

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Bařice-Velké Těšany
Bařice 8
767 01 Kroměříž

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. března 2017	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 272/2017	KUSP 272/2017

Zpráva č. 1/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bařice-Velké Těšany, IČ: 00287024
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.3.2017 - 17.3.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.3.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bařice-Velké Těšany, Bařice 8
767 01 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Bařice-Velké Těšany zastupovaly:
starostka: Věra Halamová
účetní: Irena Valachová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Bařice - Velké Těřany na rok 2016 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 24. 11. do 9. 12. 2015 , na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 5 382 400,00 Kč a výdaje navrženy ve výši 6 221 100,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 byl schválen před 1. 1. 2016, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2016 schválilo zastupitelstvo obce celkem 9 změn rozpočtu (dle předložených podkladů byly dvě rozpočtové změny schváleny starostkou obce – byla udělena pravomoc zastupiteli). RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 2 515 000,00 Kč a na straně výdajů o 3 038 630,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 7 897 400,00 Kč a výdaje na částku 9 259 730,00 Kč . Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2016 bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	Obec Bařice – Velké Těřany měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2015 - 2020 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech a výdajích v členění dle jednotlivých tříd, součástí byla i příloha kde byly blíže specifikovány investice a jejich krytí. Rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2015 , usnesením v bodě 8, jako schodkový (schodek ve výši 838 700,00 Kč byl financován výsledkem hospodaření z roku 2015 a zároveň byl krytý zůstatkem peněžních prostředků na běžném účtu). Schválené příjmy ve výši 5 382 400,00 a schválené výdaje ve výši 6 221 100,00 Kč (dle předloženého usnesení byl závazným ukazatelem položka i paragraf). Počáteční stav běžných účtů k 1. 1. 2016 ve výši 2 257 218,80 Kč . Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2016 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Mateřská škola Velké Těřany" ve výši 120 000,00 Kč (§ 3111 pol. 5331). Kontrolou výdajové části rozpočtu uvedeného v účetním výkaze FIN 2-12 M bylo zjištěno, že na pol. 5331 - neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, byl neinvestiční příspěvek do konce roku 2016 zaslán v plné výši . Výše závazného ukazatele byla příspěvkové organizaci sdělena písemně dne 4. 1. 2016 (částky byly zasílány čtvrtletně). Předpis příspěvku PO byl proveden zápisem 572/349 na začátku roku 2016 (interní doklad č. 3).
	Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2015 Na jednání ZO dne 26. 2. 2016 byl usnesením v bodě 8 schválen hospodářský

výsledek zřízené PO za rok 2015 ve výši 2 195,43 Kč a dále bylo schváleno jeho převedení do rezervního fondu.

Kontrola prověřila přidělení zlepšeného HV ve výši 2 195,43 Kč do rezervního fondu na „Přílohu“ část F, nebyl zjištěn rozdíl.

Závěrečný účet **Návrh závěrečného účtu** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Bařice-Velké Těšany za rok 2015 byl **zveřejněn na úřední desce obce od 4. 5. do 20. 5. 2016** - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2016** usnesením v bodě č. 4, a to **bez výhrad**. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis V roce 2016 účtovala Obec Bařice-Velké Těšany na následujících bankovních účtech:

- č. **1483110339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **1 139 608,08 Kč** (ověřeno na BV č. 120 ze dne 31. 12. 2016) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0340 ve stejné výši
- č. **94-1317691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **237 745,48 Kč** (ověřeno na BV č. 25 ze dne 30. 12. 2016) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0100 ve stejné výši
- č. **2006-1317691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **434,80 Kč** (ověřeno na BV č. 8 ze dne 30. 12. 2016) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0110 ve stejné výši

Součet **zůstatků na účtech** odpovídal zůstatku SU 231 v rozvaze za období 12/2016 **ve výši 1 377 788,36 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti V roce 2016 byly v platnosti stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku **Majetek Obce Bařice - Velké Těšany** je evidován v programu Gordic. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2016 - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Účet 018 "**Drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši **48 194,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078) – V roce 2016 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 019 "**Ostatní dl. nehmotný majetek**" ve výši **276 750,00 Kč** (oprávky ve výši 89 307,00 Kč na účtu 079). V roce 2016 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 021 "**Stavby**" ve výši **81 768 140,03 Kč** (oprávky ve výši 29 700 244,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **123 888,00 Kč** (IČ 420 – veřejné osvětlení navýšení o 123 888,00 Kč). **Úbytek** ve výši **83 540,00 Kč** (jednalo se o vyřazení IČ 428 jednalo se o "RD V. Těšany ve výši 83 540,00 Kč – provedena demolice).

