

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Všemina
Všemina 162
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. března 2018	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 45105/2017	KUSP 45105/2017 IAK

Zpráva č. 386/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všemina, IČ: 00544507 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.10.2017 - 20.10.2017 (dílčí přezkoumání)
05.03.2018 - 06.03.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 06.03.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Všemina, Všemina 162
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Všemina zastupovali:

starosta:	Ing. Roman Matušů
ekonom:	Ludmila Jančová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Všemina na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 24. 01. 2017 do 09. 02. 2017. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 15.261.000,00 Kč, výdaje 23.991.800,00 Kč, financování - 8.730.800,00 Kč (použití rezervy předchozího období).
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 21. 12. 2016 usnesením č. 251. K zajištění plynulosti hospodaření obce do doby schválení rozpočtu na rok 2017 schválilo hradit běžné provozní výdaje, rozpracované investiční a neinvestiční akce, nákup služebního osobního automobilu, příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, mzdové náklady (zaměstnanců, zastupitelů a ostatní mzdové náklady).
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce Všemina byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Do 30. 09. 2017 byly přijaty rozpočtové změny formou dvanácti rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 2, 3 a 4 bylo schváleno 29. 05. 2017, na internetových stránkách bylo zveřejněno 12. 06. 2017. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno 04. 07. 2017, na internetových stránkách bylo zveřejněno 20. 07. 2017. Rozpočtové opatření č. 6, 7 bylo schváleno 28. 08. 2017, na internetových stránkách bylo zveřejněno 28. 08. 2017. Rozpočtové opatření č. 8, 9, 10, 11 a 12 bylo schváleno 20. 09. 2017, na internetových stránkách bylo zveřejněno 09. 10. 2017. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebo zaznamenáno. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2017 byly projednány a schváleny úpravy rozpočtu formou dvou rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 14 a rozpočtové opatření č. 15 bylo projednáno 13. 12. 2017, na internetových stránkách bylo zveřejněno 05. 01. 2018. Rozpočtová opatření obsahovala informaci, kde je dokument zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2016 - 2017 byl schválen již dne 12. 12. 2013 usnesením č. 358. Rozpočtový výhled byl pravidelně aktualizován, pro rok 2017 dne 02. 01. 2017, zastupitelstvu byl předložen 15. 02. 2017. Nový rozpočtový výhled na rok 2018 - 2019, schválen byl zastupitelstvem 16. 12. 2015 usnesením č. 152. Rozpočtový výhled na rok 2018 - 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06. 03. 2017. Současně bylo úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ode dne 20. 11. 2017, zastupitelstvem byl schválen 13. 12. 2017 usnesením č. 395. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 až 2021 byl zveřejněn vyvěšením na internetových stránkách a úřední desce obce ode dne 20. 12. 2017. Jak na návrhu, tak na schváleném střednědobém výhledu bylo oznámeno kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Všemina na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 02. 2017 usnesením č. 271. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 15.264.000,00 Kč, výdaje ve výši 23.991.000,00 Kč, financování - 8.730.000,00 Kč (položka 8115) krytí z přebytku hospodaření předešlého období. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 06. 03. 2017 a obsahoval informaci o tom, kde je v listinné podobě k nahlédnutí. Na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je dokument v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 17. 02. 2017 bylo zasláno písemné sdělení o schválení příspěvku Základní a mateřské škole Všemina okres Zlín, příspěvkové organizaci na provoz ve výši 800.000,00 Kč na úhradu provozních nákladů, učebních pomůcek nehrazených z ONIV ze SR a úhradu elektrické energie a plynu.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Všemina za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 05. 05. 2017 do 29. 05. 2017. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 29. 05. 2017 usnesením č. 326 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl na internetových stránkách zveřejněn od 07. 06. 2017, sňat bude 30. 06. 2018. Současně byla zveřejněna informace o tom, kde je dokument v listinné podobě k nahlédnutí. Na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je dokument v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2017 vykazoval krátkodobý finanční majetek 14.086.501,95 Kč, z toho stav: <p>Účtu 231 (ZBÚ) zůstatek 13.951.633,95 Kč, z toho bankovní účet číslo 1404079389/0800 se zůstatkem 13.022.085,00 Kč sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 231 0010 a bankovní účet číslo 94-910661/0710 se zůstatkem 929.548,95 Kč sledován na AU 231 0011,</p> <p>Účtu 263 (ceniny) zůstatek 2.240,00 Kč, jednalo se o 28 ks stravenek TICKET Restaurant od společnosti Edenred CZ s. r. o., Praha 1 po 80,00 Kč - ověřeno na operativní evidenci stravenek za období 09/2017,</p> <p>Účtu 261 (pokladna) zůstatek ve výši 132.628,00 Kč - ověřeno na údaje pokladní knihy k 30. 09. 2017 a na zůstatek uvedený v Hlavní knize účetnictví za období 9/2016.</p> <p>Zůstatky výše uvedených syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům - ověřeno na zůstatky jednotlivých bankovních účtů v případě účtu 231, na údaje operativní evidence v případě účtu 263, na údaje pokladního deníku v případě účtu 261 a dále pak byly jednotlivé syntetické účty v analytickém členění ověřeny na údaje Hlavní knihy účetnictví za období 09/2017. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2017 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 11.414.836,61 Kč, z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 11.367.327,61 Kč, z toho bankovní účet číslo 1404079389/0800 zůstatek 10.290.509,66 Kč sledován na AU 231 0010 a bankovní účet číslo 94-910661/0710 zůstatek 1.076.817,95 Kč sledován na AU 231 0011.</p> <p>Účet 263 (ceniny) zůstatek 1.520,00 Kč - 19 ks stravenek po 80,00 Kč - doložena evidence stravenek,</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 45.989,00 Kč - doložena pokladní kniha za měsíc prosinec 31. 12. 2017.</p> <p>Zůstatky syntetických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů v případě účtu 231, v případě účtu 263 byl zůstatek doložen inventurním soupisem cenin, v případě účtu 261 byla doložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2017. Současně byly k jednotlivým účtům doloženy sestavy "Tisky účetních dokladů". Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>

