

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Zástřizly Zástřizly 31 768 05 Koryčany
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. dubna 2018	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 85614/2017	KUSP 85614/2017 IAK

Zpráva č. 583/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zástřizly, IČ: 00380857
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**25.4.2018 - 26.4.2018** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne

25.4.2018

předáním pověření ke kontrole a ukončena dne

26.4.2018

podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání:Obecní úřad Zástřizly, Zástřizly 31
768 05 Koryčany**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Zástřizly zastupovali:starosta: Bc. Igor Valenta
účetní: Karla Valentová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven v příjmové části i ve výdajové části podrobně v členění na Paragrafy a na položky. Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáváním v ZO. (vyvěšen dne 7.12.16, sňato dne 22.12.16) na úřední desce obce ve výši 2 113 000 Kč na straně příjmů i výdajů. Rozpočet obce na rok 2017 byl navržen jako vyrovnaný s nulovým saldem příjmů a výdajů po konsolidaci. V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn také v elektronické podobě, umožňující vzdálený přístup.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2017 v řádném termínu před koncem roku 2016, nehospodařila obec na počátku roku 2017 dle pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2017 došlo k sedmi změnám schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2006 o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění. Kontrola bylo předloženo všech 7 rozpočtových opatření, která byla schválena starostou a místostarostkou obce a následně potvrzena na příslušných jednáních ZO. ZO na svém 5. zasedání dne 9.12. 2015 zmocnilo starostu obce prováděním rozpočtových změn s tím, že bude předloženo na nejbližším zasedání ZO. RO č.1 schv. v ZO dne 26.4.17 (Převod mezi položkami), RO č.2 schv. v ZO dne 17.6.17 (Převod mezi položkami), RO č.3 schv. v ZO dne 30.8.17 (Převod mezi položkami), RO č.4 schv. v ZO dne 31.8.17 (Př. +25 000 Kč, Vy.+25 000 Kč na volby), RO č.5 schv. v ZO dne 13.12.17 (Převod mezi položkami), RO č.6 schv. v ZO dne 21.3.17 (Převod mezi položkami) a RO č.7 schv. v ZO dne 21.3.17 (Př.+269 700 Kč,Vy.-295 000 Kč), Změny SR 2017 CELKEM Př.+294 700 Kč,Vy. -270 000 Kč. Rozpočtovými opatřeními byly schválené příjmy navýšeny celkem o+294 700 Kč na částku 2 427 700 Kč. Celkové výdaje obce byly sníženy o -270 000 Kč na částku 1 863 000 Kč. Provedenými úpravami SR došlo ke vzniku kladného salda hospodaření ve výši + 564 700 Kč. Veškeré provedené změny rozpočtu se promítly na příslušné řádky účetního výkazu Fin 2-12 M k 31.12. 2017.
Rozpočtový výhled	Rozpočet obce na rok 2017 vycházel z RV obce který schválilo ZO na svém zasedání č. 8/14 dne 10.12.14 na roky 2017 - 2018. ZO na svém zasedání č. 7/2016 dne 29.12.16 schválilo RV obce na roky 2019 - 2020. RV obce byl sestaven v základním členění v příjmech dle jednotlivých příjmových tříd a ve výdajích v základním členění na běžné výdaje a na kapitálové výdaje.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce na řádném zasedání dne 29. prosince 2016 v navržené podobě. Po schválení byl rozpočet podrobně rozepsán na jednotlivé položky a zanesen do účetního výkazu Fin 2-12 M sloupec -1- schválený rozpočet. Schválený rozpočet byl vyvěšen na úřední desce obce dne 2.1. 2017 až do doby schválení rozpočtu na další rok.
Stanovení	Obec není zřizovatelem žádné organizační složky, ani příspěvkové organizace,

závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím
Závěrečný účet

tudíž nestanovovala žádné závazné ukazatele svým organizacím.

Návrh ZU obce za rok 2016 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáváním v ZO na úřední desce obce. Vyvěšen dne 30.5.17 a sňat dne 17.6.17. Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 provedeného KU ZK..

V uvedeném termínu byl návrh ZU obce za rok 2016 vyvěšen také v elektronické podobě umožňující vzdálený přístup.