Účet 022 "**Samostatné movité věci**" ve výši **1 023 085,- Kč** (oprávky ve výši 288 648,00 Kč na účtu 082). V roce 2016 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši **1 332 922,35 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **35 063,00 Kč** (pořízeno např. IČ 644 jednalo se o 2 ks basketbalový koš ve výši 7 059,00 Kč, IČ 642 prolézací tunel ve výši 14 427,00 Kč, IČ 645 houpadlo medvěd ve výši 13 577,00 Kč). **Úbytek** ve výši **9 497,80Kč** (IČ 150 autobaterie do pož. Auta ve výši 3 499,00 Kč, IČ 311

nabíječka bat-max ve výši 1 691,00 Kč, IČ 163 hadice pyrotex ve výši 2 647,40 Kč, IČ 161 hadice ve výši 1 732,40 Kč).

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši **25 356 313,46 Kč - přírůstek** ve výši 581 801,66 Kč. **Úbytek** ve výši 569 392,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2016 došlo k zařazení pozemku ve výši 7 900,00 Kč (p.č. 1924, dále viz. smlouvy o převodu majetku), ostatní obraty na straně MD a DAL se týkaly přesunu mezi jednotlivými AÚ.

Účet 032 "**Kulturní předměty**" ve výši **16 700,00 Kč** - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 042 "**Nedokončený dl. hmotný majetek**" ve výši **6 080 443,96 Kč**

Jednalo se o:

042 0110 – komunikace, chodníky ve výši 4 247 071,96 Kč

042 0111 – projekt ČOV ve výši 645 160,00 Kč

042 0113 – veřejné osvětlení ve výši 410 994,00 Kč

042 0115 – hřiště V. Těšany ve výši 488 407,00 Kč

042 0117 – rekonstrukce školy Bařice ve výši 11 311,00 Kč

042 0120 – rekonstrukce školy Bařice ve výši 277 500,00 Kč.

Kontrola doporučuje sloučit AÚ 042 0117 a 042 0120, neboť jde o stejnou akci.

Účet 052 „**Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**“ ve výši **181 582,00 Kč**, jednalo se o zálohu na dětské hřiště.

Účet 901 "**Jiný drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši **4 272,00 Kč** (majetek pod 7 tis. Kč).

Účet 902 "**Jiný drobný dl. hmotný majetek**" ve výši **160 480,50 Kč** (majetek pod 3 tis. Kč).

Účet 905 „**Vyřazené pohledávky**“ ve výši 4 962,00 Kč (vyřazené pohledávky)

Účet 909 "**Ostatní majetek**" ve výši **54 814,00 Kč** (majetek předaný PO).

Účet 911 „**Krd. podmíněné pohledávky z předfinancování transferů**“ ve výši 7 585,50 Kč (omylem zaúčtované vyřazené pohledávky z roků 2013 a 2014, bude přeúčtováno na účet 905 v roce 2017).

Účet 112 „**Materiál na skladě**“ ve výši **7 066,40 Kč** (evidovány bryndáky, osušky a polštářky pro nově narozené občánky).

Účet 132 „**Zboží na skladě**“ ve výši **14 745,11 Kč** (evidovány pohlednice, odznaky, psí známky).

Účet 261 „**Pokladna**“ ve výši **311,00 Kč** (doloženo výčetkou platidel)

Protokoly o zařazení a inventární karty byly zakládány u jednotlivých interních dokladů týkajících se zařazení či vyřazení majetku.

Evidence pohledávek

Obec Bařice – Velké Těšany evidovala k 31. 12. 2016 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec k 31. 12. 2016 neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 287 872,00 Kč na účtech:

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 215 310,00 Kč – záloha za el. energii, plyn.

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 11 000,00 Kč - nezaplacené poplatky za odpad (rok 2015 a 2016). Kontrola upozorňuje na nutnost tvorby

opravné položky k pohledávkám po splatnosti 90 dnů, v souladu s ust. § 65 odst. 6) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 44 800,00 Kč. Jednalo se o nesprávně proúčtovaný příspěvek na dopravní obslužnost, oprava doložena dokladem z roku 2017, interní doklad č. 29 ze dne 9. 3. 2017.