Evidence
pohledávek

Byla vedena ve vlastní zpracované operativní evidenci pomocí programu Excel a ručně v knize odeslaných faktur. Předpis pohledávek byl při vzniku zaváděn do účetnictví. Pohledávky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické.

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2017 bylo zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 764.661,46 Kč.

K 31. 12. 2017 představoval celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci brutto 696.134,42 Kč, ve sloupci korekce 1.571,80 Kč a ve sloupci netto 694.562,62 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 425.825,67 Kč jednalo se o pohledávky ve splatnosti, z toho finančně nejvýznamnější ve výši 397.033,67 Kč vzniklá v souvislosti s nájmem plynárenského zařízení.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 198.000,00 Kč, z toho na analytickém účtu 314 0100 zálohy na elektrickou energii ve výši 152.000,00 Kč a AU 314 0200 zálohy na plyn ve výši 46.000,00 Kč.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 16.000,00 Kč, k těmto pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 1.571,80 Kč. Zůstatek účtu 315 vznikl v roce 2017 v souvislosti se svozem domovního odpadu.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 2.268,00 Kč - 63 ks stravenek po 36,00 Kč vydaných v měsíci prosinci 2017.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 51.269,75 Kč - dohad pohledávky za EKOKOM 50.150,50 Kč, zbylá částka 1.119,25 Kč představoval dohad pohledávky za lesním hospodářem.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 2.771,00 Kč pohledávky za fyzickou osobou vzniklý jako náhrada škody - vymáháno exekučně.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2017 představovaly dlouhodobé závazky zůstatek 28.953,00 Kč. Jednalo se o složené kauce 6 obyvatel na obecní byty v minulém období - zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky). Počáteční zůstatek účtu 459 k 01. 01. 2017 představoval 35.121,00 Kč. K účetnímu dokladu VPD č. 114 ze dne 05. 06. 2017 byl doložen informativní dokument od starosty obce o ukončení nájmu k 31. 05. 2017 bytu č. 2 v domě Všemina č. p. 244 a vrácení kaucy ve výši 6.168,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2017 zjištěno, že v minulém období představoval stav dlouhodobých závazků zůstatek 35.121,00 Kč, krátkodobých závazků zůstatek 988.155,82 Kč.

K 31. 12. 2017 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 35.121,00 Kč zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) - kaucy za 6 obecních bytů.

K 31. 12. 2017 představoval celkový stav krátkodobých závazků 940.395,53 Kč, z toho zůstatek:

Účet 321 (dodavatelé) 214.247,67 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) 18.000,00 Kč - přijaté zálohy na energie a vodu od nájemníků nebytových prostor.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 126.196,00 Kč (doložena celková rekapitulace prosinec 2017).