V elektronické podobě byla zveřejněna také Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.

ZU obce za rok 2016 byl projednán a schválen v navržené podobě na zasedání ZO dne 14.6.2017 výrokem - bez výhrad.

Na tomto jednání schválilo ZO rovněž roční Účetní závěrku obce za rok 2016.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky za r. 2016.

Bankovní výpis

V průběhu roku 2017 účtovala obec o dvou bankovních účtech. Jednalo se o běžný účet obce číslo 1418961399/0800 u ČS, evidovaný na rozvahovém účtu 231 40.

Bankovní výpisy byly obci předkládány dekadně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo. Obec využívala také bankovního účetnictví, jeho výpisy však netiskla.

Počáteční stav BU k 1.1.17 ve výši 1 012 297,43 Kč (výpis č.A1, strana 1/1) a konečný stav účtu k 31.12.17 ve výši **1 563 510,96 Kč** byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy, údaje v Rozvaze a dalších účetních výkazech - byly bez rozdílů. Účet č. 94-816691/0710 u ČNB, evidovaný na rozvahovém účtu 231 041 měl počáteční stav k 1.1. 2017 ve výši 794 375,68 Kč a byl shodný k příslušným bankovním výpisem.

Konečný stav účtu k 31.12.17 činil **877 034,88 Kč**.

Celkový stav rozvahového účtu 231 činil k 31.12.17 částku **2 440 545,84 Kč** a byl shodný s údaji v Rozvaze, HUK a dalších účetních výkazech.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.

U nehmotného majetku nedošlo v roce 2017 k nárůstu, ani úbytku evidovaného majetku.

Na účtu 018 došlo k jednorázovému odpisu majetku ve výši 36 826,40 Kč.

Na účtu 019 byl v souladu se schváleným odpisovým plánem proveden odpis v celkové výši 56 321 Kč a jeho stav netto činil 89 479 Kč.

Majetek evidovaný na účtu 031 - pozemky ve výši 2 082 537,74 Kč meziročně vzrostl o + 36 793 Kč, což bylo shodné s účtováním na výdajovou položku 6130 - nákup pozemků.

V evidenci na účtu 032 - kulturní předměty byla evidována částka 4 Kč, meziročně nedošlo k nárůstu.

Do evidence majetku na účtu 021 - stavby byla zařazena celková částka 158 304 Kč. Na položku 6121 byla zaúčtována celková částka 156 714 Kč, (rozdíl 1 590 Kč = kauce na odkup stodoly).

Stav brutto pak činil 7 510 109 Kč. Po provedených odpisech účtu 021 v celkové výši 2 754 094 Kč činil jeho stav netto částku 4 756 015 Kč.

V evidenci majetku na účtu 022 nedošlo k žádné změně.

Konečný stav tohoto účtu po celkových odpisech ve výši 215 715 Kč činil 167 259 Kč netto.

Zůstatek účtu 028 ve výši 775 184 Kč byl jednorázově odepsán. Do evidence na tento účet byl zařazen DDHM v celkové výši 109 708 Kč, což bylo shodné s účtováním na položku 5137, respektive s údajem na účtu 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Z evidence byl vyřazen DDHM v celkové částce 9 906 Kč.

Nedokončený majetek obec na účtu 042 byl nulový.

Na účtu 069 byly evidovány akcie v celkové výši 20 000 Kč.

Evidence pohledávek

K 31.12.17 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky celkem ve výši 82 083 Kč brutto i netto. Jejich meziroční pokles činil 2 503 Kč.

Poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 meziročně mírně vzrostly a činily 65 060 Kč (zálohy na energie).

Na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti byla evidována částka 17 023 Kč, jednalo se o nájemné za pronájem plynárenského zařízení na účtu 315 50.

Prostřednictvím účtu 315 bylo proučtováno celkem 158 251 Kč.

Zůstatek účtu 311 - odběratelé byl nulový.

Dlouhodobé pohledávky obec nevykazovala.

Evidence závazků

V roce 2017 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 140 344 Kč a jejich meziroční nárůst činil + 35 390 Kč.