381 - Náklady příštích období ve výši 6 661,00 Kč – předplatné Obec a finance, Věstník ZK, Kroměřížský deník a Hasičské noviny

385 – Příjmy příštích období ve výši 10 101,00 Kč – příjem z EKO-KOM (tříděný odpad)

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2016 - **bez rozdílu**.

Evidence poplatků **Obec předložila OZV č. 1/2016** o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a č. 2/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Bařice – Velké Těšany. Obě schváleny usnesením v bodě č. 6 na jednání ZO dne 26. 2. 2016.

Obec eviduje místní poplatky za odstraňování komunálních odpadů v ručně psané knize dle čísel popisných a trvale přihlášených osob. Výše poplatku pro rok 2016 činila 500,00 Kč na jednoho občana. Dle předložené OZV č. 1/2016 byly v čl. 6 stanoveny také osvobození a úlevy. Splatnost poplatku byla dle čl. 5 stanovena jednorázově do 31. 3. nebo ve dvou a více splátkách, vždy nejpozději do 30. 11. příslušného kalendářního roku.

Dle hlavní knihy byl proveden v roce 2016 předpis pohledávek z poplatků za odpady MD 315 0313 ve výši 208 798,00/DAL 606 0313 ve výši 208 798,00 Kč. Předpis pohledávek byl **doložen interním dokladem č. 1** ze dne 4. 1. 2016 (ve výši 205 000,00 Kč), a dokladem **č. 103** ze dne 31. 12. 2016 (ve výši 3 798,00 Kč)

Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2016 bylo za odpady v roce 2016 **vybráno celkem 208 098,00 Kč** (pol. 1340, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0313).

Neuhrazené poplatky k 31. 12. 2016 obec evidovala na účtu 315 0313 ve výši 11 000,00 Kč (doloženo inventarizací k účtu 311 0313).

Obec vydala OZV č. 1/2010, podle které eviduje také místní poplatky ze psů. Záznamy jsou sledované v kartách. Každá karta obsahuje jméno majitele psa, plemeno psa, stáří psa, jméno psa a podpis držitele psa. Poplatek se platí ze psů starších tří měsíců. Sazba pro rok 2016 činila **50,00 Kč za prvního psa** a za druhého a každého dalšího psa 100,00 Kč. Vyhláška také upravovala osvobození od poplatku ze psů.

Dle hlavní knihy byl proveden v roce 2016 předpis pohledávek z poplatků za psy MD 315 0310 ve výši 6 488,00 Kč/DAL 606 0310 ve výši 6 488,00 Kč. Předpis pohledávek byl doložen interním dokladem č. 1 ze dne 4. 1. 2016 (ve výši 7 000,00 Kč), a dokladem č. 103 (snížení poplatku o částku ve výši 512,00 Kč).

Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2016 bylo za poplatek za psy **vybráno celkem 6 488,00 Kč** (1341).

Evidence závazků Obec Bařice – Velké Těšany evidovala k 31. 12. 2016 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši 526 944,00 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 7 062,00 Kč - 2 ks nezaplacených faktur, obě splatné v roce 2017.

331 – Zaměstnanci ve výši 73 949,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za

12/2016.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 23 327,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2016.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 11 655,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2016.

342 – Jiné přímé daně ve výši 8 423,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2016.

374 – Výnosy příštích období ve výši 27 778,00 Kč, vratka za volby.

384 – Výnosy příštích období ve výši 127 300,00 Kč, jednalo se o odhad daně z příjmu za rok 2016

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 247 450,00 Kč - plyn, el. energie

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2016 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Faktura

Kontrola prověřila došlé faktury za období leden – únor 2016, které byly zakládány chronologicky dle úhrad z běžného účtu obce. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. U každé faktury byl doložen údaj o způsobu zaúčtování účetního případu včetně předkontace podle platné rozpočtové skladby. Dále byly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, připojeny záznamy o provedení finanční kontroly. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Namátkovou kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Ginis Express za období 12/2016 ze dne 8. 2. 2017 a **obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů** za období leden - prosinec 2016. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

S účinností od 1. 11. 2011 měla Obec Bařice-Velké Těšany zpracovanou směrnicí č. 11 „**Směrnice pro provedení inventarizace**“. Starostka obce vydala dne 29. 11. 2016 "**Plán inventur**", který obsahoval termín zahájení inventarizace - dne 1. 12. 2016, termín ukončení inventarizace - dne 22. 1. 2017.

