2017, byl sestaven jako deficitní se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 10 000 000 Kč. Navržené záporné saldo hospodaření roku 2017 bylo v plné výši kryto z vlastních zdrojů obce, a to ze zůstatku BU obce jehož počáteční stav k 1.1. 2017 činil + 31 497 203,14 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v řádném, zákonem stanoveném termínu do konce roku 2016 (15.12. 2016), nebylo hospodaření obce v počátku roku 2017 řízeno rozpočtovým provizoriem.
Rozpočtová opatření	Změny schváleného rozpočtu roku 2017 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 30.6.2017 bylo v ZO, respektive v Radě obce schváleno a provedeno osm rozpočtových opatření. Kontroly bylo předloženo : RO č. 1, schv. v RO dne 8.2.17, (Př.0 Kč, Vy.0 Kč), úprava výdajových položek, RO č. 2, schv. v RO dne 1.3.17, (Př.0 Kč, Vy.0 Kč), úprava výdajových položek, RO č. 3, schv. v RO dne 22.3.17, (Př.0 Kč, Vy.0 Kč), úprava výdajových položek, RO č. 4, schv. v ZO dne 30.3.17, (Př.+ 180 000 Kč, Vy.+ 180 000 Kč), RO č. 5, schv. v RO dne 26.4.17, (Př.0 Kč, Vy.0 Kč), úprava výdajových položek, RO č. 6, schv. v RO dne 24.5.17, (Př.0 Kč, Vy.0 Kč), úprava výdajových položek, RO č. 7, schv. v RO dne 21.6.17, (Př.+ 1 000 Kč, Vy. + 1 000 Kč), RO č. 8, schv. v ZO dne 29.6.17, (Př.+ 288 900 Kč, Vy. + 288 900 Kč). Změny SR za I. pol. CELKEM Př. +469 900 Kč, Vy. +469 900 Kč. Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů obce o celkovou částku + 469 900 Kč na částku 39 644 300 Kč a k navýšení schválených výdajů o stejnou částku + 469 900 Kč na celkovou částku 49 644 300 Kč. Na základě provedených úprav SR nedošlo ke změně výše schváleného záporného salda hospodaření obce ve výši 10 000 000 Kč. Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M sestaveném k 30.6. 2017 dne 16.7. 2017 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. 2017 bylo provedeno dalších sedm rozpočtových opatření. Jednalo se o: RO č. 9 schv. RO dne 26.7.17 (Př.+20 100Kč, Vy. +20 100Kč), RO č. 10 schv. RO dne 30.8.17 (Př.+18 100Kč, Vy.+18 100Kč), RO č. 11 schv. ZO dne 27.9.17 (Př.+ 539 500 Kč, Vy.+ 539 500 Kč), RO č. 12 schv. RO dne 25.10.17 (Př.+214 300 Kč, Vy.+214 300 Kč, RO č. 13 schv. RO dne 22.11.17 (Př.+348 500 Kč, Vy.+348 500 Kč,

RO č. 14 schv. RO dne 13.12.17 (Př.+18 200 Kč,Vý.+18 200 Kč a
 RO č. 15 schv. ZO dne 21.12.17 (Př.+0 Kč,Vý.+převod mezi položkami.
 Změny rozp. za II. pol. 17.: **Př. +1 158 700 Kč, Vý. +1 158 700 Kč**
 + změny rozp. za I. pol.17: **Př. + 469 900 Kč, Vý. + 469 900 Kč.**
Změny SR r.2017 CELKEM Př. +1 628 600 Kč, Vý. +1 628 600 Kč

Provedenými úpravami schváleného rozpočtu roku 2017 formou RO došlo k celkovému navýšení schválených Příjmů obce celkem o **+1 628 600 Kč** na upravenou částku **40 803 000 Kč** a ke zvýšení schválených celkových Výdajů o **+1 628 600 Kč** na upravenou částku **50 803 000 Kč.**

Na základě provedených úprav SR nedošlo ke změně rozpočtovaného záporného salda hospodaření obce ve výši - 10 000 000 Kč.

Kontrolou údajů v účetním výkazu Fin 2-12 M k 31.12.17 bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu shoduje.

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

Schválený rozpočet Navržený rozpočet obce na rok 2017 byl projednán a schválen v navržené podobě na jednání ZO 15.12. 2016 Usnesením ZO č. 4/2016/61 (Příjmy celkem 39 174 400 Kč a Výdaje celkem 49 174 400 Kč, Saldo hospodaření - 10 000 000 Kč).
 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 2017 proběhlo v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a dalšími platnými předpisy.
 Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce v plném znění v elektronické podobě. **Kontrola upozornila, že SR obce na rok 2017 musí být dle nově platných právních předpisů zveřejněn na úředních deskách obce až do schválení rozpočtu obce na další rok, tedy na rok 2018.**

Stanovení závazných ukazatelů řízeným organizacím Oběma obcemi zřízeným PO byly pro rok 2017, 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 1 008 000 Kč. Celý příspěvek byl určen na provoz.
 Výše závazného ukazatele byla MŠ Zdounky sdělena písemně dopisem ze dne 2.1.2017.
 K 30.6.17 obdržela MŠ neinvestiční příspěvek na činnost ve výši 504 000 Kč, což bylo 50,00% 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 v této výši ze strany rozpočtu obce MŠ k 30.6. 2017 také proplacen.
 V průběhu I. pololetí r.2017 nebyl vztah obce, jako zřizovatele ve vztahu k MŠ upravován.

Pro ZŠ byl pro rok 2017 schválen neinvestiční příspěvek na výdajovou položku 5331 ve výši 2 436 000 Kč.

Tento Závazný ukazatel byl pro ZŠ zaslán písemně, dopisem ze dne 2.1. 2017.

Ze schválené částky bylo k 30.6. 2017 ZŠ skutečně přeposláno celkem 1 218 000 Kč, což je 50,00% ze SR.

Mimo tohoto neinvestičního příspěvku byl na OdPa 3113 - základní školy ve schváleném rozpočtu obce rozpočtován další neinvestiční výdaj na nákup ostatních služeb ve výši 15 000 Kč (k 30.6. 2017 proplaceno),

schváleným RO byl v UR na položku 5171 - opravy a údržba navýšen rozpočet ZŠ o částku 19 900 Kč, k 30.6. 2017 z ní bylo vyčerpáno 19 842 Kč, Součástí schváleného rozpočtu obce na § 3113 byl pro ZŠ rovněž investiční výdaj ve výši 70 000 Kč na výdajové položce 6122 - stroje, přístroje a zařízení, tato částka byla v UR snížena na částku 61 100 Kč. Z upraveného rozpočtu bylo na této položce k 30.6. 2017 vyčerpáno celkem 61 077 Kč.

Na základě písemných žádostí obou PO ze dne 15.3. 2017, respektive 16.3. 2017 schválila Rada obce dne 22.3.2017, HV obou obcí zřízených PO za rok 2016 a jejich rozdělení do Fondu Odměn, respektive do Rezervního Fondu.

V případě MŠ se jednalo o HV + 20 791,62 Kč, Rada obce schválila přiděl 80% HV (16 633 Kč do FO a zbytek 4 185,62 Kč do RF).

V případě ZŠ se jednalo o HV + 44 514,14 Kč, Rada obce schválila přidělení 50% tohoto HV ve výši 22 257 Kč do FO a stejnou částku do RF.

Rada obce na svém Třetím jednání dne 1.3. 2017 schválila mimo jiné roční účetní závěrku obcí zřízené PO MŠ Zdounky a ZŠ Zdounky za účetní období r. 2016.

Kontrolou účetních výkazů a dalších dokladů bylo zjištěno, že k 31.12. 2017 nebyly neinvestiční příspěvky pro obcí zřízené PO navýšeny.

MŠ obdržela ve skutečnosti neinvestiční příspěvek schválený v rozpočtu obce ve výši 1 008 000 Kč. Kromě neinvestičního příspěvku na činnost MŠ byla na § 3111 - MŠ zaúčtována částka 15 000 Kč na nákup ostatních služeb.

Také skutečný neinvestiční příspěvek pro ZŠ ve výši 2 436 000 Kč byl shodný se SR obce, respektive UR obce.

Pro ZŠ byla Kromě neinvestičního příspěvku na činnost ZŠ evidována na § 3113 - základní školy také částka 348 480 Kč, jednalo se o "průtokový" neinvestiční transfer zařazený do rozpočtu v UR, dále byly na tomto § evidovány některé další menší neinvestiční výdaje na opravy a nákup služeb.

Na výdajové položce 6122 - stroje, přístroje, zařízení byla zaúčtována částka 61 077 Kč.

Kontrolou Rozvahy ZŠ k 31.12. 2017 bylo zjištěno, že tato částka do majetku ZŠ zařazena nebyla.