Jednalo se o krátkodobé závazky evidované na účtu 321- dodavatelé ve výši 5 313 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery na účtu 374 činily 18 211 Kč, jednalo se o nevyčerpanou dotaci na volby, která je předmětem FV za r. 2017.

Na účtu 384 výnosy příštích období byla evidována 10 000 Kč a dohadné účty pasivní v částce 65 060 Kč byly evidovány na účtu 389.

Dlouhodobé závazky obec k 31.12.17 byly nulové.

Faktura

Byla provedena kontrola faktur za rok 2017.

Předložené fa. obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů.

Pokud se týká věcné správnosti byly jednotlivé účetní případy zaúčtovány v souladu s platnou rozpočtovou skladbou, účtovou osnovou a ČÚS.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně Hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK za období 12/2017 ze dne 31.1. 2018 u všech rozvahových účtů a jejich ročních obrátů. Údaje v HUK a v Rozvaze byly shodné.

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Byla provedena kontrola počátečních stavů rozvahových účtů k 1.1.17, obrátů na jednotlivých účtech a konečných stavů k 31.12.17. Obraty na účtech vycházely z účetnictví obce.

Dále byly prověřeny obraty především na majetkových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na nákupy a prodeje, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401 a další účty zachycující jmění účetní jednotky.

Dále obraty na účtech 231, 261 atd. - bez zjištěných rozdílů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2017 k datu 31.12.2017 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a Směrnice č. 2/11 Inventarizace majetku a závazků, která byla 3.10.11 schválena a tímto dnem nabyla účinnosti.

Příkaz k provedení inventarizace za rok 2017 vydal starosta dne 14.12.2016.

Kontrola byl předložen "Plán inventur pro rok 2017" ze dne 15.12.2017, který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů inventarizační komise a termíny inventarizačních prací.

Z předloženého plánu inventur je zřejmé, že byla v obci jmenována IK 1+6 členů kteří byli rozděleni do tří komisí.

Proškolení členů IK bylo doloženo podpisy členů IK a bylo provedeno dne 13.12. 2017 v budově OU.

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 (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2017).

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení atd.) za účetní období roku 2017.

Součástí byl i Zápis o vyřazení majetku z příslušných majetkových účtů. Z evidence na účtu 028 byla vyřazena celková částka 9 906 Kč (multifunkční zařízení 5 661 Kč + tiskárna HP 1020).

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2017 zpracovala IK dne 4. ledna 2018 "Inventarizační zprávu za rok 2017", podepsanou všemi členy IK.

Z údajů uvedených v této zprávě je zřejmé, že Inventarizaci majetku, pohledávek a závazků nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Z obcí předložených podkladů k inventarizaci je zřejmé, že fyzická inventarizace majetku a dokladová inventarizace pohledávek a závazků obce k 31.12. 2017 proběhla v podstatě v souladu s příslušnými ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění a Vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena ručně vedená Kniha došlých faktur /závazků/, která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (pořadové číslo, číslo faktury, dodavatel, číslo účtu, celková částka, datum splatnosti, úhrada, číslo dokladu). V knize bylo zaznamenáno celkem 153 ks došlých faktur včetně několika fa. se splatností v lednu 2018. Tyto fa. byly správně evidovány na rozvahovém účtu 321.

Z titulu neuhrazených faktur vykazovala obec krátkodobé závazky evidované na účtu 321 - dodavatelé v celkové výši 5 313,00 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena také kniha vystavených faktur (pohledávek), která byla vedena také ručně. Jednalo se o obcí vystavené faktury, kterých bylo celkem 6 ks, z toho 1 fa. v částce 17 023 Kč měla splatnost až v lednu 2018 (uhrazeno 23.3. 2018). K 31.12. 2017 evidováno na rozvahovém účtu 315.

Předložená kniha splňovala náležitosti § 13 zákona o účetnictví v platném znění (číslo fa., datum vystavení, odběratel, částka, datum splatnosti, uhrzeno dne, číslo dokladu).

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn neuvolněného starosty, místostarostky a dalších členů ZO podle aktuální Přílohy k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. účinné od 1.1.2017.

Nová výše odměny neuvolněného starosty a místostarostky obce a dalších neuvolněných členů ZO ve smyslu výše uvedených změn nebyla provedena. V platnosti zůstala měsíční výše odměn schválená na ustavujícím zasedání ZO. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že nebyly vypláceny mimořádné odměny.