Dále bylo doloženo Jmenování inventarizačních komisí ze dne 29. 11. 2016 - byla stanovena jedna inventarizační komise a jedna likvidační komise.

Proškolení členů inventarizační komise bylo doloženo dokladem o proškolení členů inventarizační komise ze dne 29. 11. 2016.

Inventarizační zpráva za rok 2016 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva byla schválena a podepsána starostkou obce dne 20. 2. 2017.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise.

Rozsah provedené inventarizace **odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla sestavena v programu Gordic dne 9. 1. 2017, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2016 zaevidovala obec celkem 248 přijatých faktur pod č. 1 – 248. K 31. 12. 2016 evidovala obec 2 nezaplacené faktury, obě splatné v roce 2017 v celkové výši 7 062,00 Kč. Odsouhlaseno na inventurní soupis účtu 321 0010, HUK a Rozvahu – bez rozdílů.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala datum vystavení faktury, číslo faktury, název odběratele, částku, datum splatnosti, číslo dokladu a poznámku. Obec vystavila v roce 2016 celkem 8 faktur pod č. 201601-201608. Obci nebyla uhrazena k 31. 12. 2016 jedna faktura se splatností v roce 2017 , souhlasilo s účtem 385, doloženo inventurou k 31. 12. 2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva na mzdové listy a "Přílohu č. 1" k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. V roce 2016 byly vypláceny odměny 9 členům zastupitelstva: uvolněné starostce, neuvolněnému místostarostovi, předsedovi finančního výboru, předsedovi kontrolního výboru, členům výborů a řadovým členům zastupitelstva obce. Kontrolou mzdových listů všech zastupitelů nebyl zjištěn rozdíl. V roce 2016 byly dle mzdových listů vyplaceny odměny zastupitelům obce v celkové výši 581 064,00 Kč (§ 6112, pol. 5023) .
Pokladní doklad	Za rok 2016 bylo ručně vystaveno 382 pokladních dokladů. Příjmy i výdaje byly sledovány jednou číselnou řadou. Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejkami za hotové). Byla provedena kontrola dokladů č. 222 – 266, se zaměřením na přiřazené rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky. Obec vede evidenci poštovních známek ručně v knize odeslané pošty. Nákup cenin účtuje přímo do spotřeby. Zaměstnanci obce využívají na drobné pojízdky služební automobil Pick-up , registrační značky ZLA 31-30. Kniha jízd byla vedena, v níž byl sledován denní stav tachometru, počet denně ujetých kilometrů, v den nákupu byla uvedena poznámka o nákupu PHM (množství nakoupených litrů PHM uvedeno nebylo) a podpis řidiče. K 31. 12. 2016 byl vyčíslen počet ujetých kilometrů, množství v litrech natankovaných pohonných hmot a průměrná spotřeba. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně. Pokladní kniha obsahovala předepsané náležitosti. Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2016 byl ve výši 311,00 Kč - kontrolováno na účetní výkazy - rozvaha, HUK za období 12/2016, bez rozdílů. Počáteční stav k 1. 1. 2016 činil 0,00 Kč. Zůstatek k 31. 12. 2016 činil 311,00 Kč.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena " Příloha " sestavena za období 12/2016 v programu Ginis Express ze dne 30. 1. 2017. V části A.3 byly uvedeny informace podle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901 " Jiný drobný dl. nehmotný majetek " ve výši 4 272,00 Kč (program odpisování majetku), na účtu 902 " Jiný drobný dl. hmotný majetek " ve výši 160 480,50 Kč (majetek pod 3 tis. Kč), na účtu 905 " Vyřazené pohledávky " ve výši 4 962,00 Kč (poplatky za KO) a na

účtu 909 "**Ostatní majetek**" ve výši 54 814,00 Kč (majetek zřízené PO), na účtu 911 „ **Krd. podmíněné pohledávky z předfinancování transferů**“ ve výši 7 585,50 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestaven za období 12/2016 v programu Ginis Express ze dne 8. 2. 2017. Aktiva ve výši **86 312 598,32 Kč** (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 116 084 130,80 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 31 459 315,35 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. **Výsledek hospodaření** roku 2015 byl převeden na účet 432 0315 "Výsledek hospodaření předcház. účetních období" ve výši **566 310,50 Kč**, doloženo int. dokladem č. 45 ze dne 20. 5. 2016.

