



Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Zdounky Zdounky 27 768 02 Zdounky
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. března 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 17051/2018	KUSP 17051/2018 EKO

Zpráva č. 264/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zdounky, IČ: 00287938
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.9.2018 - 21.9.2018 (dílčí přezkoumání)
26.3.2019 - 29.3.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 18.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.3.2019 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. Jana Brázdilová

Obec Zdounky zastupovali:
starosta: Ing. Martin Drkula
účetní: Jana Kochaničková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 30. 11. 2017 do 22. 12. 2017. Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zpracován na straně příjmů na jednotlivé příjmové třídy 1 až 4 v jejich podrobném členění, a na straně výdajů byl zpracován na jednotlivé paragrafy. Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 46 534 900,00 Kč, výdaje ve výši 62 534 900,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 16 000 000,00 Kč byl kryt přebytky hospodaření z minulých let, a to ze zůstatku bankovního účtu obce, jehož stav k 1. 1. 2018 byl ve výši 39 289 141,56 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření Obce Zdounky do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2018 bylo schváleno 14 změn rozpočtu: RO č. 1 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 44 500,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 7. 2. 2018, usnesením č. RO 2/2018/31. RO č. 2 navýšení příjmů (pol. 8115) i výdajů o částku 1 100 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 15. 3. 2018, usnesením č. ZO 2/2018/18. RO č. 3 došlo k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno na jednání RO dne 4. 4. 2018, usnesením č. RO 4/2018/64. RO č. 4 došlo k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno RO dne 2. 5. 2018, usnesením č. RO 5/2018/80. RO č. 5 došlo k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno RO dne 23. 5. 2018, usnesením č. RO 6/2018/87. RO č. 6 došlo k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno RO dne 6. 6. 2018, usnesením č. RO 7/2018/103. RO č. 7 došlo k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno ZO dne 14. 6. 2018, usnesením č. ZO 3/2018/36 RO č. 8 došlo k navýšení příjmů i výdajů o 232 300,00 Kč, dále došlo k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno RO dne 25. 7. 2018, usnesením č. RO 9/2018/114. RO č. 9 došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 50 200,00 Kč a dále k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno RO dne 29. 8. 2018, usnesením č. RO 10/2018/119. RO č. 10 došlo k navýšení příjmů i výdajů o 150 000,00 Kč a dále k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno ZO dne 20. 9. 2018, usnesením č. ZO 4/2018/52. RO č. 11 došlo k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno RO dne 17. 10. 2018, usnesením č. RO 12/2018/151. RO č. 12 došlo k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno RO dne 21. 11. 2018, usnesením č. RO 13/2018/163. RO č. 13 došlo k úpravě v paragrafech a položkách ve výdajích, schváleno RO dne 12. 12. 2018, usnesením č. RO 14/2018/174. RO č. 14 došlo k navýšení příjmů o 4 249 600,00 Kč, a k úpravě v paragrafech a položkách v příjmech a ve výdajích, schváleno ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. ZO 5/2018/37. Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 4 726 600,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 1 577 000,00 Kč. Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny

rozdíly.

Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, usnesením č. ZO 4/2017/48. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Rozpočet byl schválen v navržené podobě, tedy příjmy ve výši 46 534 900,00 Kč, výdaje ve výši 62 534 900,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 16 000 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý přebytky hospodaření z minulých let – tedy zůstatkem finančních prostředků na bankovním účtu obce.

Závazným ukazatelem rozpočtu byly schváleny paragrafy.

Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném (dne 21. 12. 2017) rozpočtu na rok 2018 byly **schváleny neinvestiční příspěvky** zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO):

"**Základní škola Zdounky, příspěvková organizace**" ve výši **2 416 100,00 Kč** (§ 3113 pol. 5331). Dne 2. 1. 2018 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení byla částka ve výši 2 416 100,00 Kč určena jako příspěvek na provoz, částka ve výši 15 000,00 Kč byla na audit ZŠ a částka ve výši 750 000,00 Kč byla určena na rekonstrukci kuchyňky I. st.

Rozpočtovým opatřením **nebyl** schválený neinvestiční příspěvek do 31. 12. 2018 **upraven**. Do 31. 12. 2018 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v plné výši (pol. 5331).

Byla provedena kontrola účtu 349 0301 „Závazky k vybraným místním vládním institucím, ZŠ“ dle HUK za 12/2018, nebyl zjištěn rozdíl.

Hospodářský výsledek zřízené PO – ZŠ Zdounky za rok 2017

Byl schválen radou obce dne 2. 5. 2018, usnesením č. RO 5/2018/69. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **54 484,61 Kč** a jeho **převod ve výši 27 242,61 Kč do rezervního fondu a ve výši 27 242,00 Kč do fondu odměn**. Převod do fondů byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 6/2018, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO - ZŠ Zdounky za rok 2017

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, usnesením č. RO 3/2018/47.

"**Mateřská škola Zdounky, příspěvková organizace**" ve výši **788 100,00 Kč** (§ 3111 pol. 5331). Dne 2. 1. 2018 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení byla částka ve výši 788 100,00 Kč určena jako příspěvek na provoz, částka ve výši 15 000,00 Kč byla na audit MŠ, na nákup kuchyňského robotu byla určena částka ve výši 90 000,00 Kč a částka ve výši 250 000,00 Kč byla určena nákup 2 ks herních prvků (trampolíny).

Rozpočtovým opatřením **nebyl** schválený neinvestiční příspěvek do 31. 12. 2018 **upraven**. Do 31. 12. 2018 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v plné výši (pol. 5331).

Byla provedena kontrola účtu 349 0302 „Závazky k vybraným místním vládním institucím, MŠ“ dle HUK za 12/2018, nebyl zjištěn rozdíl.