Závěrečný účet

Kontrola byl předložen Návrh Závěrečného účtu obce Zdounky za účetní období roku 2016.

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 2016.

Návrh ZÚ za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce obce dne 12.6.2017 a sňat dne 29.6.2017, 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 2016 byl projednán a schválen v ZO dne 29.6.2017 výrokem - bez výhrad (Usnesení ZO č. 2/2017/24 ze dne 29.6. 2017).

Na tomto jednání ZO dne 29.6. 2017 byla projednána a schválena také Roční účetní závěrka obce za rok 2016 (usnesení č. ZO 2/2017/25).

Kontrola byl předložen Protokol o schvalování RÚZ obce za rok 2016, který byl sestaven v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

Kontrola upozornila, že dle platných předpisů musí být schválený ZU obce za rok 2016 zveřejněn elektronické podobě v plném rozsahu až do schválení ZU za následující účetní období.

Bankovní výpis

Počáteční stavy k 1.1.2017 navazovaly na konečné stavy účtů roku 2016 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 2017 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. 2017 ve výši 18 979 101,71 Kč a zůstatek tohoto účtu k 30.6.2017, který činil **21 000 393,78 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 30.6.2017 částku **10 495 089,82 Kč** a byl ověřen na příslušný bankovní výpis.

Zůstatek účtu **231 042** činil k 30.6. 2017 částku **1 719,54 Kč**.

Celkový stav rozvahového účtu 231 ve sledovaném období činil k 30.6. 2017 částku 31 497 203,14 Kč.

Zůstatek účtu 236 činil k 30.6.2017 celkovou částku **1 014 340,84 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 30.6.2017 v rozvaze a v HUK na účtu 251 0110 - majetkové cenné papíry k obchodování (ČP invest) činila **8 828 598,03 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. 2017.

Souhrnný zůstatek BÚ evidovaný na rozv. účtu 231 k 31.12. 2017 činil **39 289 141,56 Kč** a jeho meziroční nárůst činil + 9 786 544 Kč.

Z toho zůstatek na účtu:

231 040 (BU č. 153741846/0300 u ČSOB) byl **28 791 071,08 Kč**,

231 041 (spořicí účet č. 236493825/0300 u ČSOB) byl **10 496 162,69 Kč** a na účtu

231 042 (účet č. 94-314691/0710 u ČNB) činil **1 907,79 Kč**.

Dočasně volné finanční prostředky měla obec uloženy v podílových fondech ČP. Hodnota majetkových cenných papírů evidovaných k 31.12.2017 v Rozvaze a v HUK na účtu 251 0110 - majetkové cenné papíry k obchodování činila 8 872 927,61 Kč (meziroční nárůst o + 44 329 Kč).

Zůstatek účtu 236 0140 činil k 31.12. 2017 celkovou částku 1 066 922,41 Kč a byl ověřen na údaj v HUK a příslušný bankovní výpis /meziroční nárůst činil +104 061 Kč/.

Všechny stavy jednotlivých finančních účtů k 31.12.2017 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

Také 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. 2017.

Na základě těchto údajů a podkladů byla zpracována Rozvaha obce k 30.6.2017, která kromě ostatních údajů obsahovala na příslušných rozvahových účtech

stavy majetkových účtů obce k 30.6.2017.

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

Nehmotný majetek byl evidován na účtě 018 ve výši 449 022,79 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 odpisech v celkové výši 1 167 067 Kč činil jeho stav netto k uvedenému datu 57 809 Kč.

Nedokončený DNeM na účtu 041 činil 216 620 Kč,

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

Pokud se týká DHM, byl Drobný DM na účtu 028 ve výši 10 085 044,18 Kč jednorázově odepsán.

Nedokončené dlouhodobý hmotný majetek na účtu 042 činil 6 623 267,35 Kč.

Poskytnuté zálohy na účtu 052 byly k 30.6. 2017 nulové. V průběhu I. pololetí nebylo o poskytnutých zálohách na dlouhodobý majetek účtováno.

SA obce netto činila k 30.6. 2017 celkem 319 750 836,53 Kč.

Podrobněji bude problematika evidence majetku a zůstatku majetkových účtů prověřena při konečném přezkoumání k 31.12.2017, kdy budou stavy majetkových účtů doloženy fyzickými inventarizacemi.

K 31.12. 17 došlo v podstatě na všech majetkových účtech dlouhodobého majetku k pohybům, které vycházely z účetnictví obce.

Do evidence na účet 018 byla nově zařazena celková částka 43 229,40 Kč (10 817,40 Kč + 32 412 Kč jednalo se o nové počítačové programy), což bylo shodné s účtováním na výdajovou položku 5172. Nový stav účtu 018 ve výši 449 022,79 Kč byl pak v souladu s účetními postupy jednorázově odepsán.

Na účtu 019 nedošlo v r. 2017 k žádnému pohybu. Nehmotný majetek evidovaný na tomto účtu byl v souladu se schváleným odpisovým plánem pouze odepisován.

Celkový odpis na tomto účtu činil 1 171 953 Kč (účet 079 10) a jeho stav netto činil 52 923 Kč.

Nedokončený DDNeM evidovaný na účtu 041 vzrostl v r. 2017 o + 80 000 Kč, což bylo shodné s účtováním na kapitálovou výdajovou položku 6119 a činil 296 620 Kč.

V evidenci obecních pozemků na účtu 031 došlo v roce 2017 k celkovému nárůstu evidovaných obecních pozemků o částku **+3 564 360 Kč**, přičemž nárůst na straně MD činil **3 787 245,51 Kč**. Z toho 743 836 Kč byl nárůst z titulu účtování na položku 6130 - nákup pozemků.

Úbytek pozemků na straně Dal činil dle evidence v HK částku **222 885,66 Kč**. Příjmy z prodeje pozemků na položce 3111 činily 38 460 Kč, což bylo doloženo řádnými kupními smlouvami. 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 +13 896 104,12 Kč. a jeho stav brutto činil 358 375 185,71 Kč.

Z evidence na účtu 021 byla vyřazena celková částka 176 890 Kč a jeho stav brutto činil 358 375 185,71 Kč.

PO celkových odpisech na účtu 021 ve výši 76 316 987 Kč (účet 081) činil jeho stav netto k 31.12. 17 částku 282 058 198,71 Kč.

Do evidence na účtu 022 byla v r. 2017 zařazena celková částka 322 822,69 Kč.

Z evidence na tomto účtu byl vyřazen majetek v ceně 224 586,50 Kč a jeho stav brutto činil 20 017 118,93 Kč.

Po celkovém odpisu ve výši 7 092 826,21 Kč (účet 082) činil stav účtu 022 netto částku 12 924 292,72 Kč.

Také obraty na účtu 028 byly v době kontroly doloženy účetní obce. Do evidence na tento účet byl zařazen DDHM v celkové výši 942 972,50 Kč. Náklady z DDMevidované na účtu 558 činily celkem 986 201,90 Kč.

Z evidence na tomto účtu byla vyřazena celková částka 92 453,75 Kč, která byla doložena Vyřazovacími protokoly.

Jednorázový odpis účtu 028 činil k 31.12. 2017 částku 10 678 601,18 Kč (účet 088).

Zůstatek nedokončeného DHM na účtu 042 činil k 31.12.17 částku 2 961 942,06 Kč a jeho meziroční pokles činil 4 402 592 Kč.

Do evidence na stranu MD tohoto účtu byla zaúčtována celková částka 13 802 264,57 Kč, z evidence byla na jednotlivé majetkové účty převedena celková částka 18 204 856,71 Kč. Obraty na tomto účtu a zůstatek ve výši 2 961 942,06 Kč byl doložen účetní obce a dokladovou inventurou.

Zůstatek účtu 052 - poskytnuté zálohy byl nulový, prostřednictvím tohoto účtu nebylo v r. 2017 účtováno.

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 31.12.17.

Evidence
pohledávek

Obec řádně eviduje své jednotlivé pohledávky v souladu s platnými právními předpisy. V Rozvaze sestavené k 30.6.2017 evidovala obec krátkodobé i dlouhodobé pohledávky.

Pokud se týká krátkodobých pohledávek činila jejich celková výše brutto 5 928 292,44 Kč a po korekci ve výši 11 010 Kč pak částku 5 917 282 Kč netto.

Největší objem krátkodobých pohledávek byl evidován na rozvahových účtech:

315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti 987 557 Kč,

346 - pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 842 500 Kč,

373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 1 788 300 Kč a na účtu

381 - náklady příštích období činily 1 722 000 Kč.

Ostatní krátkodobé pohledávky na rozvahovém účtu 377 činily 81 226 Kč.

Pokud se týká dlouhodobých pohledávek činil jejich celkový stav k 30.6.2017 částku 491 645,46 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. 2017 po předložení dokladové inventury příslušných rozvahových účtů.