Účetnictví ostatní**Byla provedena kontrola vazby účtu 558 a 028**

K 31. 12. 2016 byl obrat strany MD účtu 028 ve výši 35 063,00 Kč a obrat strany Dal účtu 558 ve stejné výši 35 063,00 Kč.

Odpisy

Kontrola doporučuje sestavovat roční odpisový plán v 1Q kalendářního roku a schvalovat jej starostkou obce.

Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2016:

- odpisy dle HUK za 12/2016 **ve výši 1 112 302,50 Kč**

- odpisy dle vnitřních dokladů a dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2016 ve výši 1 081 376,50 Kč, plus výše oprávek vyřazeného majetku 30 926,00 Kč (vyřazení a dooprávkování RD č.p. 64 v důsledku demolice – IČ 428), celkem tedy odpisy ve výši 1 112 302,50 Kč. Nebyl zjištěn rozdíl.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh Obce Bařice – Velké Těšany platný pro rok 2016 byl **sestaven v programu Ginis Express** a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2016 v programu Ginis Express ze dne 23. 1. 2017.

Daňové příjmy ve výši	5 628 239,76 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	752 119,89 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	1 458 400,00 Kč
Konsolidace příjmů	500,00 Kč
Příjmy celkem po kons.	7 838 259,65 Kč (99%)

Běžné výdaje ve výši	3 522 958,73 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	5 194 052,36 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	500,00 Kč
Výdaje celkem po kons.	8 716 511,09 Kč (94% UR)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	- 878 251,44 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2016.....	2 257 218,80 Kč
- pol 8901 (KS pokl. + mzdy)	- 1 179,00 Kč
= stav účtů k 31. 12. 2016 ve výši 1 377 788,36 Kč	odpovídal zůstatku účtů 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2016.

Závazné ukazatele rozpočtu (položka, paragraf) nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 2 344 466,96 Kč – cesta ve V. Těšanech
- § 2219 pol. 6121 ve výši 1 876 605,00 Kč – bezbariér. chodníky v obci Bařice
- § 2321 pol. 6121 ve výši 145 200,00 Kč – projekt ČOV
- § 3412 pol. 6121 ve výši 35 995,00 Kč – hřiště V. Těšany
- § 3419 pol. 6322 ve výši 22 003,40 Kč – příspěvek na úhradu nad rámec dotačních prostředků TJ Velké Těšany
- § 3631 pol. 6121 ve výši 473 071,00 Kč – veřejné osvětlení
- § 3639 pol. 6130 ve výši 7 900,00 Kč – nákup pozemku

Obec Bařice – Velké Těšany měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2016 v programu Ginis Express ze dne 30. 1. 2017. Obec Bařice - Velké Těšany nevykazuje hospodářskou činnost. **Náklady** ve výši **4 692 920,79 Kč** a **výnosy** ve výši **6 711 232,59 Kč**. **Výsledek hospodaření běžného účetního období** ve výši **2 018 311,80 Kč** odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze za období 12/2016 na straně pasiv v části C. III. 1.

Daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2015 ve výši **130 720,00 Kč** byla proúčtována správně na příjmovou pol. 1122, výdajovém OdPa 6399 pol. 5362 a také na nákladovém účtu 591 (zde účtována částka ve výši 130 720 + odhad daně za rok 2016 ve výši 127 300,00 Kč).