Hospodářský výsledek zřízené PO – MŠ Zdounky za rok 2017

Byl schválen radou obce dne 2. 5. 2018, usnesením č. RO 5/2018/66. Dle

předloženého usnesení byl schválen zisk zřízení PO ve výši **22 083,98 Kč** a jeho **převod ve výši 11 041,98 Kč do rezervního fondu a ve výši 11 042,00 Kč do fondu odměn**. Převod do fondů byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 6/2018, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízení PO - MŠ Zdounky za rok 2017

Byla schválena radou obce dne 7. 3. 2018, usnesením č. RO 3/2018/46.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu ZŠ a MŠ Zdounky na roky 2019 - 2020 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2018 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválené střednědobé výhledy rozpočtu na roky 2019 - 2020 a schválené rozpočty na rok 2018 byly zveřejněny na internetových stránkách zřízených PO dne 22. 12. 2017 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2022, který byl schválen na jednání ZO dne 21. 12. 2017, usnesením č. ZO 4/2017/53. Rozpočtový výhled byl členěn na daňové, nedaňové a přijaté transfery, na straně výdajů na výdaje členěné dle jednotlivých paragrafů. Kontrola prověřila zveřejnění v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Po schválení v ZO byl zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2022 od 22. 12. 2017.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 28. 5. 2018 do 15. 6. 2018 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 14. 6. 2018, usnesením č. ZO 3/2018/28, a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 15. 6. 2018).

Bankovní výpis

V roce 2018 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- č. **153741846/0300** vedený u ČSOB (ZBU) - zůstatek činil **39 807 188,09 Kč** (ověřeno výpis za období 1.12.2018-31.12.2018), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0040** v hlavní knize.

- č. **236493825/0300** vedený u ČSOB (spořicí účet) - zůstatek činil **10 498 291,28 Kč** (ověřeno na výpis za období 1.12.2018-31.12.2018), odpovídal zůstatku na účtu **231 0041** v hlavní knize.

- č. **94-314691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **1 832,19 Kč** (ověřeno na výpis č. 33), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0042** v hlavní knize.

Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12.2018 ve výši **50 307 311,56 Kč** v Rozvaze a hlavní knize.

Účet fondu oprav (bytovka)

-č. **159504833/0300** vedený u ČSOB – zůstatek činil **1 171 014,80 Kč** (ověřeno na výpis za období 1.12.2018-31.12.2018), ověřeno na hlavní knihu a rozvahu za 12/2018, odpovídal zůstatku účtu 236 0140.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2018 **byly uzavřena jedna nová** Dohoda o hmotné odpovědnosti s pracovníci os. č.674.

Evidence majetku

Majetek Obce Zdounky je evidován v programu GINIS Express. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od **1 000 Kč do 60 000 Kč**. DDHM je evidován

na účtu 028 v ocenění od 1 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2018 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 455 527,79 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 6 505,00 Kč – jednalo se o IČ DDNM 044 – program office na st. úřadě

Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 417 420,00 Kč – jedná se o územní plán obce a digitální povodňový plán obce (oprávky ve výši 65 673,00 Kč na účtu 079).

Přírůstek ve výši 320 620,00 Kč – jednalo se o územní plán obce IČ 3/1

Úbytek ve výši 1 128 076,00 Kč – jednalo se o vyřazení starého územního plánu obce IČ 1/1

Účet 021 - Stavby ve výši 365 995 221,28 Kč (oprávky ve výši 80 358 529,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši 7 620 035,57 Kč (jednalo se např. o: IČ 352-3/2 přípojka plynová v celkové výši 10 000,00 Kč, IČ 354/2 dětské hřiště Těšánky ve výši 331 305,66 Kč, IČ 355/2 dětské hřiště Cvrčovice ve výši 178 761,03 Kč, IČ 356/2 kolumbárium II ve výši 1 222 899,81 Kč, IČ 357/2 opěrná zeď Zákostelí ve výši 119 318,10 Kč, IČ 358/2 základna SDH Nětčice ve výši 373 127,70 Kč, IČ 359-60/2 parkovací plocha Nádražní a ve výši 124 938,55 Kč. IČ 361/2 kanalizace Těšánky ve výši 1 797 574,06 Kč a další).

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši 21 189 777,33 Kč (oprávky ve výši 8 245 019,21 Kč na účtu 082).

Přírůstek ve výši 1 172 658,40 Kč – jednalo se o pořízení např.: IČ 62/3 klimatizace OÚ ve výši 241 080,40 Kč, IČ 59-60/3 ukazatel rychlosti s maketou kamery a ve výši 54 982,50 Kč, IČ 63/3 hasičská stříkačka Zdounky ve výši 210 000,00 Kč, IČ 57/3 nákladní elektrotříkolka ve výši 59 540,00 Kč, IČ 58/3 skákací hrad ve výši 62 073,00 Kč, IČ 61/3 klavír Hoffmann ve výši 490 000,00 Kč.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši 11 242 511,57 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) -**přírůstek** ve výši 695 410,39,00 Kč (např. dopravní zrcadlo Divoky, kancelářská židle 2 ks, kávovar, set na sezení 10 ks, betonová lavička, párty stan, kancelářské skříně, pracovní stůl 2 ks, kancelářský kontejner 2 ks, chladnička, vánoční osvětlení, počítač HP, monitor k PC, křovinořez, chladnička, kávovar, vysavač a další).

Úbytek ve výši 131 500,00 Kč (např. mobilní telefon Lenovo, křovinořez, skluzavka se schůdky, prolézačka, pyramida Čmelda, tiskárna HP, stůl na PC, motorová pila, zásobník sběrný k zametači, postřikovač, kancelářské křeslo, skříň, konferenční stůl, psací stůl, skřínky a další).

Účet 031- Pozemky ve výši 22 441 142,73 Kč - **přírůstek** ve výši 225 956,00 Kč (nákup, směna, bezúplatný převod), **úbytek** ve výši 14 791,70 Kč (prodej, směna).

Kontroly byly předloženy výpisy z katastru nemovitostí, dle jednotlivých lokalit (místních částí) a příslušného zařazení do katastru nemovitostí členěné na jednotlivé parcely vč. výměry v m2, jejichž součet odpovídal součtu jednotlivých AÚ v účetnictví obce. Kontrola upozorňuje na nezbytnost zavedení účetní evidence pozemků, včetně inventárních čísel a příslušné hodnoty v Kč.