K 31.12. 2017 činily krátkodobé pohledávky brutto 2 213 084,48 Kč a po korekci 10 170 Kč byl jejich stav netto 2 202 914,48 Kč a jejich meziroční pokles činil 138 475 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů:

311 - odběratelé meziročně poklesl o 38 305 Kč a činil 6 038,98 Kč,

314 - krátkodobé poskytnuté zálohy na energie v celkové výši 1 270 970 Kč,

315 - jiné pohledávky z hl. činnosti po provedené korekci ve výši 10 170 Kč činily 808 522 Kč netto.

377 - ostatní krátkodobé pohledávky činily 117 383 Kč (pohledávky za nájemníky obecních bytů - vyúčtování spotřeby vody).

Pokud se týká dlouhodobých pohledávek činil jejich stav k 31.12. 2017 celkovou částku 382 735,08 Kč a byl o 214 981 Kč nižší, než ke konci roku 2016.

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. 2017 byly doloženy dokladovou inventurou a účetní obce.

Evidence závazků K 30.6. 2017 evidovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 4 293 202,30 Kč.
Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé činil zůstatek neuhrazených fa. celkem 196 195,32 Kč,
krátkodobé přijaté zálohy na účtu 324 mírně poklesly na 221 573 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 činila 424 069Kč.
Výnosy příštích období na účtu 384 vzrostly a byly evidovány v částce 842 500 Kč.

Ani k 31.12. 2017 nevykazovala obec žádné dlouhodobé závazky.

Krátkodobé závazky obce celkem poklesly k 31.12. 2017 o 820 754 Kč na celkovou částku 3 146 789,43 Kč.

Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé činil zůstatek neuhrazených fa. celkem 58 215 Kč, což doloženo dokladovou inventurou.

Krátkodobé přijaté zálohy na účtu 324 mírně vzrostly na 362 666 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 poklesla o 762 021 Kč a činila 222 067 Kč.

Na účtu 374 byly evidovány krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 57 705 Kč (jednalo se o vratku nevyčerpané dotace na volby)

na účtu 383 výdaje příštích období byla evidována částka 130 040,99 Kč,

výnosy příštích období na účtu 384 poklesly o 50 000 Kč a byly evidovány v částce 450 000 Kč.

Dohadné účty pasivní na účtu 389 poklesly a činily 1 270 970 Kč a

ostatní krátkodobé závazky evidované na účtu 378 byly 6 700,44 Kč.

Také obraty na těchto rozvahových účtech krátkodobých závazků a jejich zůstatky k 31. 12. 2017 byly v době kontroly doloženy účetní obce a dokladovou inventarizací.

Faktura Veškeré účetní případy evidované v účetnictví obce k 30.6.2017 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 2017.

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. 2017 ze dne 7.8. 2017 obsahovala předepsané náležitosti a byla vedena v souladu s ustanoveními § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Počáteční stavy účtů k 1.1.2017 a konečné stavy k 30.6.2017 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 (doprávkování) 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 HÚK sestavené za období 12/2017 ze dne 14.2.18 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. 10/2017 dne 21.9. 2017 schválila složení 5 členné inventarizační komise a 3 členou likvidační komisi. Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2017", ze dne 13.11. 2017 vydaný místostarostkou 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 2017 (termín zpracování IZ byl stanoven na 31.1.2018). Kontrola byl dále předložen Protokol o proškolení členů IK ke kterému došlo dne 20.11.17. Byla jmenována pěti členná IK (předseda + 4 členové a "zodpovědní vedoucí a členové zodpovídající za řádně provedenou inventarizaci za jednotlivá zařízení obce, 15 zařízení obce". Za provedení dokladové inventarizace pohledávek a závazků obce do 21.1.2018 byla stanovena jako odpovědná IK obce. Dokladovou inventarizaci pohledávek a závazků za rok 2017 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. 2017. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obracech (přirůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2017), 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 2017. 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 inventarizaci "nebyly shledány žádné rozdíly". Každý zápis obsahoval podpisy všech členů IK. Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2017 zpracovala obec "Inventarizační zprávu za rok 2017". Z údajů uvedených v této zprávě ze dne 19.1. 2018 je zřejmé, že "Při inventarizaci nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl". Inventarizační zprávu za rok 2017 a výsledky inventarizací projednávalo a schválilo ZO na svém prvním jednání v r. 2018. Jako součást inventur byly kontrole předloženy také návrhy na vyřazení majetku z jednotlivých majetkových účtů tř. 0. Jednalo se o Návrhy na vyřazení DDHM z účtu 028 (např. silniční zrcadlo 15

759,75 Kč, vyžinač 13 990 Kč, křovinořez 345 RX 21 490 Kč atd.).
Kontrola byl předložen rovněž Seznam vyřazeného DHM za r. 2017.

Kontrola byly předloženy také podklady k provedení inventur v MŠ a ZŠ Zdounky za účetní období roku 2017.

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

Kontrolou bylo zjištěno, že Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2017 k datu 31.12. 2017 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, zapláceno, poznámka).

K datu 30.6.2017 evidovala obec v knize došlých faktur celkem 451 ks došlých faktur z toho 19 ks došlých fa. bylo v souladu se stanovenou splatností uhrazeno až v červenci 2017.

Zůstatek na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé, činil k 30.6.2017 celkovou částku 196 195,32 Kč jako krátkodobý závazek vůči dodavatelům z titulu nezaplacených faktur.

Obdobným způsobem byla vedena KDF i ve II. pololetí roku 2017.

K 31.12.17 bylo v knize DF evidováno celkem 825 ks přijatých faktur (pořadové číslo faktury 1825) v celkovém objemu 5 110 385,10 Kč, z toho uhrazeno bylo 5 052 170,10 Kč.

Dle údajů v HUK ze dne 12.1. 2018 nebylo k 31.12.17 uhrazeno 58 218 Kč, což se shoduje s údajem na rozvahovém účtu 321 - odběratelé. Jednalo se o fa. se splatností až v lednu 2018.

Doloženo dokladovou inventurou k 31.12. 2017.

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, zapláceno dne, doklad, poznámka a byla sestavena dle nabídky účetního programu GORDIC.

Tato kniha byla vedena strojově a k 30.6.2017 (dle KOF ze dne 20.10.17) v ní bylo evidováno celkem 94 ks faktur, v celkovém objemu 5 565 908,45 Kč, což bylo odběrateli také uhrazeno.

Na rozvahovém účtu 311-odběratelé evidovala obec k 30.6.2017 celkovou částku 30 899,44 Kč.

Obdobným způsobem byla vedena KOF /KVF - závazků/ i ve II. pololetí roku 2017.

K 31.12.17 bylo v počítačově vedené KOF evidováno celkem 134 ks obcí vydaných fa. v celkovém finančním objemu 11 237 829,35 Kč, z toho součet zaplacených fa. činil 10 442 036,85 Kč.

Neuhrazené obcí vystavené faktury činily k 31.12.17 celkem 795 792,50 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. 2018 a za firmou EKOM.

K 31.12.2017 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 1.1.2017. Navýšení měsíční odměny uvolněného starosty nepodléhá schvalování v ZO. Nová výše odměny uvolněného starosty byla provedena od 1.1. 2017, bez schvalování v orgánech obce. Počet obyvatel obce v roce 2017 činil dle podkladů v "aktovce" 2 119 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 1.1. 2017 nezměnila a zůstala na úrovni schválené na ustavující zasedání ZO dne 6.11. 2014. Zastupitelstvo obce o navýšení měsíčních odměn neuvolněných ZO v r. 2017 nejednalo. Kontrolou mzdových listů Nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně. Celková výše Odměn členů ZO za rok 2017 evidovaná na položce 5023 v celkové skutečné výši 1 196 571 Kč nebyla oproti UR obce překročena. Oproti SR byla o 66 571 Kč vyšší a to z důvodů navýšení měsíčních odměn uvolněných členů ZO.
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 30.6.2017 byly evidovány příjmové doklady číslem 1400/2017 = doplnění pokladny o částku 26 055 Kč (příjmy z příjmové pokladny jsou jednorázově převáděny do pokladny obce). K 30.6. 2017 bylo vystaveno celkem 368 ks výdajových pokladních dokladů. VPD č. 368 ze dne 30.6. 2017 byl vystaven na částku 215 Kč (vyúčtování služeb). Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky. Ani kontrolou předložených pokladních dokladů za II. pololetí roku 2017 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. Veškeré příjmy a výdaje obce provedené a účtované v hotovosti byly doloženy řádnými účetními doklady.
Pokladní kniha (deník)	Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly evidovány v pokladní knize obce. Pokladní kniha byla vedena ručně, proúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Převody z BU do pokladny a naopak byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu. 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 30.6.2017 činil zůstatek pokladny 40 248 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. 2017 v hotovosti proúčtovány finanční prostředky na straně MD ve výši 1 440 187,00 Kč a vyplaceny finanční prostředky v hotovosti na straně Dal uvedeného účtu v celkové výši 1 399 939 Kč (rozdíl, respektive zůstatek účtu 261 činil 40 248 Kč).

