

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Všemina
Všemina 162
763 15 Slušovice

datum

8. března 2019

pověřená úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací

KUZL 42409/2018

spisová značka

KUSP 42409/2018 EKO

Zpráva č. 259/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Všemina, IČ: 00544507
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.10.2018 - 16.10.2018 (dílčí přezkoumání)

07.03.2019 - 08.03.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 8.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Všemina, Všemina 162
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Všemina zastupovali:

starosta:

místostarosta:

ekonom:

Ing. Roman Matušů

Ondřej Kadlčák

Ludmila Jančová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Všemina na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 21. 11. 2017 do 20. 12. 2017. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 15.520.300,00 Kč, výdaje 24.372.800,00 Kč, financování - 8.852.500,00 Kč (použití rezervy předchozího období). Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce Všemina byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Do 30. 09. 2018 byly přijaty rozpočtové změny formou 14 rozpočtových opatření. Ke kontrole bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, 2, 3, 4, 5 a 6, které bylo schváleno 17. 01. 2018, na internetových stránkách bylo zveřejněno 05. 02. 2018. Rozpočtové opatření č. 7 a 8 bylo schváleno 28. 02. 2018, na internetových stránkách bylo zveřejněno 07. 03. 2018. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno 23. 04. 2018, na internetových stránkách bylo zveřejněno 10. 05. 2018. Rozpočtové opatření č. 11 a 12 bylo schváleno 27. 06. 2018, na internetových stránkách bylo zveřejněno 13. 07. 2018. Rozpočtové opatření č. 14 bylo schváleno 26. 09. 2018, na internetových stránkách bylo zveřejněno 11. 10. 2018. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebylo zaznamenáno. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2018 byly schváleny rozpočtové změny formou dalších 2 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 15 provedeno starostou v rámci kompetence dne 30. 11. 2018, zveřejněno 30. 11. 2018. Rozpočtové opatření č. 16 schváleno 19. 12. 2018, zveřejněno 19. 12. 2018. Současně bylo vždy na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Všemina na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2017 usnesením č. 394. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 15.520.300,00 Kč, výdaje ve výši 24.372.800,00 Kč, financování - 8.852.500,00 Kč (položka 8115) krytí z přebytku hospodaření předešlého období. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 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. Rozpis rozpočtu byl proveden 30. 01. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled obce na rok 2018 - 2019 byl schválen zastupitelstvem již 16. 12. 2015 usnesením č. 152. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06. 03. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2020 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 21. 11. 2017 do 20. 12. 2017, schválen byl zastupitelstvem 13. 12. 2017 usnesením č. 395. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020-2021 byl zveřejněn na internetových stránkách od 20. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Všemina za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 03. 2018 do 23. 04. 2018. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2017 na svém zasedání dne 23. 04. 2018 a usnesením č. 464 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez

výhrad. Závěrečný účet byl na internetových stránkách zveřejněn od 10. 05. 2018, sejmut bude 30. 06. 2019. 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 09/2018 vykazoval krátkodobý finanční majetek 16.666.331,30 Kč, z toho stav:

Účtu 231 (ZBÚ) zůstatek 16.583.467,30 Kč, z toho bankovní účet číslo 1404079389/0800 se zůstatkem 16.165.264,95 Kč sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 231 0010 a bankovní účet číslo 94-910661/0710 se zůstatkem 418.202,35 Kč sledován na AU 231 0011.

Účtu 263 (ceniny) zůstatek 640,00 Kč, jednalo se o 8 ks stravenek TICKET Restaurant od společnosti Edenred CZ s. r. o., Praha 1 po 80,00 Kč - ověřeno na operativní evidenci stravenek za období 09/2018.

Účtu 261 (pokladna) zůstatek ve výši 82.224,00 Kč - ověřeno na údaje pokladní knihy k 30. 09. 2018.

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. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 17.988.906,57 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 17.949.855,57 Kč, z toho bankovní účet číslo 1404079389/0800 zůstatek 17.441.288,42 Kč sledován na AU 231 0010 a bankovní účet číslo 94-910661/0710 zůstatek 508.567,15 Kč sledován na AU 231 0011.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 320,00 Kč - 4 ks stravenek po 80,00 Kč - doložena evidence stravenek.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 38.731,00 Kč - doložena pokladní kniha za měsíc prosinec 31. 12. 2018.

Zůstatky syntetických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů v případě účtu 231, v případě účtu 263 byl zůstatek doložen inventurní soupis cenin, v případě účtu 261 byla doložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2018. Současně byly k jednotlivým účtům doloženy sestavy "Tisky účetních dokladů". Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence pohledávek Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 bylo zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 694.562,62 Kč.