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 4 005 914,35 Kč, jednalo se o:

- 042 0014 zastřešení atria DK Zdounky ve výši 246 840,00 Kč
- 042 0027 kanalizace Zdounky ve výši 478 317,00 Kč
- 042 0037 kanalizace Nětčice ve výši 408 186,00 Kč
- 042 0038 kanalizace Divoky ve výši 127 120,00 Kč
- 042 0039 kanalizace Cvrčovice ve výši 760 984,00 Kč
- 042 0042 garáže ul. Střílecká ve výši 138 000,00 Kč
- 042 0054 protipovodňová ochrana obce – hráze ve výši 157 300,00 Kč
- 042 0076 koupě RD Zákostelí čp. 208, 197 ve výši 1 560 665,35 Kč
- 042 0087 výstavba – ul. Cvrčovská ve výši 128 502,00 Kč

Účet 263 – Ceniny ve výši **44 500,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (445 ks stravenek á 100,00 Kč) za období 12/2018.

Účet 132– Zboží na skladě ve výši **9 848,00 Kč**. Jednalo se o publikace o obci (38 ks á 100,00 Kč, 9 ks á 227,00 Kč, pohledy obce Zdounky a místních částí celkem ve výši 4 005,- Kč.

Podrozvahové účty

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1,00 Kč – obec zde evidovala pilu

Účet 909– Ostatní majetek ve výši 5 819 032,75 Kč - evidován majetek zřízených organizací ZŠ a MŠ Zdounky.

Evidence pohledávek

Obec Zdounky evidovala k 31. 12. 2018 následující pohledávky – ***kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.***

Dlouhodobé pohledávky v celkové výši **166 399,98 Kč**, na účtu:

Účet 469 – Ostatní dl. pohledávky ve výši 166 399,98 Kč – obec evidovala nedoplatky z pohledávky z bytů na obecní bytovce čp. 432.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **2 400 830,00 Kč** na účtech:

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **1 260 420,00 Kč** – elektřina, plyn.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **870 445,00 Kč** – jednalo se o nedoplatek za vývoz TKO ve výši 23 500,00 Kč (doloženo) a za poplatek za uložení odpadu na skládce Nětčice (doloženo fakturou) ve výši 846 945,00 Kč.

Účet 192 – OP k pohledávkám ve výši **14 850,00 Kč**

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši **269 965,00 Kč** – jednalo se o vody na bytech, předfinancování ZŠ – NFV, energie.

Evidence poplatků

Evidence poplatků za odpad i za psa je vedena pomocí programu GORDIC. Zde je vedena evidence dle čísel popisných, osob trvale přihlášených, výše ročního poplatku, výše úhrady a datum uhrazení.

Kontrola byla předložena **OZV č. 1/2015 o místních poplatcích**, účinná od 1. 1. 2016, která upravovala mimo jiné poplatky ze psů (část II.) a poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (část V.).

Výše poplatku za TDO byla stanovena ve výši **300,00 Kč** za poplatníka na kalendářní rok. Splatnost poplatku byla stanovena v jedné splátce a to do 30. 4.

Výše poplatku za psa byla stanovena ve výši **100,00 Kč** za prvního psa (za druhého psa i dalšího psa 150,00 Kč). Splatnost poplatku byla stanovena do 30. 4.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 572 889,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 49 050,00 Kč, částky souhlasily s obraty na straně AU 315 0312 a 315 0310.

Byla provedena kontrola tvorby prvotního předpisu v roce 2018:

-pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši 582 000,00 Kč (MD 315.0312/Dal 606.0300),

-pohledávek z poplatků za psy ve výši 48 800,00 Kč (MD 315.0310/Dal 606.0300)

Do konce roku 2018 byl předpis upravován, a to tak, že končený předpis:

-z poplatku za komunální odpad byl ve výši 573 489,00 Kč

K 31. 12. 2018 byl stav pohledávek z místních poplatků:

-pohledávky z poplatků za komunální odpad ve výši **23 500,00 Kč** (souhlasilo s konečným zůstatkem účtu 315 0312)

-pohledávky z poplatků za psy ve výši **0,00 Kč**

Evidence závazků Obec Zdounky evidovala k 31. 12. 2018 **následující závazky** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky v celkové výši **4 077 501,54 Kč** na účtech:

Účet 321- Dodavatelé ve výši **38 052,50 Kč** – doloženo nezaplacenými došlými fakturami, téměř všechny splatné v roce 2019.

Účet 324- Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **366 552,00 Kč** - zálohy na služby spojené s obecními byty.

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **349 822,00 Kč** - mzdy za 12/2018

Účet 336– Sociální zabezpečení ve výši **132 795,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2018.

Účet 337– Zdravotní pojištění ve výši **59 384,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2018.

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši **47 021,00 Kč** - zálohová a srážková daň za 12/2018.

Účet 343 – DPH ve výši **687 298,00 Kč** – doloženo Přiznáním k DPH za 4. čtvrtletí 2018

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **144 320,00 Kč** - vratka dotace na volby prezidenta ČR (63 350,00 Kč) a volby ZO (80 970,00 Kč).

Účet 383- Výdaje příštích období ve výši **134 333,00 Kč** – jednalo se o faktury došlé v lednu 2019, s DUZP v roce 2018 (doloženo kopiemi faktur).

Účet 389- Dohadné účty pasivní ve výši **2 110 420,00 Kč** - dohad spotřeby el. energie a plynu a odhad DPPO za obec za rok 2018

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši **7 504,00 Kč** – zákonné pojištění za zaměstnance

Faktura **Vystavené faktury** byly zpracovány v programu Gordic. K fakturám byly doloženy likvidační listky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. V roce 2018 bylo vystaveno celkem 115 faktur. Namátkovou kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační listky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní, včetně účtování a přiřazení položek a paragrafů rozpočtové skladby. Současně byla každá faktura opatřena razítkem o provedení předběžné řídicí kontroly v souladu se zák. č. 320/2001 Sb., v platném znění, včetně podpisů odpovědných osob. V roce 2018 bylo zaevidováno celkem 1879 přijatých faktur.

Byla provedena kontrola faktur v měsíci červnu 2018, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha **Hlavní kniha** byla sestavena v programu GORDIC za období 12/2018 ze dne 9. 2. 2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2018, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků S účinností od 1. 1. 2011 měla Obec Zdounky zpracovanou "**Směrnici pro provedení inventarizace**".

Starosta obce vydal dne 12.11.2018 Plán inventur na rok 2018, který obsahoval termíny provedení inventarizace. Složení inventarizační komise a likvidační komise bylo schváleno na zasedání ZO 20. 9. 2018, usnesením č. ZO/4/2018/49 a usnesením č. ZO/4/2018/50.