Obdobným způsobem byla vedena pokladní kniha obce i ve II. pololetí roku 2017.

V pokladní knize bylo k 31.12. 2017 evidováno celkem 720 ks výdajových pokladních dokladů a 1 994/2017 ks příjmových pokladních dokladů.

V roce 2017 bylo dle údajů v HUK prostřednictvím pokladny obce v hotovosti proúčtováno celkem 2 093 322 Kč.

Zůstatek hotovosti v pokladně k 31.12. 2017 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.

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 30.6.2017 byla 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 rozvahy byl také podrobný rozpis tvorby a čerpání fondu obce, staveb a pozemků. Byla provedena kontrola Přílohy sestavená za období 6/2017 ze dne 19.7. 2017.

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. 2017.

Kontrolou této Přílohy ze dne 14.2.2018 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 30.6.2017 sestavila obec také Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu.

Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 19.7.2017 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané věcné a formální náležitosti.

Korekce (snížení z důvodu jednorázového, respektive průběžného odepisování) stálých aktiv obce činila celkovou částku 92 560 112,18 Kč. SA netto po provedených odpisech činila 319 750 836,53 Kč.

Jednorázový odpis byl proveden na účtu 018 ve výši 449 022,79 Kč, respektive na účtu 028 ve výši 10 085 044,18 Kč.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 041 byl evidován ve výši 216 620 Kč, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 k 30.6. 2017 činil 6 623 267,35 Kč.

Poskytnuté zálohy na účtech 051, respektive 052 byly k uvedenému datu nulové. 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. 2017 ve výši 367 145 060,98 Kč se rovnala pasivům celkem.

Kontrola byla předložena také Rozvaha obce sestavená k 31.12. 2017. Kontrolou této Rozvahy ze dne 14.2.2018 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 95 709 390,18 Kč. Z toho na účtu 018 došlo k jednorázovému odpisu evidovaného majetku ve výši 449 022,79 Kč a na účtu 028 k jednorázovému odpisu částky 10 678 601,18 Kč. Na ostatních majetkových účtech byl evidovaný majetek odepisován v souladu se schváleným odpisovým plánem.

K 31.12.17 obec neevidovala žádné poskytnuté zálohy na účtu 051, respektive 052.

Na účtech 051 a 052 nebylo v r. 2017 dle údajů v HUK účtováno.

Zůstatek rozvahového účtu 041 meziročně vzrostl o 80 000 Kč /což bylo shodné s účtováním na kapitálovou položku 6119 - pořízení dlouhodobého nehmotného majetku/ a činil 296 620 Kč.

Na účtu 042 byl k 31.12. 2017 evidován nedokončený DHM v celkové výši 2 961 942,06 Kč, což je o 4 402 592 Kč méně než ke konci roku 2016.

Aktiva celkem netto ve výši 372 698 393,06 Kč se rovnala pasívům celkem a jejich meziroční nárůst činil +17 878 099 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, OdPa, 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 ČUS, 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.
Účetnictví ostatní	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Průměrná výše příjmů obec celkem po konsolidaci za roky 2014 až 2017 činila (41 354 000 + 44 066 000 + 44 510 000 + 47 428 000 = 177 358 000 / 4 = 44 339 500 Kč). Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky obce k 31.12. 2017 byly na účtu 451 nulové byla hodnota sledovaného dluhu obce bezpředmětná.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2017 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 30.6.2017 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 16.7.2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30.6.2017 dosáhly výše 22 851 680,82 Kč, což je 57,64 % UR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti SR, respektive UR obce plněny nerovnoměrně. Daňové příjmy v absolutní skutečné výši 19 958 241,51 Kč byly splněny na 58,14

% UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 2 040 039,31 Kč představovaly 56,93 % UR. Kapitálové příjmy rozpočtované ve výši 50 000 Kč činily ve skutečnosti 11 000 Kč, což představuje pouze 22,00% UR.

Celé kapitálové příjmy představovaly příjmy z prodeje obecních pozemků na příjmové položce 3111 a byly doloženy řádnými kupními smlouvami.

Skutečně přijaté transfery činily v I. pololetí roku 2017 částku 1 712 400 Kč, což je 101,57 % UR.

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

Celkové skutečné výdaje obce po konsolidaci k 30.6.2017 činily 20 301 520,67 Kč, což bylo 40,89 % UR, přičemž běžné výdaje obce v absolutní výši 14 124 775,25 Kč činily 46,47 % UR a kapitálové výdaje rozpočtované v UR ve výši 19 246 800 Kč činily ve skutečnosti 7 046 745,42 Kč a představovaly pouze 36,61 % UR obce. Investiční výdaje obce byly účtovány převážně na položku 6121 - budovy, stavby, kam bylo zaúčtováno celkem 6 376 492,22 Kč, z toho 3 017 964 Kč na veřejnou zeleň a 1 947 965,11 Kč na silnice atd., celková částka 118 526,59 Kč byla zaúčtována na položku 6122, za nákup strojů a zařízení a na nákup pozemků bylo na položce 6130 vynaloženo celkem 551 726 Kč.

Ani kontrolou výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR.

Především díky nižším výdajům skončilo k 30.6.2017 hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +2 550 160,15 Kč, což je diametrální rozdíl mezi plánovaným a upraveným záporným saldem - 10 000 000 Kč uvedeným ve SR, respektive UR obce.

Jako součást účetní závěrky k 31.12.2017 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 31.1.2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2017 dosáhly výše 47 427 792,25 Kč, což je 116,24 % UR, a 121,07% SR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4 byly oproti UR, s výjimkou kapitálových příjmů, překročeny.

K největšímu překročení na 200,95% došlo oproti UR obce u přijatých transferů, které činily ve skutečnosti 5 523 909,45 Kč.

Daňové příjmy ve výši 40 712 803,45 Kč byly o 6 387 803 Kč vyšší než předpokládal UR obce. Nedaňové příjmy (vlastní příjmy obce) ve skutečné výši 3 927 699,95 Kč činily 106,76 % UR.

Kapitálové příjmy, které byly rozpočtovány ve výši 50 000 Kč a nebyly navýšeny a činily pouze 38 460 Kč.

Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků zaúčtované na příjmovou položku 3111. Jiný dlouhodobý majetek obec v r. 2017 neprodávala.

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

Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2017 dosáhly výše 36 690 632,61 Kč, což bylo 72,22 % UR, a 74,61 % SR, přičemž běžné výdaje obce ve výši 27 808 867,24 Kč činily 88,74 % UR. Kapitálové výdaje v absolutní skutečné výši 11 656 845,97 Kč byly oproti UR nižší o 7 807 055 Kč.

Kontrolou předložených účetních výkazů a počítačových sestav bylo zjištěno, že z uvedené celkové částky na kapitálové výdaje bylo celkem 10 524 152,98 Kč zaúčtováno na výdajovou položku 6121 - stavby.

Investiční transfer nefinančním podnikatelským subjektům na položce 6313 činil 66 961,40 Kč.

Nákup dlouhodobého nehmotného majetku na položce 6119 činil 80 000 Kč,

nákup pozemků na výdajové pol. 6130 činil celkem 743 836 Kč a

na nákup dopravních prostředků na výdajové položce 6123 bylo vynaloženo celkem 56 386 Kč.

Kontrolou výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti

UR obce.

K 31.12. 2017 skončilo hospodaření obce především díky nižším výdajům řádově vyšším kladným saldům příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 10 737 159,64 Kč oproti UR, který předpokládal záporné saldo hospodaření ve výši - 10 000 000 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen také výkaz Zisku a ztráty obce sestavený k 30.6.2017, ze dne 19.7.2017.

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. 2017 absolutní výše 27 768 452,82 Kč. K nim vykázané náklady celkem činily 15 114 688,29 Kč. Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období roku 2017 tak dosáhl výše + 12 653 764,53 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v Rozvaze.

Na straně výnosů byly kromě jiného evidovány nově na účtu 642 jiné pokuty a penále ve výši 10 000 Kč, na účtu 644 výnosy z prodej materiálu byla evidována částka 23,36 Kč, výnosy z prodeje pozemků na účtu 647 činily 2 280 767,76 Kč.

Ostatní výnosy z činností na účtu 649 činily 96 114,15 Kč.

Čerpání fondů bylo v I. pololetí r. 2017 nulové.

Výnosy z přecenění reálnou hodnotou na účtu 664 činily 2 197 267,15 Kč.

Výnos z dlouhodobého finančního majetku na účtu 665 činily 206 720 Kč.