K 31.12. 2017 bylo na položce 5023 - odměny členů ZO zaúčtováno celkem 150 700 Kč, což představuje 99,80 % UR obce, oproti SR byly skutečné odměny o 14 300 Kč nižší.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11

zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami.

Kontrolou předložených příjmových a nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.

Pokladní kniha
(deník)

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány dvěma číselnými řadami. V pokladní knize bylo evidováno celkem 79 ks příjmových pokladních dokladů (P 79) a 181 ks výdajových pokladních dokladů (V 181).

VPD č. 181 byla částka 424 Kč použita na nákup daru do tomboly a tím byla pokladna vynulována.

Pokladní kniha byla vedena ručně. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, měsíční zůstatky a počáteční stavy hotovosti na sebe navazovaly. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílů.

Obec měla stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 35 000 Kč. ZO souhlasilo s jeho navýšením pro případy např. výběru poplatků atd. na 50 000 Kč. Prostřednictvím pokladny, účtu 261 bylo v hotovosti proúčtováno celkem 207 568 Kč. K 31.12.17 byla pokladna vynulována, položka 5182 byla nulová.

Kontrola byly předloženy zápisy o 1/4 letních kontrolách pokladní hotovosti a cenin - bez nedostatků, stavy pokladny byly shodné s údaji v pokladní knize. Kontrolou prováděl FV obce.

Příloha rozvahy

Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2017 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. Předložená Příloha ze dne 19.3.2018 obsahovala předepsané náležitosti, stavby obce byly rozepsány v požadovaném členění,

rovněž tak obcí evidované pozemky byly rozepsány v předepsaném členění a byly shodné s obcí vedenou evidencí.

Rozvaha

K 31.12.2017 sestavila obec Rozvahu za období 12/2017 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 19.3. 2018 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.

Byla provedena tzv. korekce (odpisy) Stálých aktiv v celkové výši 3 838 140,40 Kč z toho jednorázový odpis drobného dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 018 činil 36 826,40 Kč a drobného dlouhodobého hmotného majetku obce na účtu 028 ve výši 775 184 Kč.

Zbytek odpisů na ostatních účtech byl prováděn v souladu se schváleným odpisovým plánem

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účtech 051, respektive 052 byly k 31.12.17 nulové.

Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 041 i 042 byl k 31.12.2017 nulový.

Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK a inventury - bez rozdílů. Aktiva celkem netto ve výši 9 674 716,58 Kč se rovnala pasivům celkem, jejich meziroční nárůst činil +658 089 Kč.

Účetní deník

Ke každému bankovnímu výpisu je přikládán účetní deník, který obsahuje tyto údaje: Den, Doklad, SUzu, OdPa, Pol, ZP, UZ, Orj, Org, MD, Dal, který obsahuje náležitosti ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Obsahem účetního deníku jsou veškeré příjmy a výdaje ke kterým došlo v průběhu účetního období a jejich zachycení v časové posloupnosti v účetnictví obce.