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 38.802,00 Kč (doložena celková rekapitulace prosinec 2017),

Účet 337 (zdravotního pojištění) zůstatek 20.791,00 Kč (doložena celková rekapitulace prosinec 2017).

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 21.645,00 Kč - zálohová daň (doložena celková rekapitulace prosinec 2017).

Účet 343 (DPH) zůstatek 75.514,00 Kč - doložen Přiznání k DPH za IV. čtvrtletí 2017.

Účet 347 (závazky k vybraným ústředním vládním institucím) zůstatek 30.000,00 Kč - pokuta uložená Českou inspekcí Příkaz ŽP čj. ČIŽP/47/OOV/1702703.001/17/BAB za překročení limitu ve výpustích z kanalizace.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 5.141,00 Kč - vratka z voleb do PS Parlamentu České republiky.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 250.000,00 Kč - daň z příjmu PO za obec.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 140.058,63 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 389 0110 dohad na elektrickou energii ve výši 94.000,00 Kč, AU 389 0120 dohad na plyn ve výši 46.000,00 Kč a AU 389 0300 úroky ze složené kauce k šesti bytovým jednotkám ve výši 58.63 Kč.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2017. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu k 31. 12. 2017 (Rok 2017)", která obsahovala průběh inventarizace - den zahájení a ukončení inventarizace, den, ke kterému byla inventarizace provedena, složení inventarizační komise, vyhodnocení provedené inventarizace, výsledek inventarizace, vyčísleny byly zůstatky jednotlivých syntetických účtů, uveden byl zde současně odkaz na číslo předmětného inventurního soupisu. Závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, inventarizační položku, okamžik zahájení a ukončení inventury, číslo inventurovaného účtu s vyčíslením stavu účetního a stavu zjištěného inventurou, druh inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2017, "Tisky účetních dokladů" podle syntetických účtů a v analytickém členění, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2017, fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii vystavených neuhrazených faktur, fotokopii neuhrazených dodavatelských faktur, účetními sestavami "Tisk účetních dokladů", fotokopii Celkové rekapitulace za prosinec 2017 apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly zaznamenávány průběžně v pokladní knize pomocí programu Excel. Účetní doklady byly chronologicky zakládány k měsíčním výpisům ČŠ. spořitelny do šanonů. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Byla provedena kontrola dodržení číselných řad příjmů a výdajů u dokladů zaúčtovaných v měsíci srpnu a září 2017. Prověřována byla správnost účtování, nedostatky nebyly zaznamenány.