Dále byl předložen Příkaz k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2018 ze dne 12. 11. 2018. Doloženy byly také Pokyny pro provádění inventarizace majetku Obce Zdounky v roce 2018 ze dne 12. 11. 2018.

Doložen byl Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku obce za rok 2018 ze dne 16. 1. 2019.

Proškolení členů inventurních komisí bylo doloženo – Protokolem o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 11. 2018.

**Odměňování
členů
zastupitelstva**

Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 29. 1. 2019 byla sestavena na základě provedené inventarizace a obsahovala: vyhodnocení provedené inventarizace, výsledek inventarizace, prohlášení inventarizační komise. Dle předložené inventarizační zprávy nebyly při inventarizaci zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Kontrola doporučuje, pro tak velké množství majetku zvolit jednotlivé inventurní komise pro každou místní část (a zapojit tak i předsedy osadních výborů).

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2018 (tj. „starého“ i „nového“ zastupitelstva obce).

Výše odměny uvolněného starosty (os. č. 467) byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Vzhledem k tomu, že nedošlo ke změně na pozici uvolněného starosty obce, nebyla odměna nijak krácena, ani nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období.

Uvolněnému starostovi bylo vyplaceno ošatné (vyplac. za 6/2018) za 1. pololetí roku 2018 ve výši 11 600,00 Kč a za 2. pololetí roku 2018 ve výši 15 600,00 Kč (vyplac. za 10/2018) a ve výši 400,00 Kč (vyplac. za 12/2018), (schváleno radou obce dne 28. 1. 2015, výpis usnesení č. 2/2015). Dále byla v souvislosti s předloženou Kolektivní smlouvou, čl. IV. vyplacena odměna k životnímu jubileu ve výši 50 % z celkového průměrného výdělku.

Dále byla podrobena kontrole **výše odměny uvolněné místostarostky** (os. č. 463), která byla také stanovena v souladu s NV č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Opět nedošlo ke změně na pozici uvolněného místostarosty, proto nebyla odměna v roce 2018 krácena, ani nebylo vyplaceno odchodné.

Uvolněné místostarostce byla v souvislosti s Kolektivní smlouvou, čl. IV. vyplacena odměna k životnímu jubileu ve výši 50 % z celkového průměrného výdělku. Dále bylo vyplaceno ošatné za 2. pololetí ve výši 3 600,00 Kč (vyplac. 10/2018) a ve výši 400,00 Kč (vyplac. 12/2018).

V měsíci září 2018 byla dle usnesení č. ZO 4/2018/51 ze dne 20. 9. 2018 byla vyplacena všem zastupitelům (uvolněným i neuvolněným) **mimořádná odměna v podobě 2násobku měsíční odměny**, tak jak to umožněno dle § 76 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Ve výše uvedeném usnesení byla jmenovitě u každého zastupitele mimořádná odměna odůvodněna. Kontrole byla předložena Pozvánka na veřejné zasedání ZO dne 20. 9. 2018, kde byl navržen program v bodě 8) „Vyhodnocení práce zastupitelstva obce ve volebním období 2014-2018“.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce pro nové volební období s účinností od 31. 10. 2018.

Kontrola provedla kontrolu ve vazbě na mzdové listy, a bylo zjištěno, že:

-přestože, na ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018 nebyly zvoleni předsedové osadních výborů, byla jim tato odměna vyplácena již od 31.10.2018, dle usnesení č. ZO 2018/26. **Došlo tak k porušení ust. § 72 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

Jednalo se o odměny u os. č. 173, 510, 478 a 170.

-dále došlo k nesprávnému výpočtu poměrné části odměny v měsíci říjnu 2018, neboli pravidlo „1/30“ (a to k datu 5. 10. 2018 tj. k datu skončení mandátu – tedy k datu prvního dne voleb do OZ, a dále dle ustavujícího ZO při vyplácení funkční odměny za den 31. 10. 2018 – dle usnesení č. ZO 2018/26), **došlo tak k porušení ustanovení § 72 odst. 5 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

Jednalo se o odměny u os. č. 173, 613, 675, 615, 667, 510, 478, 453S1, 170, 171, 677, 614, 676, 159, 622S1, 678.

Odpovědnou pracovnící z oblasti mezd a odměn bylo vysvětleno, že při přepočtu odměny u neuvolněných členů zastupitelstva je program nastaven pro výpočet dle počtu kalendářních dnů daného měsíce, tj. tedy „1/31“ pro měsíc říjen 2018.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly vyhotovovány ručně. Pro výdaje byla vedena souvislá číselná řada (pro doplnění pokladní hotovosti bylo používáno odlišné číslování) od začátku kalendářního roku a pro příjmy byly používány číslované příjmové pokladní bločky se stvrzenkami (jejichž výdej zaznamenávala odpovědná pracovnice).

V roce 2018 bylo vyhotoveno celkem 775 výdajových pokladních dokladů a 1 803 příjmových pokladních dokladů.

Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, cestovními příkazy atd., které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Dále byl dodržen zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (podpisy odpovědných osob).

Součástí vyúčtování pokladny bylo kromě jiného i měsíční vyúčtování spotřeby PHM vozového parku užívaného obcí.

Byla provedena kontrola výdajových pokladních dokladů za měsíc prosinec 2018. Kontrolou výdajových pokladních dokladů bylo zjištěno, že v případě proplácení cestních příkazů nebylo vypláceno stravné (v příslušné stanovené výši). Dle odpovědné pracovnice bylo sděleno, že byla i v případě služební cesty poskytována stravenka ve výši 100,00 Kč (tak jak to vyplývá z Kolektivní smlouvy, bod IV.).

Kontrola proto upozorňuje na nutnost aktualizovat vnitřní směrnici č. 5/2008 k proplácení cestovních náhrad, která stanoví konkrétní výši stravného dle ustanovení § 176 zákona č. 262/2006 Sb. a platné vyhlášky pro daný kalendářní rok. V případě služební cesty, by mělo být vypláceno jen stravné, tak jak to ukládá ust. § 151 zák. č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla zpracovávána ručně, proúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční stav k 1. 1. 2018 činil 0,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. K pokladní knize byl měsíčně přikládán ručně psaný doklad o zaúčtování účetních případů vč. rozpočtové skladby.

Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2018 byl ve výši 0,00 Kč byl ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2018, a pol. 5182 ve výkaze Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2018 v programu GORDIC ze dne 15. 2. 2019. V **části A. 3** byly uvedeny informace o: účtování zásob, o způsobu odpisování, metodě časového rozlišení, ocenění reálnou hodnotou u majetku určeného k prodeji, přepočet cizí měny, peněžní fond, účtování opravných položek.

V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 "**Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**" ve výši 1,00 Kč (dar – el. pila), na účtu 909 "**Ostatní majetek**" ve výši 5 819 032,75 Kč (majetek svěřený PO). V části F. byl přehled o hospodaření s fondem oprav - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 1 171 014,80 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2018 v programu GORDIC ze dne 15. 2. 2019. **Aktiva** ve výši **388 218 745,31 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 425 913 915,03 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 100 367 260,57 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2017 **byl převeden na účet 432 0307 "Výsledek hospodaření předcház. účetních období, VH 2017"** ve výši 20 022 491,77 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 194 ze dne 30. 6. 2018.

Účetnictví ostatní	Odpisy: Odpisový plán na rok 2018 byl sestaven a podepsán starostou obce. Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2018: - odpisy dle HUK za 12/2018 ve výši 5 215 531,00 Kč (účet 551) - odpisy dle vnitřních dokladů: č. 236 ze dne 31. 3. 2018 odpisy ve výši 1 304 840,00 Kč č. 193 ze dne 30. 6. 2018 odpisy ve výši 1 289 137,00 Kč č. 167 ze dne 30. 9. 2018 odpisy ve výši 1 306 793,00 Kč č. 218 ze dne 31. 12. 2018 odpisy ve výši 1 314 761,00 Kč Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 5 215 531,00 Kč, shodné s účtem 551 ve stejné výši. Vazba účtu 028 a 558: Obec realizovala do 31. 12. 2018 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 701 915,39 Kč, odpovídalo součtu obrátů dle HUK za 12/2018 strany MD účtu 018 ve výši 6 505,00 Kč a strany MD účtu 028 ve výši 695 410,39 Kč.												
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2018 byl sestaven v členění dle syntetických a analytických účtů a obsahoval náležitosti dle ustanovení § 14 zákona o účetnictví 563/1991 Sb., v platném znění.												
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2018 dne 22. 1. 2019 v programu GORDIC. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 54 859 745,22 Kč byly plněny na 107,02 %, z toho: <table data-bbox="459 1021 967 1144"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td><td>44 432 830,29 Kč</td></tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td><td>3 894 194,53 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td><td>4 249 600,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td><td>4 565 120,40 Kč</td></tr> </table> Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 44 243 792,61 Kč byly plněny na 69,01 %, z toho: <table data-bbox="459 1227 967 1290"> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td><td>36 450 843,35 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td><td>10 074 949,26 Kč</td></tr> </table> Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 2 282 000,00 Kč (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů) Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 10 615 952,61 Kč + počáteční stav účtů k 1. 1. 2018 40 356 063,97 Kč + pol. 8901 (DPH) 506 309,78 Kč = konečnému stavu účtů k 31. 12. 2018 ve výši 51 478 326,36 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2018). Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny. <i>Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:</i> - § 6409 pol. 3201 ve výši 4 249 600,00 Kč (příjem akcií – dle oznámení o nuceném přechodu) <i>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:</i> - § 2219 pol. 6121 ve výši 406 378,20 Kč (inž. činnost Těšánky – chodníky, kanalizace a vjezdy, parkovací plochy ul. Nádražní, opěrná zeď) - § 2223 pol. 6122 ve výši 109 965,00 Kč (ukazatelé rychlosti) - § 2321 pol. 6121 ve výši 2 573 089,43 Kč (projekt. dokumentace na kanalizaci Zdounky + místní části, inž. činnost průtah Těšánky, výstavba nové kanalizace a TZ stávající kanalizace) - § 3111 pol. 6121 ve výši 239 696,16 Kč (hřiště MŠ) - § 3113 pol. 6121 ve výši 712 933,21 Kč (rekonstrukce kuchyňky I. stupeň ZŠ)	Daňové příjmy ve výši	44 432 830,29 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	3 894 194,53 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	4 249 600,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	4 565 120,40 Kč	Běžné výdaje ve výši	36 450 843,35 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	10 074 949,26 Kč
Daňové příjmy ve výši	44 432 830,29 Kč												
Nedaňové příjmy ve výši	3 894 194,53 Kč												
Kapitálové příjmy ve výši	4 249 600,00 Kč												
Přijaté transfery ve výši	4 565 120,40 Kč												
Běžné výdaje ve výši	36 450 843,35 Kč												
Kapitálové výdaje ve výši	10 074 949,26 Kč												

- § 3231 pol. 6121 ve výši 91 599,42 Kč (oprava sklepů, akustika sálu)
 - § 3231 pol. 6122 ve výši 490 000,00 Kč (nákup klavíru)
 - § 3392 pol. 6121 ve výši 246 840,00 Kč (PD zastřešení atria DK Zdounky)
 - § 3392 pol. 6122 ve výši 62 073,00 Kč (skákací hrad)
 - § 3419 pol. 6121 ve výši 510 066,69 Kč (výstavba hřišť míst. části Cvrčovice a Těšánky)
 - § 3612 pol. 6121 ve výši 976 042,95 Kč (výťah BD)
 - § 3632 pol. 6121 ve výši 1 222 899,81 Kč (kolumbárium II. etapa)
 - § 3635 pol. 6119 ve výši 24 000,00 Kč (územní plán – doplatek z r. 2017)
 - § 3639 pol. 6121 ve výši 870 313,29 Kč (nákup domu č.p. 197 + demolice, opěrná zeď, příprava území pro výstavbu ul. Crčovská)
 - § 3639 pol. 6130 ve výši 186 951,00 Kč (nákup pozemku od Jednoty, pozemek pod domem č.p. 197)
 - § 3745 pol. 6123 ve výši 59 540,00 Kč (elektrotříkolka)
 - § 5512 pol. 6121 ve výši 435 148,67 Kč (výstavba hasičské základny Nětčice)
 - § 5512 pol. 6122 ve výši 210 000,00 Kč (sportovní stříkačka SDH Zdounky)
 - § 6171 pol. 6122 ve výši 241 080,40 Kč (klimatizace OÚ)
- Obec Zdounky měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2018 programem GORDIC ze dne 15. 2. 2019 Obec Zdounky **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady celkem ve výši 39 229 763,83 Kč a výnosy celkem ve výši 55 122 544,64 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 15 892 780,81 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2018. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 16 918 260,81 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 850 000,00 Kč. Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 625 480,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2018.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

V roce 2018 bylo účtováno o **výnosech z prodeje CP** na účtu 661 ve výši **4 249 600,00 Kč**.