Účetní doklad

Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 2017 účtováno byly

	doloženy účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady a další, které byly zaúčtovány jako předpis a následně jejich skutečné zaúčtování v návaznosti na příslušné bankovní výpisy.
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 $(2\,342\,000 + 2\,313\,000 + 2\,995\,000 + 2\,427\,700) / 4 = 2\,519\,425$ Kč. Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky obce k 31.12. 2017 byly na účtu 451 nulové byla hodnota sledovaného ukazatele bezpředmětná.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2017 sestavený dle nabídky účetního programu GORDIC, v členění SU, AU, položky a popis. Předložený ÚR obsahoval aktuálně obcí používané AU.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	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 19.3.2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2017 dosáhly výše 2 427 624,23 Kč, což je na úrovni UR obce. Také jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4 byly oproti UR, plněny rovnoměrně a na úrovni UR obce. Daňové příjmy v absolutní výši 2 218 348,05 Kč nebyly překročeny a činily 100 % UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 126 476,18 Kč představovaly 99,98 % UR. Kapitálové příjmy, které byly rozpočtovány ve výši 1 000 Kč byly ve skutečnosti nulové. V r. 2017 neprodala obec žádný dlouhodobý majetek. Skutečné přijaté transfery 82 800 Kč byly na úrovni UR obce. Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2017 činily 1 793 751,50 Kč, což bylo 96,28 % UR, z toho rozhodující část činily běžné výdaje obce ve výši 1 600 244,50 Kč. Kapitálové výdaje v absolutní skutečné výši 193 507 Kč byly na úrovni UR obce. Kapitálové výdaje byly účtovány převážně na položku 6121 v celkové výši 156 714 Kč, z toho 100 914 Kč na § 6171 - činnost místní správy za digitalizace kabelové televize, na položku 6130 byl zaúčtován nákup pozemků ve výši 36 793 Kč. Kontrolou příjmových a výdajových položek nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR. Obec hospodařila dle SR, respektive UR. K 31.12.2017 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +633 872,73 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce sestavený k 31.12.2017 ze dne 19.3. 2018. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu vykazovala obec výnosy i náklady pouze v hlavní činnosti. Výnosy celkem činily 2 414 629,27 Kč, k nim vykázané náklady celkem byly 1 782 271,50 Kč, HV z běžného účetního období tak činil + 632 357,77 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze. Součástí výnosů byly kromě jiného i výnosy z dlouhodobého finančního majetku 12 920 Kč (dividendy), výnosy z prodeje DHM byly nulové. Součástí nákladů byly kromě jiného i odpisy na účtu 551 ve výši 168 378 Kč, dary a jiná bezúplatná plnění na účtu 543 v částce 8 300,24 Kč, atd. Náklady z drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 byly nově 109 708 Kč.
Darovací smlouvy	Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že v roce 2017 neobdržela obec žádný finanční dar.

	Ze svého rozpočtu poskytovala obec pouze věcné a finanční dary menšího objemu. Na nákladovém účtu 543 - dary byla uvedena celková částka 8 300,24 Kč, (na výdajové položce 5194 byly zaúčtovány věcné dary ve výši (297 Kč + 4 957,24 Kč). Kontrola konstatuje, že drobné věcné a finanční dary byly po schválení v příslušných orgánech obce součástí schváleného, respektive UR obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2017 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování výdajů stanoveným UZ, či zvláštním způsobem účtování. Na činnost neziskových, zájmových a dalších organizací poskytla obec příspěvky pouze v minimální výši. Případné poskytnuté příspěvky byly součástí schváleného, respektive upraveného rozpočtu a byly zaúčtovány a evidovány v účetnictví obce. Kontrola byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Zástřizly č.1/2016 ze dne 26.10.2016, uzavřená mezi obcí, jako poskytovatelem a Myslivecké sdružení Střilky - Zástřizly, jako příjemcem na základě které poskytla obec z rozpočtu 8 000 Kč. Schváleno ZO. Zaúčtováno na výdajovou položku 5222. Předložená smlouva obsahovala kromě jiného i ustanovení o povinnosti příjemce předložit do 31.1. 2018 vyúčtování čerpání dotace. Čerpání doloženo fa. ze dne 31.8. 2017 vystavené firmou Petr Krejčíř, Morkovice na částku 2 793 Kč za dodávku řeziva a pokladními doklady. Příspěvek pro ŘK farnost Střilky ve výši 6 000 Kč byl poskytnut na základě Darovací smlouvy ze dne 2.5. 2017, účtováno na pol. 5223. Uvedená částka byla použita k částečné úhradě fa. od firmy E.ON vystavené na částku 14 851,39 Kč za spotřebu elektřiny ze dne 10.10.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 57 800 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu roku 2017 další účelový neinvestiční transfer, které byl doložen příslušnou smlouvou a rozpočtovým opatřením byl zařazen do příjmů i výdajů upraveného rozpočtu obce. Na příjmovou položku 4111 obdržela obec neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy ve výši 25 000 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 rozpočtovým opatřeními zařazena do příjmů a výdajů obce. Čerpání účelového transferu na volby do zastupitelstev územních celků probíhalo správně na OdPa 6114. Z obdrženého účelového transferu 25 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 6 789 Kč (vratka 18 211 Kč 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 příslušné pokladní doklady byly označena stanoveným ZU.
Smlouvy nájemní	Příjmy z pronájmu obecních pozemků a majetku byly realizovány na základě stávajících nájemních, respektive pachtovních smluv. V roce 2017 neuzavřela obec novou nájemní ani pachtovní smlouvu, stávající smlouvy byly popřípadě mírně upravovány, což bylo doloženo dodatky k těmto smlouvám. Příjmy z pronájmu obecních pozemků na příjmové položce 2131 činily 17 071 Kč a za pronájem ostatních nemovitostí a jejich částí na položce 2132 byla zaúčtována částka 19 200 Kč, což je v podstatě na úrovni skutečnosti r. 2016. Ostatní Příjmy z pronájmu majetku na položce 2139 činily 17 023 Kč (pronájem plynárenského zařízení). Nové nájemní smlouvy většího finančního objemu v r. 2017 uzavřeny nebyly.