K 31. 12. 2018 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci brutto 979.197,95 Kč, ve sloupci korekce 3.830,00 Kč a ve sloupci netto 975.367,95 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 419.235,67 Kč pohledávky ve splatnosti, z toho finančně nejvýznamnější ve výši 397.033,67 Kč vzniklá v souvislosti s nájmem plynárenského zařízení s uskutečnitelným zdanitelným plněním 31. 12. 2018.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 234.440,00 Kč, z toho na analytickém účtu 314 0100 zálohy na elektrickou energii ve výši 191.340,00 Kč a AU 314 0200 zálohy na plyn ve výši 43.100,00 Kč.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 22.800,00 Kč, k těmto pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 1.120,00 Kč. Jednalo se o pohledávky vniklé v souvislosti s poplatkem za domovní odpad. Nejstarší

pohledávky vznikly v roce 2017 v úhrnné výši 2.800,00 Kč, které byly pravidelně zasílány upomínky, a to v měsíci březnu, srpnu a říjnu 2018.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 2.988,00 Kč - 83 ks stravenek po 36,00 Kč vydaných v měsíci prosinci 2018.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 296.963,28 Kč - dohad na dotaci od ZK na realizaci projektu "Všemina - doplnění vodovodních řadů v obci" 242.328,00 Kč, dohad pohledávky za EKOKOM 52.634,00 Kč, zbylá částka 2.078,25 Kč představoval dohad pohledávky za lesním hospodářem.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 2.771,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 2.771,00 Kč.

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 09/2018 představovaly dlouhodobé závazky zůstatek 35.121,00 Kč. Jednalo se o složené kauce 6 obyvatel na obecní byty v minulém období.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 zjištěno, že v minulém období představoval stav dlouhodobých závazků zůstatek 35.121,00 Kč, krátkodobých závazků zůstatek 940.395,30 Kč.

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

K 31. 12. 2017 představoval celkový stav krátkodobých závazků 1.172.727,92 Kč, z toho zůstatek:

Účet 321 (dodavatelé) 200.233,60 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) 15.600,00 Kč - přijaté zálohy na energie a vodu od nájemníků nebytových prostor.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 163.158,00 Kč (doložena celková rekapitulace prosinec 2018).

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 59.281,00 Kč (doložena celková rekapitulace prosinec 2018),

Účet 337 (zdravotního pojištění) zůstatek 26.432,00 Kč (doložena celková rekapitulace prosinec 2018).

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 26.007,00 Kč- zálohová daň (doložena celková rekapitulace prosinec 2018).

Účet 343 (DPH) zůstatek 254.665,00 Kč - doloženo Přiznání k DPH za IV. čtvrtletí 2018.

Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 26.699,00 Kč - neinvestiční transfer DSO Syrákov 16.531,50 Kč, příspěvek na sociálně právní ochranu dětí 9.600,00 Kč, členský příspěvek Sdružení měst a obcí 567,50 Kč.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 22.839,10 Kč - vratky z voleb (prezidenta 8.872,00 Kč, Senátu 8.368,00 Kč, Zastupitelstva obcí 5.599,10 Kč).

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 220.000,00 Kč - daň z příjmu PO za obec.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 157.822,22 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 389 0110 dohad na elektrickou energii ve výši 127.560,00 Kč, AU 389 0120 dohad na plyn ve výši 28.666,00 Kč, AU 389 0301 dohad stravenky a AU 389 0300 úroky ze složené kauce k šesti bytovým jednotkám ve výši 17,59 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. 2018. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu k 31. 12. 2018 (Rok 2018)", 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. 2018, "Tisky účetních dokladů" podle syntetických účtů a v analytickém členění, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2018, fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii vystavených neuhrazených faktur, fotokopii neuhrazených dodavatelských faktur, účetními sestavami "Tisk účetních dokladů", fotokopii Celkové rekapitulace za prosinec 2018 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.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce 9 členů, z toho do 31. 10. 2018 byl pro výkon funkce uvolněn 1 člen (starosta) a od 01. 11. 2018 byli pro výkon funkce uvolněni 2 členové (starosta a místostarosta). Dne 13. 12. 2017 usnesením č. 400 schválilo zastupitelstvo obce zachování současné výše odměn, a to pro předsedu výboru a komise 1.442,00 Kč a pro neuvolněného člena zastupitelstva 599,00 Kč. Dne 31. 10. 2018 usnesením č. 14 a usnesením č. 15 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva, a to za výkon funkce předsedy výboru nebo komise 1.442,00 Kč, neuvolněného člena zastupitelstva 599,00 Kč.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u vybraných 4 neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve čtvrté kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u uvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypočteny a vypláceny podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve čtvrté kategorii.