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 605, 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Velké Těšany sestavený k 31. 12. 2016 v programu ACE Účto ze dne 17. 1. 2017. PO v roce 2016 nevykazovala hospodářskou činnost. Náklady ve výši 1 106 620,26 Kč, výnosy ve výši 1 121 983,82 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 15 363,56 Kč odpovídal zůstatku vykázanému v části pasiv (Výsledek hospodaření běžného účetního období) v rozvaze** za období 12/2016. Na účtu 551 "Odpisy dl. majetku" **nebylo účtováno** o odpisech, jelikož budova MŠ je v majetku obce.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" **zřízené příspěvkové organizace** (dále jen PO) - Mateřská škola Velké Těšany sestavená k 31. 12. 2016 v programu ACE Účto ze dne 17. 1. 2017. **Aktiva** ve výši 134 854,82 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva netto byla ve výši 5 808,00 Kč, došlo ke korekci stálých aktiv na účtu 028. Zůstatek **běžného účtu** (SU 241) činil **127 585,61 Kč** a zůstatek účtu **FKSP** (SU 243) činil **5 616,21 Kč**. V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb a Fond rezervní, u fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2016 **neprovedla Obec Bařice - Velké Těšany změnu zřizovací listiny** příspěvkové organizace - Mateřská škola Velké Těšany, v platnosti zůstává zřizovací listina s účinností od 1. 1. 2003 včetně uzavřených dodatků. **Dodatek č. 1** uzavřen dne 8. 9. 2009 (schválen ZO dne 8. 9. 2009 usnesením č. 9/2009). **Dodatek č. 2** uzavřen dne 30. 7. 2012 (schválen ZO dne 30. 7. 2012 usnesením č. 21/2012). **Náklady** spojené se zajištěním energií a revizí **nese** Obec Bařice-Velké Těšany.

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2016 byly v platnosti stávající dohody o pracovní činnosti uzavřeny se zaměstnancem s osobním číslem 5 a 7 na knihovnické práce spojené s provozem a úklidem knihovny. Kontrola proběhla na sjednanou odměnu v návaznosti na mzdové listy za rok 2016, nebyl zjištěn rozdíl.
Dohody o provedení práce	V roce 2016 uzavírala obec také dohody o provedení práce . Jednalo se například o: odhrňování sněhu a posyp chodníků, oprava kapličky v Bařicích, venkovní a vnitřní nátěr, malířské a natěračské práce, pravidelná úprava webu, úpravy na webu a asistence při publikování dokumentů, oprava zdiva na kapličce v Bařicích před zalíčením, vkládání hlasovacích lístků do obálek a zajištění distribuce voličům, úklid a příprava volební místnosti, zápis do obecní kroniky a další.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 1. 2016, usnesením v bodě 5 projednalo a schválilo Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce spolkům na rok 2016.</p> <p>Kontrola prověřila namátkově následující smlouvy:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 z rozpočtu obce Bařice – Velké Těšany ze dne 26. 1. 2016, uzavřená mezi obcí a TJ Bivoj Bařice, z.s.</p> <ul style="list-style-type: none"> -neinvestiční dotace z rozpočtu obce schválena na jednání ZO dne 20. 11. 2015 -Smlouva schválena na jednání ZO dne 22. 1. 2016, usnesením č. v bodě 5 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 50 000,00 Kč - dotace byla poskytnuta na provoz fotbalového oddílu (údržba a drobné opravy šaten a sociálního zařízení, úpravy hřiště, náklady na poplatky spojené s hostováním a přestupy hráčů, náklady na organizaci fotbalových zápasů) - termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2016 - ve schváleném rozpočtu na OdPa 3419 pol. 5222 - předloženo vyúčtování ze dne 14. 12. 2016, kontrola provedena dne 10. 1. 2016 finančním výborem, nebyly zjištěny nedostatky - na elektronické úřední desce zveřejněna smlouva dne 2. 2. 2016 <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2016 z rozpočtu obce Bařice – Velké Těšany ze dne 26. 1. 2016, uzavřená mezi obcí a Sbor dobrovolných hasičů Velké Těšany</p> <ul style="list-style-type: none"> -neinvestiční dotace z rozpočtu obce schválena na jednání ZO dne 20. 11. 2015 -Smlouva schválena na jednání ZO dne 22. 1. 2016, usnesením č. v bodě 5 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 50 000,00 Kč - dotace byla poskytnuta na podporu hodových slavností, na reprodukci vyřazených prostředků a jejich doplnění - termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2016 - ve schváleném rozpočtu na OdPa 5512 pol. 5222 - předloženo vyúčtování ze dne 15. 12. 2016, kontrola provedena dne 10. 1. 2016 finančním výborem, nebyly zjištěny nedostatky - na elektronické úřední desce zveřejněna smlouva dne 2. 2. 2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Bařice - Velké Těšany přijala v roce 2015 následující transfery:</p> <p>pol. 4111 ve výši 70 000,00 Kč na výdaje související s volbami do Senátu a krajských zastupitelstev.</p> <p>UZ 98 193 ve výši 70 000,- Kč Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 v celkové výši 42 222,00 Kč. Dotace byla čerpána na:</p>

pol. 5019 ve výši 3 161,00 Kč – jednalo se o refundaci mezd u dvou členů volební okrskové komise (doloženo žádostmi o refundaci mezd z příslušných firem).