	V průběhu roku 2017 byly uzavírány průběžně nájemní smlouvy na pronájem KD na jednorázové akce.
Smlouvy o dílo	S případnými zhotoviteli jednotlivých zakázek pro obec jsou sepisovány řádné smlouvy o dílo, které obsahují předepsané náležitosti. V r. 2017 neuzavřela obec žádnou smlouvu o dílo většího finančního objemu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Každé případné nakládání s majetkem obce je doloženo příslušnými smlouvami. V roce 2017 nedošlo k prodeji dlouhodobého obecního majetku a kapitálové příjmy z prodeje dlouhodobého majetku obce za rok 2017 byly nulové. Naopak dlouhodobý majetek obec nakupovala a celkové kapitálové výdaje činily 193 507 Kč. Z toho 156 714 Kč (41 390 Kč+14 410 Kč + 100 914 Kč) bylo zaúčtováno na pol. 6121 Kontrola byla předložena např. Smlouva o převodu inženýrských sítí ze dne 29.11. 2017 uzavřená mezi fyzickou osobou, jako převodcem a obcí Zástřizly, jako nabyvatelem. Předmětem této smlouvy byl převod kanalizační přípojky na pozemcích p.č.744/1,744/2 a 744/5 v k.ú. Zástřizly za dohodnutou kupní cenu 41 390 Kč. Částka 36 793 Kč byla zaúčtována na položku 6130 - nákup pozemků. Kontrola byla předložena např. Kupní smlouva ze dne 1.12. 2017 uzavřená mezi 9 fyz. osobami, jako prodávajícími a obcí, jako kupujícími. Předmětem smlouvy byla pozemková parcela č. 746 s příslušenstvím, zahrada o výměře 108 m2 za dohodnutou kupní cenu 34 650 Kč. V roce 2017 nebyly uzavřeny žádné Směnná smlouvy, smlouvy o bezúplatném převodu ani jiné podobné smlouvy o nakládání s majetkem obce.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2017 nulový.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou smlouvu o půjčce. Na položku 5660 nebylo v r. 2017 účtováno.
Smlouvy o ručení	Dle vyjádření starosty obce, v roce 2017 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Dle vyjádření starosty neuzavřela obec v roce 2017 žádnou smlouvu o sdružených prostředcích. Dle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sdružení, jejichž byla členem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření starosty obce realizovala obec v r. 2017 žádné VR ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Kontrolou hospodaření obce za rok 2016 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění. Drobné chyby a nedostatky uvedené v textu Zprávy, které neovlivnily výsledek hospodaření obce jsou průběžně odstraňovány.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola bylo předloženo všech sedm zápisů z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2017. Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti ve smyslu příslušných ustanovení zákona o obcích v platném znění. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

V roce 2017 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl nulový.
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.
Kontrola znovu doporučila zřídit fond 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 právníckými 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 právníckých 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.

II. Při 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 Zástřizly 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 Zástřizly za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,94 %
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.

Zástřizly dne 26. dubna 2018

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Igor Valenta, starosta obce Zástřizly, 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 směnňnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 26. dubna 2018

Bc. Igor Valenta
starosta

.....
podpis

OBEC ZÁSTŘIZLY

768 05 Koryčany

ČO 00380857

1 x obdržel: Obec Zástřizly

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