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 červenci a srpnu 2018. Prověřována byla kontrola doloženosti výdajových pokladních dokladů a 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)	Dne 16. 10. 2018 v 13:10 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 78.463,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za výdajovým pokladním dokladem č. 185. Rozdíl nebyl zjištěn.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2018, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 98.672.154,11 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 25.415.105,84 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatku účtu opravných položek k pohledávkám. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 (okamžik zpracování 07. 03. 2019) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 101.386.153,68 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž období. Korekci aktiv ve výši 25.929.716,04 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatku opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pohybů na bankovním účtu č. 1404079389/800 v měsíci červenci 2018 od bankovního výpisu č. 110 do bankovního výpisu číslo 123. U účetních dokladů byly prověřeny zejména formální náležitosti a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány. 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.
Účetnictví ostatní	Dne 23. 04. 2018 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 usnesením č. 463 schválilo účetní závěrku obce Všemina za rok 2017 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2017 ve výši 6.670.282,36 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let. 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. Dne 23. 04. 2018 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. 2017. Na základě předložených podkladů usnesením č. 462 rozhodlo, že předložená účetní závěrka poskytuje v rozsahu posuzovaných skutečností věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace. Současně schválilo kladný výsledek hospodaření a jeho rozdělení do rezervního fondu 3.270,95 Kč a do fondu odměn 13.081,00 Kč. 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.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 09/2018 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 12.913.252,47 Kč, což představovalo plnění 80,77 % upraveného rozpočtu (15.987.300,00 Kč), výdaje celkem dosáhly 7.660.877,78 Kč, což představovalo plnění 39,16 % upraveného rozpočtu (19.564.270,00 Kč). Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno zatím neproinvestovanými finančními prostředky např. na prodloužení vodovodního řádu ve výši 1 mil Kč (paragraf 2310 pitná voda, položka 6121 budovy, haly a stavby s plněním upraveného rozpočtu 5 tis Kč), na rekonstrukci obchodu ve výši 1 mil Kč (paragraf 3613 nebytové hospodářství, položka 6121 budovy, haly a stavby s plněním schváleného rozpočtu 173 tis Kč), na nákup pozemků ve výši 2,5 mil Kč (paragraf 3639 komunální služby, položka 6130 pozemky s plněním upraveného rozpočtu 640.703,00 K).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného za období 12/2018 (okamžik sestavení 10. 02. 2019) zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 17.631.734,19 Kč, což představovalo 99,97 % upraveného rozpočtu (17.636.898,00 Kč), výdaje dosáhly 11.056.464,23 Kč, což představovalo plnění 98,84 % upraveného rozpočtu (11.186.270,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2018:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	13 884 000	15 565 000	15 585 538,16
Nedaňové příjmy	1 239 000	1 602 000	1 614 298,03
Kapitálové příjmy	20 000	38 000	0,00
Přijaté transfery	377 300	431 898	1 925 328,00
Kons. příjmů			1 493 430,00
Příjmy po kons.	15 520 300	17 636 898	17 631 734,19
Běžné výdaje	10 622 800	8 757 070	10 130 379,12
Kapitálové výdaje	13 750 000	2 429 200	2 419 515,11
Kons. výdajů			1 493 430,00
Výdaje po kons.	24 372 800	11 186 270	11 056 464,23
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			6 575 269,96
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2018			11 413 316,61
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			17 988 586,57

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2018, 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 7.895.318,30 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 12.873.756,29 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 4.978.437,99 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 09/2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2018:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.859.580,52 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.399.359,77 Kč odpovídal položce 1121,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 5.151.313,62 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 530.974,99 Kč odpovídal součtu položek 1335+1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 111.268,60 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 (okamžik zpracování 07. 03. 2019) zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 10.618.350,34 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 17.780.781,55 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem ve výši 7.162.431,21 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3.937.298,05 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 3.135.696,05 Kč odpovídal položce 1121,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 7.200.074,55 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 701.776,22 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 135.321,29 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost spolkům, příspěvkovým organizacím a farnosti byly v roce 2018 poskytovány na základě žádosti o poskytnutí dotace fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu obce Všemina. Po projednání a posouzení zastupitelstva obce bylo do 30. 09. 2018 v rámci rozpočtu schváleno celkem 254.220,00 Kč, z toho spolkům 205.220,00 Kč, zbylá částka 49.000,00 Kč byla poskytnuta Římskokatolické farnosti Všemina. Uzavřeno bylo 7 veřejnoprávních smluv, na základě kterých bylo vyplaceno 49.000,00 Kč Římskokatolické farnosti Všemina a 3 spolkům po 45.000,00 Kč (Mysliveckému spolku Všemina, TJ Sokol Všemina, z. s. a Sboru dobrovolných hasičů Všemina). Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M zjištěno, že za rok 2018 bylo schváleno a vyplaceno formou dotací celkem 205.220,00 Kč na základě 7 uzavřených veřejnosprávních smluv. Ani jedna z uzavřených veřejnoprávních smluv nepřekročila částku 50.000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 26.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v roce 2018.