Doloženo Oznámením o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018.

Bylo účtováno:

- o předpise pohledávky k 6. 11. 2018 MD 377 0300/D 661 0300 ve výši 4 249 600,00 Kč
- o vyřazení akcií k 6. 11. 2018, MD 561 0300/D 069 0100 ve výši 320 000,00 Kč
- o příjmu peněžních prostředků dne 15. 11. 2018, MD 231 0040/D 377 0300 ve výši 4 249 600,00 Kč OdPa 6409 pol. 3201
- o úrocích dne 15. 11. 2018, MD 341 0040/D 665 0300 ve výši 944,35 Kč pol. 6310

Příjem peněžních prostředků ověřen na výpis č. 2018/219.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "Rozvahy" zřízených příspěvkových organizací: **Základní škola Zdounky** sestavena k 31. 12. 2018 v programu ACE Účto ze dne 13. 2. 2019.

Aktiva ve výši 3 063 408,55 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 4 207 611,12 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 4 207 611,12 Kč na účtech 018 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **1 964 683,53 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **49 205,39 Kč**. V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 62 030,07 k 31. 12. 2018, což je oproti stavu vykázanému v rozvaze rozdíl ve výši 12 824,68 Kč.

Dále byl v Příloze za 12/2018 sledován Fond rezervní. V části "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“ byly nulové hodnoty.

Mateřská škola Zdounky sestavena k 31. 12. 2018 v programu ACE Účto ze dne 13. 2. 2019.

Aktiva ve výši 731 333,63 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 1 611 421,63 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 611 421,63 Kč na účtu 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **385 018,15 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **42 677,71 Kč**. V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 44 934,27 k 31. 12. 2018, což je oproti stavu vykázanému v rozvaze *rozdíl ve výši 2 256,56 Kč*.

Dále byl v Příloze za 12/2018 sledován Fond rezervní. V části "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“ byly nulové hodnoty.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy "**Výkazy zisku a ztráty**" zřízených příspěvkových organizací:

Základní škola Zdounky sestaven k 31. 12. 2018 v programu ACE Účto ze dne 13. 2. 2019. PO v roce 2018 **vykazovala hospodářskou činnost**.

Hlavní činnost: Náklady ve výši 16 553 524,44 Kč, výnosy ve výši 16 585 406,23 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období ve výši 31 881,79 Kč - **odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti)** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Největší podíl měly náklady vykázané na účtu 521 ve výši 9 171 024,00 Kč, dále náklady na účtu 524 ve výši 3 100 040,00 Kč. Náklady z DDM na účtu 558 ve výši 363 672,50 Kč.

Největší podíl na výnosech byl na účtu 672 ve výši 15 122 267,66 Kč a dále na účtu 602 ve výši 887 918,00 Kč.

Hospodářská činnost: Náklady ve výši 569 117,89 Kč, výnosy ve výši 606 417,00 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období ve výši 37 299,11 Kč.

Největší podíl měly náklady na spotřebu materiálu na účtu 501 ve výši 340 579,89 Kč.

Největší podíl tvořily výnosy z prodeje služeb na účtu 602 ve výši 586 367,00 Kč.

Mateřská škola Zdounky sestaven k 31. 12. 2018 v programu ACE Účto ze dne 13. 2. 2019. PO v roce 2018 **nevykazovala hospodářskou činnost**.

Hlavní činnost: Náklady ve výši 5 759 648,19 Kč, výnosy ve výši 5 771 301,66 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období ve výši 11 653,47 Kč - **odpovídal zůstatku** vykázanému v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Největší podíl měly náklady vykázané na účtu 521 ve výši 3 139 751,00 Kč, dále náklady na účtu 524 ve výši 1 064 688,00 Kč. Náklady z DDM na účtu 558 ve výši 114 785,00 Kč.

Největší podíl na výnosech byl na účtu 672 ve výši 4 847 305,00 Kč a dále na účtu 602 ve výši 433 848,00 Kč.

Zřizovací listina

V roce 2018 nedošlo ke změně zřizovacích listin zřízených PO.

Odpisový plán zřízené PO nebyl sestavován, budovy a samostatné movité věci jsou v majetku obce, tudíž zřízené PO neodepisují.

Dohody o pracovní činnosti

Kontroly byly předloženy dvě dohody o pracovní činnosti uzavřené v roce 2018 (s pracovníky os. č. 278 a 664) na činnosti: úklid čekáren, vysypání odpadkových košů a košů na psí exkrementy v obci, úklid prostor na zdravotním středisku. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Dohody o provedení práce

V roce 2018 uzavírala obec Zdounky **dohody o provedení práce**. Dohody byly uzavírány na nahodilé činnosti, např.: zajištění občerstvení na akci pořadající Obcí Zdounky, půjčování knih v oddělení pro děti a dospělé, vítání občánků, blahopřání ke svatbě, kulatá výročí, správce kulturního domu v jednotlivých místních částech, sběr a sečení trávy Cvrčovského hřiště v měsíci červenci 2018 a další.

Byla provedena kontrola dohod o provedení práce uzavřených v souvislosti s volbou Prezidenta ČR a v souvislosti s volbami do OZ, nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Rada obce na svém zasedání dne 3. 1. 2018 a zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 2. 2018 schválili, neinvestiční dotace pro spolky.

Byla provedena namátková kontrola následujících smluv:

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2018** ze dne 22. 1. 2018, uzavřená mezi obcí a Českým svazem chovatelů, základní organizace Zdounky.

- žádost podána 22. 11. 2017
- Smlouva schválena na jednání RO dne 3. 1. 2018, usnesením č. RO 1/2018/10
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 40 000,00 Kč
- dotace je poskytnuta na podporu činnosti ZO ČSCH
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2018
- proplaceno prostřednictvím pokladny obce VPD č. 31 ze dne 23. 1. 2018, účtováno prostřednictvím účtu 373, OdPa 6409 pol. 5222
- při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo předloženo vyúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018**, uzavřená mezi obcí a Mysliveckým spolkem Jaro Zdounky.