Na straně nákladů byly kromě jiného na účtu 543 zaúčtovány dary v částce 56 961,38 Kč, pololetní výše odpisů na účtu 551 činila 2 551 885 Kč, náklady z prodaných pozemků na účtu 554 činily 2 280 460 Kč, náklady z DDM evidované na nákladovém účtu 558 byly evidovány ve výši 351 430,90 Kč.

Kontrola byl předložen také výkaz zisku a ztráty obce sestavený k 31.12.2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze ze dne 14.2.18 bylo zjištěno, že výnosy obce celkem k 31.12. 2017 dosáhly výše 52 064 147,08 Kč.

K nim vykázané náklady celkem činily celkem částku 32 041 655,31 Kč.

Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období za rok 2017 tak dosáhl výše +20 022 491,77 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Součástí výnosů byly kromě jiného i výnosy z prodeje pozemků na účtu 647 ve výši 2 303 460,70 Kč,

ostatní výnosy z činností na účtu 649 ve výši 260 933,05 Kč.

Výnosy z dlouhodobého finančního majetku na účtu 665 činily 206 720 Kč.

Výnosy z přecenění reálnou hodnotou na účtu 664 činily 2 241 596,73 Kč.

Čerpání fondů bylo nulové.

Na nákladových účtech byly kromě jiného uvedeny provedené odpisy dlouhodobého majetku v celkové výši 5 107 606 Kč.

Dary a jiné bezúplatná předání na účtu 543 činily 91 562,03 Kč.

Prodaný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 553 byl nulový a prodané pozemky na účtu 554 činily 2 291 788,30 Kč.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 byly vykázány ve výši 986 201,90 Kč.

Výkaz Zisku a ztráty obce za rok 2017 byl sestaven pouze v hlavní činnosti, hospodářskou činnost v roce 2017 obec nevykazovala.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rovněž Rozvaha obou obcí zřízených PO.

Stálá aktiva MŠ netto k 30.6.2017 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 1 342 215,13 Kč nebyly prováděny žádné odpisy majetku.

Zůstatek BU k 30.6.2017 na rozvahovém účtu 241 činil 1 752 339,97 Kč.

Zůstatek BU FKSP k 30.6.2017 na rozvahovém účtu 243 činil 31 896,61 Kč.

PO MŠ účtuje také o finančních fondech přičemž k 30.6.2017 činil jejich stav celkovou částku + 101 254,84 Kč.
MŠ nevykazovala žádné dlouhodobé pohledávky, ani závazky.

Stálá aktiva netto ZŠ k 30.6.2017 byla rovněž nulová. Ani ZŠ nevlastnila k 30.6.2017 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 3 533 584,66 Kč nebyly prováděny žádné odpisy dlouhodobého majetku.
Zůstatek finančních prostředků evidovaných na rozvahovém účtu 241- BU evidovaný k 30.6.2017 činil 3 552 310,33 Kč.
Zůstatek BU FKSP činil 49 202,53 Kč.
ZŠ účtuje také o finančních fondech a k 30.6.2017 vzrostl jejich celkový stav na 241 707,94 Kč.

Kontrola byla předložena rovněž Rozvaha MŠ a ZŠ sestavená k 31.12. 2017.

Kontrolou této Rozvahy u MŠ bylo zjištěno, že byla provedena korekce SA o celkovou částku 1 496 636 653 Kč. Přičemž celý jednorázový odpis byl proveden na účtu 028 DDHM. Jiný dlouhodobý majetek MŠ neevidovala.
Zůstatek BU na rozvahovém účtu 241 činil 814 237,57 Kč a jeho meziroční pokles činil 354 634 Kč.
Na BU FKSP evidovaném na rozvahovém účtu 243 došlo ke konci roku 2017 k mírnému nárůstu na 19 906,07 Kč.
Zůstatky fondů MŠ ke konci roku 2017 vzrostly celkem o + 26 530 Kč na 109 023,10 Kč.
Aktiva celkem netto ve výši 1 199 157,53 Kč se rovnala pasivům celkem a jejich meziroční pokles činil - 338 822 Kč.

Kontrolou Rozvahy ZŠ ze dne 19.2. 2018 bylo zjištěno, že byla provedena korekce SA o celkovou částku 3 916 677,91 Kč. Přičemž se jednalo o jednorázový odpis ve výši 108 570,50 Kč na účtu 018 DDNeM a jednorázový odpis na účtu 028 činil 3 808 107,41 Kč.
Zůstatek BU na rozvahovém účtu 241 činil 2 157 150,33 Kč a jeho meziroční nárůst činil + 502 452 Kč.
Také na BU FKSP evidovaném na rozvahovém účtu 243 došlo ke konci roku 2017 k nárůstu o 45 744 Kč na 58 680,81 Kč.
Zůstatky fondů ZŠ ke konci roku 2017 vzrostly celkem o + 452 372 Kč na 635 400,80 Kč. Největší nárůst + 358 480 Kč byl zaznamenán na rozvahovém účtu 414 - RF z ostatních titulů.
Aktiva celkem netto ve výši 3 332 665,84 Kč se rovnala pasivům celkem a byla o 760 308 Kč vyšší, než v roce 2016.

Výkaz zisku a ztráty
zřízených
příspěvkových
organizací

Kontrola byla předložena rovněž Výkazy zisku a ztráty MŠ a ZŠ ze dne 17.7. 2017 sestavené k 30.6.2017.
Z předložených účetních výkazů je zřejmé, že:
- Výnosy celkem MŠ byly realizovány pouze v Hlavní činnosti a dosáhly celkové výše 3 572 413,81 Kč. Z toho 2 823 000 Kč představovaly výnosy z transferů. Částku 749 272,96 Kč tvořily výnosy z činností.

K uvedeným výnosům byly vykázány Náklady celkem ve výši 2 603 715,73 Kč. Přičemž největší nákladovou položku představovaly mzdové a s nimi související náklady.
Náklady na pořízení DDM na účtu 558 činily 50 386 Kč, ostatní finanční náklady činily 6 404 Kč.
Vykázaný HV z běžného účetního období k 30.6.2017 tak dosáhl výše + 968 698,08 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 30.6.2017 částku 8 819 646,84 Kč.
Z toho částku 8 094 000 Kč představovaly výnosy z transferů. Výnosy z

"vlastní činnosti" činily celkem 725 433,20 Kč.

Náklady celkem z hlavní činnosti vykázala ZŠ ve výši 7 098 389,83 Kč. Přičemž největší nákladovou položku představovaly mzdové a s nimi související náklady.

Náklady na pořízení DDM na účtu 558 činily 137 374 Kč.

Výsledek hospodaření ZŠ z běžného účetního období z hlavní činnosti byl k 30.6.2017 vykázán ve výši + 1 721 257,01 Kč.

ZŠ Zdounky vykazovala k 30.6. 2017 také hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek z hospodářské činnosti ZŠ byl k 30.6.2017 vykázán ve výši - 2 745,02 Kč.

V souvislosti ze ztrátou z hospodářské činnosti kontrola upozornila, že hospodářská činnost má sloužit k lepšímu využití stávajících prostředků PO a k získání dalších prostředků k financování hlavní činnosti. Hospodářská činnost nesmí být dotována z činnosti hlavní.

Celkový HV z běžného účetního období ZŠ činil k 30.6. 2017 částku + 1 718 511,99 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Kontrole byly předloženy rovněž Výkazy zisku a ztráty MŠ a ZŠ Zdounky sestavené k 31.12.2017.

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

Výnosy celkem k uvedenému datu dosáhly výše 5 959 433,87 Kč a byly o cca 300 000 Kč vyšší, než ke konci roku 2016. Rozhodující část výnosů představovaly výnosy z transferů v celkové výši 4 630 125 Kč, jejichž meziroční nárůst činil + 178 973 Kč.

Výnosy z vlastní činnosti MŠ činily celkem 1 329 004,64Kč, z toho prodeje služeb na účtu 602 byly 432 583 Kč a byly v podstatě na úrovni r. 2016.

Jiné výnosy z vlastních výkonů na účtu 609 představovaly 131 750 Kč a ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 byly zaúčtovány ve výši 764 671,64Kč.

Čerpání fondů bylo v r. 2017 nulové.

Náklady celkem z hlavní činnosti byly vykázány ve výši 5 937 349,89 Kč, z toho rozhodující část nákladů tvořily mzdové a další s nimi související náklady. Odpisy dlouhodobého majetku na nákladovém účtu 551 byly nulové.

Náklady z DDM na účtu 558 činily 250 558,50 Kč. Tato částka by se měla objevit jako nárůst na rozvahovém účtu 018, respektive 028.

Ostatní finanční náklady na nákladovém účtu 569 byly vykázány ve výši 6 659,06 Kč.

Vykázaný HV z hlavní činnosti MŠ z běžného účetního období k 31.12.2017 tak činil + 22 083,98 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Pokud se týká ZŠ vykazovala ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2017 hlavní i hospodářskou činnost.