pol. 5021 ve výši 28 474,00 Kč - odměny členům OVK (12 členů) v celkové výši 23 800,00 + DoPP na roznos lístků a úklid volebních místností ve výši 4 674,00 Kč

pol. 5031 ve výši 132,00 Kč – jednalo se o vyčíslení sociálního pojištění z jedné žádosti o refundaci mzdy

pol. 5032 ve výši 48,00 Kč – jednalo se o vyčíslení zdravotního pojištění z jedné žádosti o refundaci mzdy

pol. 5169 ve výši 6 300,00 Kč – doloženo fakturou č. 2016028 ze dne 28. 10. 2016 za pronájem výpočetní techniky a provedené servisy v době konání voleb do Zastupitelstva kraje a Senátu

pol. 5173 ve výši 747,00 Kč – VPD č. 286 ze dne 26. 9. 2016 ve výši 176,00 Kč, ostatní cestovní příkazy na částky ve výši 100 Kč, 200 Kč, 90 Kč a 181 Kč byly proplaceny přes bankovní účet spolu s odměnami členům volební komise (doloženo výpisem z bankovního účtu ze dne 7. 11. 2016).

pol. 5175 ve výši 3 360,00 Kč – VPD č. 304 ze dne 7. 10. 2016 a VPD č. 306 ze dne 15. 10. 2016 – oba na nákup občerstvení v celkové výši 3 360,00 Kč (12 členů x 70 x 4dny).

V rámci finančního vypořádání bude v roce 2017 vrácena do SR částka ve výši **27 778,00 Kč** (souhlasilo se zůstatkem účtu **374**).

pol. 4112 ve výši 81 900,00 Kč na výkon státní správy (v upraveném rozpočtu ve výši 81 900,00 Kč)

pol. 4213 ve výši 1 306 000,00 Kč, kontrole bylo doložena Smlouva č. 1046/2016 ze dne 16. 11. 2016, uzavřená se Státním fondem dopravní infrastruktury. Dle čl. 4 byla účelem poskytnutí finančních prostředků akce „Stavba a oprava bezbariérových chodníků v obci Bařice“. Dále byla stanovena výše poskytnutých finančních prostředků v maximální výši 1 306 000,00 Kč, která odpovídala 85,00 % souhrnu celkových uznatelných nákladů stavební části akce. Dle předloženého výpisu z účtu vedeného u ČNB č. 6 byla částka ve výši 1 306 000,00 Kč připsána dne 9. 12. 2016.

Smlouvy nájemní Kontrole byla předložena Nájemní smlouva č. 14N16/61 ze dne 27. 6. 2016. Dle čl. II byl nájemci (obci Bařice – Velké Těšany) přenechán do užívání za účelem jeho údržby sečením, bez požívání výnosů z pronajatého pozemku. Dále bylo dle čl. V stanoveno roční nájemné ve výši 500,00 Kč.

Smlouvy o dílo Kontrole byly předloženy následující smlouvy o dílo:
Smlouva o dílo ze dne 29. 2. 2016. Předmětem smlouvy bylo provedení stavební akce „Odstranění rodinného domu, Velké Těšany, č.p. 64“. Cena díla dle čl. IV. byla sjednána ve výši 182 500,00 Kč. Smlouva o dílo byla schválena na jednání ZO dne 26. 2. 2016, usnesením v bodě 5.
 Ostatní smlouvy popsány v odstavci Dokumentace k veřejným zakázkám.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Předmětem kontroly byly následující smlouvy týkající se převodu majetku, které Obec Bařice - Velké Těšany uzavřela v roce 2016.

Obec jako kupující

Kupní smlouva uzavřena dne 29. 3. 2016. Předmětem smlouvy byl nákup nově vzniklého pozemku dle GP – jednalo se o p.č. 1924 o výměře 40 m².

Dle předložené kupní smlouvy byla sjednána kupní cena ve výši 3 600,00 Kč. Související náklady s pořízením pozemku – faktura č. 8/2016 za právní služby a přípravu podkladů, sepis kupní smlouvy, včetně návrhu na vklad a podání

daňového přiznání ve výši 3 300,00 Kč.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly **právní účinky zápisu ke dni 6. 4. 2016**, zápis proveden dne 28. 4. 2016.