V rozsahu provedené kontroly bylo zjištěno, že účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví a současně bylo ověřeno, že účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Pokladní kniha (deník)	<p>Dne 20. 10. 2017 v 11:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 34.097,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za pokladním dokladem č. 206. Rozdíl nebyl zjištěn.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Hlavní knihy účetnictví za období 12/2017 zjištěno, že k 31. 12. 2017 vykazoval zůstatek pokladní hotovosti 45.989,00 Kč - doloženo pokladní knihou za měsíc prosinec 2017.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 92.898.032,30 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 23.075.406,27 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatku účtu opravných položek k pohledávkám.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2017 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 94.040.934,44 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž období. Korekci aktiv ve výši 23.669.286,60 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatku opravných položek k pohledávkám.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pohybů na bankovním účtu č. 1404079389/800 v měsíci září 2017. U účetních dokladů byly prověřeny zejména formální náležitosti a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p> <p>příjmů a výdajů u účetních dokladů uhrazených v měsíci září 2017 od bankovního výpisu k účtu Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 29. 05. 2017 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schvalování účetní závěrky veškeré předložené podklady a nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a schválilo účetní závěrku obce Všemina za rok 2016 a současně usnesením č. 326 schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 4.589.051,32 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let.</p> <p>Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p> <p>Dne 29. 05. 2015 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky Základní školy a mateřské školy Všemina, okres Zlín, příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2016. Na základě předložených podkladů usnesením č. 325 rozhodlo, že předložená účetní závěrka poskytuje v rozsahu posuzovaných skutečností věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace. Současně schválilo kladný výsledek hospodaření ve výši 41.573,53 Kč a jeho rozdělení do fondu odměn 30.548,00 Kč a do rezervního fondu 11.025,53 Kč.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 09/2017 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 11.887.701,11 Kč, což představovalo plnění 77,64 % upraveného rozpočtu (15.312.200,00 Kč), výdaje celkem dosáhly 9.137.103,07 Kč, což představovalo plnění 38,00 % upraveného rozpočtu (24.043.000,00 Kč). Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno zatím neproinvestovanými finančními prostředky např. na nákup pozemků ve výši 4,8 mil Kč (paragraf 3639 komunální služby položka 6130 pozemky s plněním upraveného rozpočtu 200.260,00 Kč, vybudování nových chodníků za 2 mil Kč (paragraf 2212 silnice, položka 6121 budovy, stavby s plněním upraveného rozpočtu 664.603,44 Kč), vybudováním nového hřiště za 1,2 mil Kč (paragraf 3419 ostatní tělovýchovná činnost, položka 6121 s plněním upraveného rozpočtu 178.894,00 Kč), vybudováním nové ČOV 1,5 mil Kč (paragraf 2321 odvádění a čištění odpadních vod, položka 6121 s plněním rozpočtu 450,00 Kč).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného za období 12/2017 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 15.953.658,55 Kč, což představovalo 100,04 % upraveného rozpočtu (15.947.427,00 Kč), výdaje dosáhly 15.874.005,85 Kč, což představovalo plnění 99,89 % upraveného rozpočtu (15.891.234,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2017:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	13 643 000	14 204 000	14 212 157,25
Nedaňové příjmy	1 263 000	1 298 900	1 293 234,30
Kapitálové příjmy	20 000	6 000	9 740,00
Přijaté transfery	335 000	438 527	1 189 835,00
Kons. příjmů			751 308,00
Příjmy po kons.	15 261 000	15 947 427	15 953 658,55
Běžné výdaje	10 101 800	7 732 034	8 462 761,98
Kapitálové výdaje	13 890 000	8 159 200	8 162 551,87
Kons. výdajů			751 308,00
Výdaje po kons.	23 991 800	15 891 234	15 874 005,85
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			79 652,70
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			11 333 663,91
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			11 413 316,61

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2017, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 6.791.598,20 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 11.848.931,46 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 5.057.333,26 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 09/2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2017:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.523.679,78 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.537.935,55 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.439.015,75 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 471.395,58 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 184.351,61 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 9.556.334,53 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 16.076.616,89 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem ve výši 6.520.282,36 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2017:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3.494.398,07 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 3.256.203,72 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 6.100.559,31 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 630.541,45 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 244.424,70 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 byl zjištěn zůstatek účtu 542 (jiné pokuty a penále) ve výši 30.000,00 Kč jednalo se o pokutu uloženou Českou inspekci (Příkaz ŽP čj. ČIŽP/47/OOV/1702703.001/17/BAB) za překročení limitu ve výpustích z kanalizace (na obec doručeno 19. 12. 2017 - otisk razítka o doručení zásilky čj. 538/2017/DÚVŠ). Zastupitelstvo obce projednalo škodu dne 17. 01. 2018 a usnesením č. 414 schválilo úhradu pokuty z rozpočtu obce, vzhledem k tomu, že viníka škody nešlo určit.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost spolkům a farnosti byly v roce 2017 poskytovány na základě číslovaných "Veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Všemina".

Za rok 2017 bylo celkem vyplaceno 194.000,00 Kč, z toho 45.000,00 Kč bylo poskytnuto Mysliveckému spolku Všemina, částka 49.000,00 Kč byla poskytnuta Římskokatolické farnosti Všemina, částka 45.000,00 Kč byla poskytnuta TJ Sokol Všemina, částka 45.000,00 Kč byla poskytnuta SDH Všemina a částka 10.000,00 Kč byla poskytnuta Českému svazu včelařů z. s. Slušovice. Poskytnuté dotace byly vyúčtovány ve stanoveném termínu. Vyúčtování bylo u jednotlivých veřejnoprávních smluv doloženo. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti jako je předmět smlouvy, splatnost peněžních prostředků, podmínky udělení peněžních prostředků, případné sankce, ukončení smlouvy a závěrečná ustanovení. Smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, ze SR prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy Tisk účetních dokladů a komentáře k čerpání jednotlivých dotací.