Celkové výnosy z hlavní činnosti vykázala ZŠ za sledované období ve výši 15 202 161,05 Kč, přičemž rozhodující část 13 436 969,50 Kč představovaly výnosy z transferů, které byly o 1 229 026,50 Kč vyšší, než v r. 2016.

Výnosy z vlastní činnosti činily celkem 1 764 717,19 Kč a oproti minulému roku došlo k jejich nárůstu o 427 846 Kč, přičemž Výnosy z prodeje služeb na účtu 602 byly vykázány ve výši 882 179 Kč, což bylo v podstatě na úrovni skutečnosti r. 2016.

Jiné výnosy z vlastních výkonů představovaly 69 110 Kč. Ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 meziročně vzrostly na 813 428,19 Kč.

Čerpání fondů bylo v roce 2016 nulové.

Náklady celkem z hlavní činnosti byly vykázány ve výši 15 166 616,54 Kč z toho rozhodující část tvořily mzdové a další s nimi související náklady. Odpisy dlouhodobého majetku byly nulové.

Opavy a údržba dosáhly výše 535 888 Kč.

Náklady z DDM na účtu 558 byly vykázány ve výši 400 563,35 Kč.

Vykázaný HV z hlavní činnosti z běžného účetního období ZŠ k 31.12.2017 tak činil +35 544,51 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 242 558 Kč, jednalo se o výnosy z prodeje služeb na účtu 602 (obědy) + výnosy z pronájmu na účtu 603 ve výši 6 300 Kč.

Náklady celkem na hospodářskou činnost byly vykázány ve výši 223 617,90 Kč, přičemž hlavní nákladovou položkou byly náklady mzdové a náklady s nimi související.

Spotřeba materiálu byla vykázána ve výši 153 526,90 Kč, spotřeba energie -2 488 Kč, opravy a údržba činily 7 912 Kč.

Odpisy byly vykázány jako nulové.

HV z hospodářské činnosti k 31.12.2017 byl vykázán ve výši +18 940,10 Kč.

HV ZŠ celkem za rok 2017 tak činil +54 484,61 Kč /35 544,51Kč +18 940,10Kč/ a byl shodný s údajem uvedeným v Rozvaze ZŠ sestavené k 31.12. 2017.

Darovací smlouvy K 30.6. 2017 neobdržela obec do příjmů žádné věcné ani finanční dary většího finančního objemu.

Ani ze svého rozpočtu neposkytovala obec dary velkého finančního objemu.

Ze svého rozpočtu poskytla obec věcné dary, které byly po schválení orgány obce součástí SR, respektive UR.

Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná předání ve VZaZ sestaveném k 30.6. 2017 bylo zaúčtováno celkem 56 961,38 Kč.

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 58 873 Kč (25 355 Kč + 23 954 Kč + 2 447 Kč + 7 117 Kč).

Kontrole byly předloženy dvě Darovací smlouvy ze dne 24.7., respektive 27.7. 2017 uzavřené mezi obcí, jako dárce a fyzickými osobami, jako obdarovanými. Každá DS byla uzavřena na 5 000 Kč za účelem úhrady nákladů spojených s pořádáním kulturních akcí. Obě částky byly vyplaceny hotově z pokladny obce a doloženy řádnými výdajovými pokladními doklady č. 409/2017, respektive 418/2017.

K 31.12. 17 byly na výdajovou položku 5194 zaúčtovány věcné dary v celkové výši 80 741,60 Kč. Na nákladovém účtu 543 byly zaúčtovány dary a jiná bezúplatná předání v celkové výši 91 562,03 Kč.

Na výdajové položce 5492 byly zaúčtovány dary obyvatelstvu v celkové výši 16 800 Kč.

Rada obce na své schůzi č. 8/2017 dne 26.7. 2017 schválila svým usnesením č. RO 8/2017/158 Darovací smlouvu na částku 5 000 Kč pro hudební těleso 4 sisters ul. Nádražní Zdounky.

Kontrolou bylo zjištěno, že věcné a finanční dary byly z rozpočtu, po schválení v Radě obce, poskytovány v minimální výši a byly součástí SR, respektive UR obce.

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 na základě jejich písemných žádostí a po schválení v ZO doloženy **"Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí neinvestiční dotace č. /2017"** 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 306 200 Kč např.:

neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 40 000 Kč pro MS Jaro Zdounky, VP Smlouva č. 1/2017,
 neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 10 000 Kč pro MS Lípa Soběsuky, VP Smlouva č. 3/2017,
 neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 30 000 Kč a 10 000 Kč pro SDH Nětčice, VP Smlouva č. 14/2017 a 15/2017,
 neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 150 000 Kč pro TJ Zdounky, VP Smlouva č. 21/2017 atd.,

na výdajovou položku 5223 - neinvestiční transfery církvím a náboženským spolkům, kam byla zaúčtována největší částka 300 000 Kč, jako finanční příspěvek na opravu elektroinstalace a výmalbu kostela, VP Smlouva č. 23/2017.

a na výdajovou položku 5229 - ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím, kam byla zaúčtována celková částka 770 000, např.

neinvestiční transfer z rozpočtu obce ve výši 700 000 Kč pro Dechový orchestr Zdounečanka, VP Smlouva č. 20/2017,

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. 2017.**

A povinnost nevyužité finanční prostředky vrátit na účet poskytovatele nejpozději do 31.12. 2017.

Součástí všech Veřejnoprávních smluv bylo i "Vyúčtování veřejnoprávní kontroly za rok 2017".

Byla provedena kontrola čerpání např. neinvestiční dotace 150 000 Kč pro TJ Zdounky a dotace 300 000 Kč pro Římskokatolickou farnost Zdounky - bez nedostatků.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši **842 400 Kč** na příjmovou **položku 4112** (49,34% UR) neobdržela obec v průběhu první poloviny roku 2017 žádnou dotaci (transfer).

K 31.12. 2017 obdržela obec celkem tyto transfery:

Na příjmovou položku 4112 v rámci SDV obdržela obec celkovou částku 1 684 900 Kč.

Na příjmovou položku 4111 obdržela obec neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy ve výši **125 000 Kč**. Tato částka byla pod UZ 98071 určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu ČR.

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

Čerpání účelového transferu na volby do Parlamentu ČR probíhalo správně na OdPa 6114. Z obdrženého účelového transferu 125 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 67 295 Kč. Nevyčerpaná částka a následná vratka činila 57 705 Kč a byla součástí FV za rok 2017, účet 374.

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

Ostatní neinvestiční transfery ze SR na příjmové položce 4116 činily celkem 937 928,85 Kč. Z této částky bylo pod UZ 14004 určeno 50 000 Kč na věčné vybavení neinvestiční povahy.

Tato částka byla použita k částečné úhradě fa. č. 817010343 ze dne 31.5. 2017 vystavené firmou Požární bezpečnost s.r.o. Jihlavy na částku 63 230 Kč.

Částka 539 448,25 Kč byla pod UZ 15011 určena na financování akce "Kompostéry pro občany obce Zdounky". Tento účelový neinvestiční transfer byl použit k částečné úhradě fa. č. 211170303 ze dne 20.7. 2017 vystavené firmou

ELKOPLAST CZ, s.r.o. Zlín na částku 574 750 Kč za dodávku 80 ks + 100 ks kompostérů PROFI 800 a PROFI 1050.

Vlastní zdroje obce na realizaci této akce činily 15 % tj. 95 196,75 Kč.

Částka 348 480,60 Kč byla pod UZ 33063 určena jako průtoková dotace pro místní ZŠ. Tato dotace byla neprodleně přeposlána příslušné PO.

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že přijaté transfery byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Smlouvy nájemní

Ve sledovaném období I. pololetí r. 2017 neuzavřela obec žádnou novou nájemní, respektive pachtovní smlouvu většího finančního objemu. Příjmy z pronájmu obecních pozemků na příjmové položce 2131 ve výši 53 855 Kč, respektive příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí na příjmové položce 2132 v celkové výši 667 483 Kč byly realizovány na základě stávajících nájemních smluv.

V průběhu kontrolovaného období byly průběžně uzavírány aktuální nájemní smlouvy na pronájem obecního majetku popřípadě byly uzavírány nájemní smlouvy ze strany obce, jako nájemce. Kontrola byla např. Nájemní smlouva ze dne 31.1. 2017 uzavřená mezi obcí, jako nájemcem a firmou WAA Invest. s r.o., jako pronajímatelem. Jednalo se o pronájem reklamní plochy za částku 5 000 Kč na období od 1.1. 2017 do 30.6. 2017.

Obdobná smlouva byla uzavřena na období od 1.7. 2017 do 31.12. 2017.

Atd.