- Smlouva schválena na jednání RO dne 3. 1. 2018, usnesením č. RO 1/2018/7
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 40 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na podporu činnosti spolku
- žádost předložena dne 24. 10. 2017
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2018
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce, doklad č. 146 ze dne 22. 1. 2018 (doloženo výpisem z účtu ze dne 22. 1. 2018), účtováno prostřednictvím účtu 373, OdPa 6409 pol. 5222
- při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo předloženo vyúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 20/2018**, uzavřená mezi obcí a Zdounečanka, z.s.

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 15. 2. 2018, usnesením č. ZO 1/2018/7
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 200 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na finanční podporu na kulturní činnost pro rok 2018
- žádost předložena dne 13. 11. 2017
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2018
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce, doklad č. 175 ze dne 26. 2. 2018 (doloženo výpisem z účtu ze dne 26. 2. 2018), účtováno prostřednictvím účtu 373, OdPa 3319 pol. 5229
- při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo předloženo vyúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace **byla zveřejněna v elektronické podobě na webu obce** dne 26. 2. 2018, v souladu s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Kontrola prověřila účtování o veřejnoprávních smlouvách, nebyl zjištěn nedostatek. Bylo účtováno v souladu s ČUS č. 703, na účtu 373 0500 byl k 30. 6. 2018 zůstatek ve výši 1 405 000,00 Kč (jednalo se o veřejnoprávní smlouvy č. 1 – 30).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Zdounky přijala v roce 2018 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 280 000,00 Kč na výdaje související s:

volbou prezidenta ČR - UZ 98 008 ve výši 130 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zúčtováno na Odpa 6118 v celkové výši 23 386,00 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5019 ve výši 524,00 Kč, doloženo fakturou č. 146180009 ze dne 14. 2. 2018 na refundaci mzdy za volby 26. 1. 2018 ve výši 352,00 Kč a fakturou č. 146180002 ze dne 22. 2. 2018 na refundaci mzdy za volby 12. 1. 2018 ve výši 352,00 Kč (z obou faktur částka 524,- Kč)

pol. 5021 ve výši 57 210,00 Kč - odměny členům OVK (28 členů, z toho 5x předseda, 5x zapisovatel a 18x člen) v celkové výši 49 500,00 + DoPP (doloženo 6-ti dohodami) na roznos lístků v celkové výši 7 710,00 Kč

pol. 5039 ve výši 180,00 Kč – viz. výše pol. 5019 refundace mezd (doloženo fakturami), z toho 180,- Kč povinné pojistné

pol. 5175 ve výši 8 736,00 Kč – VPD č. 15 ze dne 12. 1. 2018 ve výši 4 368,00 Kč a VPD č. 38 ze dne 26. 1. 2018 ve výši 4 368,00 Kč (28 členů x 78 x 4 dny), pod UZ 980008

volbami do obecního zastupitelstva - UZ 98187 ve výši 130 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 v celkové výši **23 386,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 58 478,00 Kč - odměny členům OVK (27 členů, z toho 5x předseda, 5x místopředseda, 5x zapisovatel a 12x člen) v celkové výši 53 600,00 + DoPP (doloženo 5-ti dohodami) na roznos lístků a obálkování v celkové výši 4 878,00 Kč

pol. 5139 ve výši 6 340,00 Kč – nákup kancelářských potřeb a označení na volby – doloženo VPD č. 568 ve výši 4 133,00 Kč, faktura č. z KDF 1668 ve výši 2 207,00 Kč.

pol. 5175 ve výši 4 212,00 Kč – VPD č. 594 ve výši 4 212,00 Kč za nákup občerstvení pro členy volební komise (27 členů x 78 x 2 dny).

Na účtu 374 byla k 31. 12. 2018 evidována **vrátka** dotace na volby prezidenta ČR (63 350,00 Kč) a volby ZO (80 970,00 Kč).

pol. 4112 ve výši 1 769 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu k 31. 12. 2018 byla rozpočtovaná částka 1 769 800,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 232 320,40 Kč – jednalo se o **průtokovou dotaci pro ZŠ Zdounky**, doloženo Dopisem z KÚZK ze dne 25. 7. 2018, jednalo se o neinvestiční dotaci z rozpočtu kapitoly 333-MŠMT na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů.

pol. 4121 ve výši 1 000,00 Kč – jednalo se o neinvestiční dotaci od obce Soběsuky na SDH II. na základě smlouvy z předchozích let.

Smlouvy o dílo

Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Předmětem kontroly byly namátkově následující smlouvy, které uzavřela obec Zdounky v 1. pololetí 2018:

Obec Zdounky jako kupující

a) Kupní smlouva uzavřena dne 4. 4. 2018. Předmětem smlouvy dle čl. 1. byl pozemek p.č. 684 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 275 m², jehož součástí byla stavba, budova s č.p. 197, Zdounky, vše zapsáno na LV č. 1535, pro k.ú. Zdounky.

Dle čl. 3. byla dohodnuta kupní cena **ve výši 300 000,00 Kč**.

Nákup pozemku vč. domu č.p. 197 byl **schválen na jednání ZO** dne 15. 3. 2018, usnesením č. ZO 2/2018/16.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 10. 4. 2018 a zápis byl proveden dne 2. 5. 2018.

Kontrola byl předložen doklad č. 26 ze dne 3. 5. 2018 o úhradě ve výši 300

000,00 Kč, ověřeno na výpis z bankovního účtu ze dne 3. 5. 2018 (účtováno MD 321/D231 § 3639 pol. 6121).
Předpis byl účtován dne 2. 5. 2018, dokladem č. 17 (MD 042/D321 ve výši 300 000,00 Kč).

Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2018 neuzavřela obec smlouvu o úvěru ani nečerpala úvěry z minulých let.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou zjištěno, že byl zveřejněn Záměr prodeje pozemků p.č. 523 o výměře 469 m ² – ostatní plocha a p.č. 524 o výměře 162 m ² – ostatní plocha. Záměr byl zveřejněn v období od 3. 5. 2018 do 15. 6. 2018. j Na jednání ZO dne 14. 6. 2018 byl schválen prodej výše uvedených pozemků za cenu 400 Kč/m ² (bez DPH), usnesením č. ZO 3/2018/24. V době kontroly nebyl prodej zrealizován.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V prvním pololetí 2018 byly realizovány následující veřejné zakázky: 1. „Rekonstrukce kuchyňky, cvičné jídelny, WC, archivu a chodby na I. stupni ZŠ ve Zdounkách“ – obec si výběr realizovala sama ve vlastní režii 2. „Silnice II/432: Těšánky, průjezdní úsek“ 3. „Oprava komunikace ulice Nádražní, Zdounky – I. – III. etapa“ – obec si výběr realizovala sama ve vlastní režii Kontrola byla podrobena akce „Silnice II/432: Těšánky, průjezdní úsek“ Kontrola byla předložena „Příkazní smlouva č. 2018007/V“ ze dne 8. 2. 2018. Dle čl. I. se příkazník zavázal obstarat organizační zajištění výběrového řízení na veřejnou zakázku „Silnice II/432: Těšánky, průjezdní úsek – chodníky, vjezdy, kanalizace“. Dle čl. III byla sjednána odměna pro příkazníka ve výši 35 000,00 Kč (bez DPH). Dle předložené dokumentace k veřejné zakázce byla zveřejněna Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku „Silnice II/432: Těšánky, průjezdní úsek“, zjednodušené podlimitní řízení ze dne 23. 2. 2018. Dle které bylo v bodě 11. stanoveno základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Výzva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 23. 2. 2018. Dle předložené dokumentace bylo osloveno celkem 5 firem k podání nabídky, všechny firmy zaslaly nabídky. Dne 16. 3. 2018 proběhlo otevírání obálek, doložen Protokol o otevírání obálek. Žádná z nabídek nebyla s posuzování vyloučena. Základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. S vítěznou firmou ČAK CZ s.r.o. byla dne 2. 5. 2018 sepsána Smlouva o dílo. Dle čl. I. byl sjednán předmět smlouvy (díla), a to zhotovení komplexní zhotovení stavby „Silnice II/432: Těšánky, průjezdní úsek“. Dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 4 893 853,80 Kč (bez DPH). Na profilu zadavatele byla smlouva o dílo zveřejněna dne 2. 5. 2018. V době dílčí kontroly nebyla smlouva doplňována. Kontrola byla předložena faktura: Č. z KDF 1465 od firmy ČAK CZ, s.r.o., ze dne 30. 6. 2018, za práce dle Smlouvy o dílo v celkové výši 1 639 220,49 Kč (PDP). Celková cena díla a dodržení Smlouvy o dílo bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Na jednání RO schválena Smlouva o dílo dne 4. 4. 2018, usnesením č. RO 4/2015/52.
Vnitřní předpis a směrnice	V první polovině roku 2018 schválilo ZO na svém jednání Směrnici č. 1/2018 o udělování čestného občanství obce Zdounky. Ostatní směrnice zůstávají v platnosti, kontrola doporučuje provést revizi stávajících směrnic.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontroly byly předloženy: Zpráva nezávislého auditora ze dne 16. 5. 2018. Jednalo se o provedení auditu účetní závěrky ZŠ Zdounky k 31. 12. 2017. Dle předložené zprávy byl zjištěn nesprávný odhad nákladů na energie. Další nedostatky nebyly zjištěny. Zpráva nezávislého auditora ze dne 16. 5. 2018. Jednalo se o provedení auditu účetní závěrky MŠ Zdounky k 31. 12. 2017. Dle předložené zprávy byl zjištěn nesprávný odhad nákladů na energie. Další nedostatky nebyly zjištěny.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila v roce 2018. Jednalo se o výpisy usnesení ze schůze rady č. 1/2018 – 14/2018. Jednání Rady obce Zdounky se uskutečnilo 3. 1., 7. 2., 7. 3., 4. 4., 2. 5., 23. 5., 6. 6., 27. 6., 25. 7., 29. 8., 12. 9., 17. 10., 21. 11., 12. 12. 2018.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2018 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 15. 2., 15. 3., 14. 6., 20. 9., 31. 10. – ustavující ZO, a 20. 12. 2018). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Zdounky neměla zřízený žádný peněžní fond. Fond rozvoje bydlení byl dle odpovědné osoby splacen v minulých letech. Prostřednictvím pol. 2460 jsou proúčtovávány splátky půjček uzavřených v letech 1999 (mělo by být doplaceno v roce 2019). V roce 2018 (do 31. 12. 2018) bylo na splátkách uhrazeno celkem 216 335,10 Kč (pol. 2460). Zůstatky účtů k 31. 12. 2018: 469 – ost. dlouhodobé pohledávky ve výši 166 399,98 Kč 236 – běžné účty fondů – bytové hospodářství (fond oprav) ve výši 1 171 014,80 Kč 419 – ostatní fondy ve výši 1 171 014,80 Kč (rovnalo se účtu 236)
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Zdounky sestavená k 31. 12. 2017 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2018 usnesením č. ZO 3/2018/29. Kontroly byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 14. 6. 2018.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

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

§ 72 Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Přestože, na ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018 nebyly zvoleny předsedové osadních výborů, byla jim tato odměna vyplácena již od 31.10.2018, dle usnesení č. ZO 2018/26. § 72 Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Došlo k nesprávnému výpočtu poměrné části odměny v měsíci říjnu 2018, neboli pravidlo „1/30“ (a to k datu 5. 10. 2018 tj. k datu skončení mandátu – tedy k datu prvního dne voleb do OZ, a dále dle ustavujícího ZO při vyplácení funkční odměny za den 31. 10. 2018 – dle usnesení č. ZO 2018/26), došlo tak k porušení ustanovení § 72 odst. 5 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

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 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
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 29. března 2019

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis



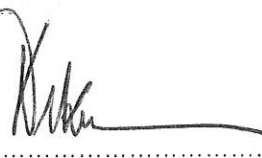
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. března 2018

Ing. Martin Drkula
starosta

podpis



1 x obdržel: Obec Zdounky

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

OBEC ZDOUNKY

768 02 Zdounky

okr. Kroměříž

tel./fax 573 365 108

IČO 287938, DIČ CZ00287938

Poznámka:

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

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

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