Obec v roce 2017 přijala účelově určené neinvestiční prostředky v úhrnné výši 103.527,00 Kč, z toho na hospodaření v lesích ve výši 31.579,00 Kč, průtokovou dotaci od MŠMT 40.000,00 Kč na zabezpečení ZŠ a MŠ, na volby do PS Parlamentu ČR 25.000,00 Kč, zbylá částka 6.948,00 Kč na výdaje SDH.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky: UZ 98071 neinvestiční dotace ze SR ve výši 25.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky.

K zajištění voleb byla použita částka 19.859,00 Kč, z toho mzdové výdaje 13.673,00 Kč (VPD č. 2013 ze dne 04. 10. 2017), nákup DHIM - zástěny 2.000,00 Kč (část DF č. 289/17), nákup služeb za zpracování voleb 1.452,00 Kč (DF č. 257/17), nákup materiálu 1.524,00 Kč (část DF č. 289/17, VPD č. 186/17), občerstvení pro 6 členů volební komise za dva dny 1.210,00 Kč (část VPD č. 201 a část VPD č. 208). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 5.141,00 Kč byly odvedeny dne 16. 01. 2018. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny

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

V roce 2017 byly realizovány nákupy a prodeje pozemku. Uzavřeno bylo celkem 9 smluv, z toho v 5 případech jako kupující. Ke kontrole byla vybrána Kupní smlouva ze dne 09. 11. 2017, kde obec vystupovala jako kupující. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti - předmět smlouvy, stanovení kupní ceny, doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění vč. uvedení data zveřejnění záměru. Účet 031 (pozemky) vykazoval k 01. 01. 2017 zůstatek 22.657.359,25 Kč, k 31. 12. 2017 zůstatek 26.851.007,25 Kč, pořízeny byly pozemky za 4.199.710,00 Kč, vyřazeny byly pozemky za 6.062,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2017 byla uzavřena 1 smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti - předmět smlouvy, specifikace věcného břemene, cenu a platební podmínky, vklad věcného břemene do veřejného seznamu, doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

K 31. 12. 2017 byla věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce účtována na zvláštní analytický účet 031 0301 zůstatek 32.078,00 Kč, účet 031 0311 zůstatek 1.544,00 Kč, účet 031 0321 zůstatek 17.214,00 Kč, účet 031 0501 zůstatek 4.839,00 Kč, 031 0511 zůstatek 72.378,00 Kč.

Smlouvy zástavní

Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2017 Smlouvu o zastavení movitých či nemovitých věcí. Obec měla v zástavě lesní pozemky v úhrnné výši 1.610.866,00 Kč v souvislosti s půjčkou poskytnutou v roce 2005 na místní rozvoje stavby vodovodu Syrákov II. od Státního fondu ŽP ČR Doba trvání zástavy do 31. 12. 2016. Zastavené pozemky byly analyticky sledovány na účtu 031 0600 zůstatek 1.610.866,00 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec neměla zpracovanou vnitřní normu upravující oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Předloženo bylo výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci rekonstrukce budovy obecního úřadu ve Všemíně - technické zhodnocení s předpokládanou hodnotu díla 1,1 mil Kč. Emailem bylo vyzváno 6 zájemců, dva zaslali zprávu o nemožnosti se zúčastnit výběrového řízení z kapacitních důvodů. Čtyři byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria, byla vybrána nabídka společnosti Polašтік realizace staveb, s. r. o., Dlouhá 703, Slušovice s nejnižší nabídkovou cenou 865.657,00 Kč bez DPH, tj. 1.047.445,00 Kč vč. DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 03. 03. 2017, na portálu zadavatele byla zveřejněna 07. 03. 2017. V účetnictví obce bylo ověřeno, že za zakázku bylo dodavateli zapláceno 1.047.445,00 Kč vč. DPH.

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 Všemina 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 Všemina za rok 2017

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

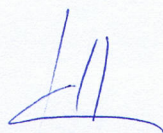
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,53 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %.

Všemina dne 6. března 2018

Mgr. Marie Ostrožiková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

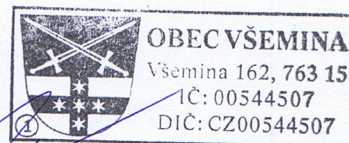

.....
podpis

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

Ing. Roman Matušů, starosta obce Všemina, 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 směnnou smlouvu nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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. března 2018

Ing. Roman Matušů
starosta



.....
podpis

1 x obdržel: Obec Všemina

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