Rada obce na své schůzi č. 9/2017 dne 30.8. 2017 schválila Dohodu o dočasném užívání obecního pozemku p.č. 533/1-9 595m² - trvalý travní porost v k.ú. Divoky - nájemní smlouvu s organizací Junák - Český skaut, středisko Psohlavci UH na dobu 10 let za úplatu 200 Kč/rok.

Dále Dohodu o dočasném užívání obecního pozemku p.č. 535/1- 5 206 m² - trvalý travní porost v k.ú. Cvrčovice - nájemní smlouvu s fyzickou osobou na dobu 10 let za úplatu 200 Kč/rok.

Rada obce na své schůzi č. 13/2017 dne 13.12. 2017 schválila pronájem obecních pozemků p.č. 131/6- 569m² - trvalý travní porost a pronájem dalších pozemků specifikovaných v usnesení č. RO 13/2017/207 za celkový nájem 20 725 Kč/rok s platností od 1.2. 2018.

Celkové příjmy z pronájmu obecních pozemků v r. 2017 na příjmové položce 2131 činily 243 343,70 Kč. Na příjmové položce 2132 byly realizovány příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí v celkové výši 1 290 660 Kč, z toho největší částka 828 344 Kč byly realizovány na § 3612 - bytové hospodářství.

Kontrolou bylo zjištěno, že veškeré příjmy z pronájmu dlouhodobého majetku obce jsou doloženy řádnými nájemními smlouvami, záměry pronájmu tohoto majetku jsou v řádných termínech zveřejňovány na úředních deskách obce.

Po schválení v orgánech obce (Rada) jsou průběžně uzavírány, respektive rušeny dílčí nájemní smlouvy.

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 2017 byla mezi obcí a dodavatelskými firmami uzavřena řada Smluv o dílo.

Na základě výše uvedeného VŘ byla s vítězem uzavřena řádná kupní smlouva.

Kontrola byla předložena Kupní smlouva ze dne 26.6. 2017 uzavřená mezi obcí, jako kupujícím a firmou ELKOPLAST CZ, s.r.o. Zlín, jako prodávajícím.

Předmětem smlouvy byla dodávka 80 ks kompostérů o objemu 800 l,

100 ks kompostérů o objemu 1 050 l a

1 ks kontejneru na textil o objemu 2.5 m³

za vysoutěženou cenu 475 000 Kč bez DPH, respektive 574 750 Kč včetně DPH.

Rada obce na své schůzi č. 8/2017 dne 26.7. 2017 svým usnesením č. RO 8/2017/155 schválila Dodatek č. 1 ke smlouvě na realizaci díla "Revitalizace středu obce Zdounky". Předmětem tohoto dodatku bylo navýšení ceny díla o 150 834,21 Kč.

Také ve II. pololetí r. 2017 byla uzavřena řada smluv o dílo. Na základě výše uvedených dvou VŘ byla po schválení v orgánech obce uzavřena dne 28.11. 2017 Smlouva o dílo s firmou Josef Sklenařík, Hlinsko p. Hostýnem. Předmětem této smlouvy byla realizace díla " Obec Zdounky - Stavební úprava VO" za vysoutěženou cenu 315 857,19 Kč včetně DPH s termínem ukončení 15.12. 2017.

Dále byla dne 28.11. 2017 na základě výsledků VŘ uzavřena Smlouva o dílo č. 07/2018/Na. Předmětem této smlouvy byla realizace díla " Obec Zdounky - Kolumbárium" za vysoutěženou cenu 1 222 900 Kč včetně DPH s termínem ukončení 15.4. 2018.

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 2017 dosáhly výše 11 000 Kč. Celá tato částka byla zaúčtována na příjmovou položku 3111, jako příjem z prodeje obecních pozemků.

Příjem z prodeje obecních pozemků byl doložen např. Kupní smlouvou ze dne 3.5. 2017 uzavřenou mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím. předmětem smlouvy byl prodej nově vzniklého pozemku p.č.647/19 - ostatní plocha o výměře 6 m2 za dohodnutou kupní cenu 600 Kč. Záměr prodej byl zveřejněn v řádném termínu na úřední desce obce a schválen na zasedání ZO dne 30.3. 2017, usnesením č. 1/2017/6.

Kontrola byla dále předložena Kupní smlouva ze dne 10.5. 2017 uzavřená mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 693/2 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 103 m2 v k.ú. Zdounky za dohodnutou kupní cenu **10 300 Kč.**

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

Záměr prodej byl zveřejněn v řádném termínu na úřední desce obce a schválen na zasedání ZO dne 30.3. 2017, usnesením ZO č. 1/2017/7 a č.ZO 1/2017/8 atd.

V I. pololetí r. 2017 se uskutečnila rovněž směna pozemků specifikovaných ve Směnné smlouvě ze dne 18.1. 2017 uzavřené mezi obcí a ŘK farností Zdounky. Cena Směňovaných pozemků byla stanovena Znaleckým posudkem č. 3078/247/2016 ze dne 19.10. 2016.

Rovněž záměr směniti tyto pozemky byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu na úředních deskách obce a schválen v příslušných orgánech obce. Schváleno na zasedání ZO dne 15.12. 2016, Usnesením č. 4/2016/64.

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 996 Kč.

V průběhu I. pololetí roku 2017 obec dlouhodobý majetek také pořizovala (z toho některý nakupovala). Celkové kapitálové výdaje obce dosáhly výše 7 406 745,42,44 Kč, z toho byla částka 6 376 492,22 Kč zaúčtována na výdajovou položku 6121 - stavby, nákup strojů na položce 6122 činil 118 526,59 Kč a na nákup pozemků na výdajové položce 6130 bylo vynaloženo celkem 551 726 Kč.

Také nákup pozemků byl doložen řádnými Kupními smlouvami.

Kontrola byla předložena např. Kupní smlouva ze dne 22.2. 2017 uzavřená mezi fyzickou osobou, jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byl prodej pozemků specifikovaných v článku I a II této smlouvy za dohodnutou cenu 114 030 Kč.

Převod těchto nemovitostí odsouhlasilo ZO na svém zasedání dne 15.12. 2016, Usnesením ZO č. 4/2016/65.

atd.

Celkové kapitálové příjmy z prodeje dlouhodobého majetku obce v r. 2017 činily 38 460 Kč. Celá tato částka byla realizována na kapitálové příjmové

položce 3111, jako příjem z prodeje obecních pozemků.

Kromě již výše uvedené KS v částce 10 300 Kč byl prodej obecních pozemků doložen dalšími řádnými kupními smlouvami ze dne 6.11. 2017 na částku 13 505 Kč, respektive KS ze dne 24.11. 2017 atd.

Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedené Kupní smlouvy obsahovaly kromě ostatních náležitostí rovněž údaje o zveřejnění záměru prodeje a jeho následného schválení v orgánech obce.

Naopak kapitálové výdaje na nákup pozemků na položce 6130 činily v r. 2017 celkovou částku 743 836 Kč.

Také tento investiční výdej byl doložen řádnými kupními smlouvami.

Dále Rada obce na své schůzi č. 12/2017 dne 22.11. 2017 doporučila ZO ke schválení majetkoprávní vypořádání (směnu) pozemků po stavbě "Silnice III/43215" se Zlínským krajem a pronájem pozemků specifikovaných v usnesení č. RO 12/2017/200.

Smlouvy o přijetí úvěru	V I. pololetí roku 2017 neuzavřela obec žádnou smlouvu o přijetí bankovního úvěru, ani jiné dlouhodobé, nebo krátkodobé půjčky. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 30.6.2017 nulový. Ani ve II. pololetí r. 2017 neuzavřela obec žádnou smlouvu o přijetí bankovního úvěru, ani jiné dlouhodobé, nebo krátkodobé půjčky. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12.2017 nulový.
Smlouvy o půjčce	Z předložených účetních a dalších podkladů je zřejmé, že obec v I. pololetí roku 2017 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. Výše těchto splátek činila k 30.6. 2017 celkem 106 070,70 Kč, což bylo 49,34% SR obce. Obdobný stav byl zjištěn také ve II. pololetí roku 2017. Na výdajovou položku 5660 nebylo účtováno. Celková výše splátek půjček od fyzických osob na příjmové položce 2460 byla zaúčtována ve výši 214 981,08 Kč, což je na úrovni SR obce.
Smlouvy o ručení	Dle vyjádření starosty obce, v průběhu roku 2017 neručila obec svým majetkem za závazky jiných právnických ani fyzických osob.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném účetním období roku 2017 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 o výpůjčce	Na základě výsledků VŘ, po nákupu kompostérů a v souladu s podmínkami účelového neinvestičního transferu z MŽP ČR uzavřela obec s jednotlivými občany ve II. pololetí roku 2017 Smlouvy o výpůjčce kompostérů ve smyslu ustanovení § 2193 a násl. a zákona č. 89/2012 Sb. občanský zákoník. Předmětem těchto smluv byly zahradní kompostéry komunálního odpadu typu PROFI 800/PROFI 1050 o objemu 800 l, respektive 1 050 l na dobu určitou 5 let ode dne podpisu této smlouvy. Po uplynutí této doby se vypůjčitel stává vlastníkem kompostéru. V rámci místní části Těšánky se jednalo o 15 smluv, v rámci místní části Nětčice se jednalo o 30 smluv, v rámci místní části Divoky se jednalo o 14 smluv, v rámci místní části Cvrčovice se jednalo o 23 smluv atd.
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	V průběhu I. pololetí r. 2017 realizovala obec ve smyslu příslušných ustanovení

k veřejným
zakázkám

zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění např. VŘ na realizaci akce "Kompostéry pro občany obce Zdounky". Přípravu a průběh všech VŘ řešila na svých příslušných jednáních Rada obce.