K zajištění voleb byla použita částka 17.128,00 Kč, z toho mzdové výdaje 14.559,00 Kč (mzdy za leden 2018), nákup kancelářských potřeb 697,00 Kč (VPD 2), občerstvení pro 6 členů volební komise za čtyři dny 1.872,00 Kč (VPD č. 17). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 8.872,00 Kč budou předmětem finančního vypořádání.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že finanční vypořádání ze SR a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje 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.

Územně samosprávný celek v roce 2018 přijal ze SR účelové určené finanční

	prostředky v úhrnné výši 84.598,00 Kč, z toho položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy 81.000,00 Kč a položka 4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) 3.598,00 Kč. Předmětem finančního vypořádání byla úhrnná částka 22.839,10 Kč, z toho ÚZ 98008 ve výši 8.872,00 Kč, ÚZ 98071 ve výši 8.368,00 Kč a ÚZ 98187 ve výši 5.599,10 Kč, která byla převedena 31. 01. 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Do 30. 09. 2018 uzavřela obec deset kupních smluv, z toho v osmi vystupovala obec jako kupující, ve dvou jako prodávající (surové kmeny jehličnanů). Šest kupních smluv bylo uzavřeno na nákup pozemků, předmětem jedné smlouvy bylo zrušení věcného břemene (práva chůze, jízdy a vodění dobytka) a nákup pozemku a předmětem jedné smlouvy byla koupě movité věci (automobilové stříkačky). Kontrolou náležitostí uzavřené smlouvy o koupi věci movité ze dne 27. 01. 2018 a kontrolou šesti kupních smluv o převodu vlastnictví k nemovitostem (ze dne 24. 04. 2018, ze dne 18. 07. 2018, ze dne 06. 08. 2018, ze dne 13. 07. 2018, ze dne 20. 07. 2018, ze dne 25. 07. 2018) bylo zjištěno, že smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle prohlášení statutárního zástupce nebyla v roce 2018 uzavřena žádná smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu.
Smlouvy o výpůjčce	v roce 2018 byla uzavřena 1 smlouva o výpůjčce pozemku dne 02. 07. 2018. Obec jako půjčitel byla vlastníkem pozemku parc. č. 240/1, ostatní plocha o výměře 2155 m², zapsaného v katastru nemovitostí vedeném Katastrálním úřadem pro Zlínský kraj, Katastrální pracoviště Zlín, pro k. ú. Všemina, obec Všemina, na listu vlastnictví č. 10001. Záměr obce o pronájmu pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 03. 05. 2018 do 21. 05. 2018. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 06. 2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 143/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2018 realizována 2 výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu, a to na akci "Všemina - doplnění vodovodních řadů v obci" a na akci "Všemina výměna oken u dolního obchodu č. p. 259". Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení na akci "Všemina - doplnění vodovodních řadů v obci" Emailem bylo k podání nabídky vyzváno 14 potencionálních zájemců, z toho 1 se omluvil, nabídku zaslali 2, kteří byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria doporučila jmenovaná komise, složená ze členů zastupitelstva, nabídku společnosti RM GAS, s. r. o., Hvozdná s cenou 513.833,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 13. 08. 2018, na portálu zadavatele byla zveřejněna 10. 09. 2018. Dodatek č. 1 ke smlouvě obsahoval zkrácení trasy vodovodního řadu a s tím spojenou cenu díla snížením na 503.955,00 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 ze dne 10. 10. 2018 byl na portálu zadavatele zveřejněn 26. 10. 2018. V účetnictví obce bylo ověřeno, že za zakázku bylo vybranému dodavateli zaplacen 503.955,00 Kč bez DPH (DF č. 368/18). Porušení ustanovení § 219 odst. 1 výše citovaného zákona nebylo zjištěno.

Předměty Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2018 neměla zřízen žádný peněžní fond, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu, nehospodařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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.

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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,05 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %.

Všemina dne 8. března 2019

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

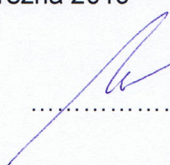

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a 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 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 8. března 2019

Ing. Roman Matušů
starosta


.....
podpis


OBEC VŠEMINA
Všemina 162, 763 15
IČ: 00544507
DIČ: CZ00544507

1 x obdrží: Obec Všemina

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