Na přípravě a průběhu realizace této dotace se na základě písemných smluv podílelo několik externích firem. Např. na základě Smlouvy o dílo č. 6/2017 ze dne 6.6. 2017 prováděla externí firma Ing. Markéta Hošková, Zlín "manažerské řízení přípravy a realizaci projektu z Operačního programu Životní prostředí" za dohodnutou cenu 10 000 Kč bez DPH.

Přípravu a průběh VŘ na tuto akci realizovala pro obec na základě Příkazní smlouvy ze dne 20.4. 2017 externí firma Poradenství P+P s.r.o. Dřevohostice a to za dohodnutou cenu 12 100 Kč včetně DPH.

Na základě Zadávací dokumentace ze dne 28.4. 2017 zpracované touto firmou a po zveřejnění písemné "Výzvy k předložení nabídky" ze dne 28.4. 2017 podaly své nabídky v požadovaném termínu, rozsahu a kvalitě na realizaci akce "Kompostéry pro občany obce Zdounky" tři firmy.

Kontrola byl předložen "Protokol o otevírání obálek s nabídkami" ze dne 12.5. 2017.

Jmenovaná tříčlenná hodnotící komise provedla posouzení předložených nabídek o kterém dne 12.5. 2017 zpracovala "Protokol o jednání hodnotící komise". Z předloženého protokolu je zřejmé, že nabídka jedné firmy nesplňovala požadované technické parametry. Dne 12.5.2017 bylo zpracováno písemné "Oznámení rozhodnutí zadavatele o vyloučení tohoto uchazeče z dalšího hodnocení".

Ze zbývajících dvou nabídek se na prvním místě s nižší nabídkovou cenou 475 000 Kč bez DPH umístila firma ELKOPLAST CZ, s.r.o. Zlín.

Následně zpracoval zadavatel VŘ dne 25.5. 2017 písemné "Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky".

Na základě výsledků VŘ a po schválení v orgánech obce byla s vítěznou firmou uzavřena řádná smlouva o dílo.

Rada obce na své schůzi č. 7/2017 dne 21.6. 2017 schválila svým usnesením č. RO 7/2017/143 Kupní smlouvu s firmou ELKOLAST CZ, s.r.o. Zlín na nákup "Kompostérů pro občany obce Zdounky" za vysoutěženou cenu 475 000 Kč bez DPH.

Dle předložených podkladů realizovala obec ve II. pololetí r. 2017 ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění pouze VŘ malého rozsahu.

Kontrola byly předloženy podklady k VŘ malého rozsahu na akci Kolumbárium II a Stavební úpravy veřejného osvětlení. Z předložených podkladů a z vyjádření starosty obce je zřejmé, že obě tyto VŘ organizovala obec ve vlastní režii.

Na základě písemné výzvy předložily své nabídky na realizaci akce **"Zdounky - stavební úprava VO"** ve stanoveném termínu, rozsahu a kvalitě **tři firmy**. Rada obce na své schůzi č. 12/2017 dne 22.11. 2017 schválila jako vítěznou nabídku firmy Josef Sklenařík Hlinsko .p Hostýnem s nejnižší nabídkovou cenou 315 857,19 Kč včetně DPH, usnesení č. RO12/2017/193.

Na základě písemné výzvy předložilo své nabídky na realizaci akce **"Kolumbárium II"** ve stanoveném termínu, rozsahu a kvalitě celkem **pět firem**. Rada obce na své schůzi č. 12/2017 dne 22.11. 2017 schválila jako vítěznou nabídku firmy ČAK CZ s.r.o. KM s nejnižší nabídkovou cenou 1 222 900 Kč, usnesení č. RO12/2017/194.

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 31.3. 2017 za účetní období roku 2016. Přezkoumání provedla nezávislá auditorka (PF audit) ve dnech 20.2. 2017 až 24.2. 2017.

Z předložené zprávy je zřejmé, že "Při přezkoumání hospodaření PO MŠ Zdounky za rok 2016 nebyly zjištěny nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písmeno b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb.", ve znění pozdějších předpisů.

V rámci provedeného přezkoumání bylo zjištěno, že "zaúčtované dohadné položky na el. energii a plyn byly zřejmě neodpovídající nákladům vynaloženým na tyto energie v předchozím roce". V této souvislosti upozornila auditorka na "případná rizika", která mohou mít negativní dopad na hospodaření PO ve smyslu záměrného snížení základu daně.

Obdobným způsobem a se stejnými výsledky byla provedena také kontrola hospodaření PO ZŠ Zdounky. Doloženo Zprávou o výsledku přezkoumání ze dne 31.3. 2017.

V době auditu za r. 2017 nebyly výsledky kontrol hospodaření obcí zřízených PO za r. 2017 ještě k dispozici. Dle vyjádření starosty obce kontroly prováděné externí auditorkou v souladu s uzavřenou smlouvou teprve probíhaly.

Zápis 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.

V I. pololetí r. 2017 se uskutečnilo celkem 7 jednání Rady obce.

Kontroly byly předloženy Zápis a Usnesení z jednotlivých jednání Rady obce č. 1/2017 ze dne 4.1.2017, až č. 7/2017 ze dne 21.6.2017.

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. 2017 se uskutečnilo dalších šest jednání Rady obce. Kontrole byl předložen Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č. 8/2017 ze dne 26.7.2017, č. 9/2017 ze dne 30.8.2017, Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č. 10/2017 ze dne 21.9.2017, Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č. 11/2017 ze dne 25.10.2017, Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č. 12/2017 ze dne 22.11.2017 a

Zápis a Usnesení z jednání Rady obce č. 13/2017 ze dne 13.12.2017.

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

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.

Zápis z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

K 30.6. 2017 se uskutečnila dvě jednání ZO. Kontroly byly předloženy oba zápisy z jednání ZO a usnesení z těchto jednání, které se uskutečnily v I. pololetí roku 2017.

Jednalo se o Zápis a Usnesení č. 1/2017 ze zasedání ZO konaného dne 30.3.2017 a Zápis a Usnesení č. 2/2017 ze dne 29.6.2017.

Předložené zápisy a usnesení z jednání ZO 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 2017 se uskutečnila další dvě jednání ZO. Kontroly byl předložen Zápis a Usnesení ze zasedání ZO Zdounky č. 3/2017 konaného dne 27.9.2017 a Zápis a Usnesení ze zasedání ZO Zdounky č. 4/2017 konaného dne 21.12. 2017.

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 30.6.2017 skutečnou částku 106 070,70 Kč, což je 49,34% SR, respektive UR.

Nově poskytnuté půjčky z FRB na výdajové položce 5660 nebyly.

Byla provedena kontrola okruhu FRB k 30.6. 2017

ost. dlouhodobé pohledávky 469	491 645,46 Kč	
BÚ fondů	236 1 014 340,84 Kč	
ostatní fondy 419		1 014 340,84 Kč

celkem	1 505 986,30 Kč	1 014 340,84 Kč (- 491 645,46Kč).
--------	-----------------	-----------------------------------

Rozdíl 491 645,46 Kč (evidovaný na rozvahovém účtu 469) 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 31.12.2017 částku 214 981,08 Kč, což je 99,99 % UR i SR obce. Nově poskytnuté půjčky z FRB na položce 5660 v roce 2017 účtovány nebyly. Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy činil 1 066 922,41 Kč.

469	382 735,08 Kč	
236	1 066 922,41 Kč	
419		1 066 922,41 Kč

celkem	1 449 657,49 Kč	1 066 922,41 Kč (rozdíl 382 735,08 Kč)
--------	-----------------	--

Rozdíl 382 735,08 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 právnickými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
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 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zdounky dne 6. dubna 2018

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Martin Drkula, starosta obce Zdounky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil 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 6. dubna 2018

Ing. Martin Drkula
starosta


.....
podpis

OBEC ZDOUNKY
768 02 Zdounky
okr. Kroměříž
tel./fax 573 365 108
IČO 287938, DIČ CZ00287938

1 x obdrží: Obec Zdounky

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