Do účetnictví byl pozemek zařazen dne 28. 4. 2016 na účet 031 0611.

Byla provedena kontrola **výdajů ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2016 na OdPa 3639 pol. 6130** ve výši 7 900,00 Kč.

Bezúplatný převod

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. USZVM/BKM/8783/2015-BKMM ze dne 2. 2. 2016.

Dle předložené smlouvy došlo k bezúplatnému převodu pozemku o velikosti id. 49/456 na p.č. 835/32 – trvalý travní porost a na p.č. 1906 – ostatní plocha.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly **právní účinky zápisu ke dni 11. 2. 2016**, zápis proveden dne 3. 3. 2016.

Smlouvy o přijetí úvěru Obec Bařice – V. Těšany v roce 2016 **neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru**, ani nesplácela úvěr na základě uzavřené smlouvy z předchozích let.

Smlouvy zástavní Obec Bařice – V. Těšany **neuzavřela** v roce 2016 žádnou **zástavní smlouvu**, ani nemá zastavený majetek na základě uzavřených smluv z předchozích let.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Kontrole byl předložen zveřejněný **Záměr směny pozemků** v k.ú. Velké Těšany, dle GP se jednalo o nově vzniklé pozemky p.č. 1062/5 o výměře 13 m², p.č. 1925/2 o výměře 9 m² a p.č. 1926 o výměře 22 m². Záměr směny byl vyvěšen od 21. 10. 2016 do 6. 11. 2016.
V roce 2016 neproběhlo schválení směny a Směnné smlouvy (bude provedeno v roce 2017).

Dokumentace k veřejným zakázkám V roce 2016 bylo provedeno výběrové řízení ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění na akci:

- „**Víceúčelové hřiště p.č. 1388/2, 1388/5 a 1388/6 v k.ú. Velké Těšany**“ – výběrové řízení zajišťovala obec sama oslovením 3 firem. Smlouva o dílo uzavřena v roce 2017.

- „**Odstranění rodinného domu V. Těšany č.p. 64**“ – výběrové řízení zajišťovala obec sama oslovením 3 firem.

- „**Místní komunikace p.č. 1820, Velké Těšany**“ – výběrové řízení zajišťovala obec sama oslovením 3 firem. Smlouva o dílo uzavřena v roce 2017.

- „**Příjezdová komunikace p.č. 385/1 v k.ú. Bařice**“ – výběrové řízení zajišťovala obec sama oslovením 3 firem. Smlouva o dílo uzavřena v roce 2017.

- „**Stavba a oprava bezbariérových chodníků v obci Bařice**“, u které proběhla kontrola výběrového řízení:

Výběrové řízení zajišťovala pro obec firma IS Projekt, s.r.o., se kterou byla podepsána Příkazní smlouva ze dne 18. 7. 2016. Kontrole byla předložena celá dokumentace k veřejné zakázce na akci „Stavba a oprava bezbariérových chodníků v obci Bařice“. K podání nabídek byly vyzvány 4 firmy, nabídku poslali 3 firmy. Základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena s DPH.

Vítězem se stala firma SWIETELSKY stavební s.r.o., se kterou byla podepsána **Smlouva o dílo** ze dne 26. 8. 2016. Dle předložené smlouvy (čl. 4) byla sjednána cena díla ve výši **1 419 994,00 Kč (bez DPH), s DPH 1 718 192,34 Kč**. Smlouva o dílo byla schválena na jednání ZO dne 26. 8. 2016, usnesením v bodě 4.

Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo zveřejněna dne 29. 8. 2016.

Dále byl kontrole předložen **Dodatek č. 1** ke smlouvě o dílo ze dne 14. 10. 2016. Dle předloženého dodatku byla **navýšena cena díla** o vícepráce (dešťové svody) ve výši vč. DPH 65 518,66 Kč

Na profilu zadavatele byl Dodatek č. 1 zveřejněn dne 19. 10. 2016.

Kontrola prověřila faktury na výše uvedenou akci:

-faktura č. 3576116 ze dne 1. 11. 2016 od firmy SWIETELSKY stavební s.r.o. za práce dle Smlouvy o dílo ze dne 26. 8. 2016 (dále jen SOD) ve výši 230 575,55 Kč

-faktura č. 3576117 ze dne 1. 11. 2016 od firmy SWIETELSKY stavební s.r.o. za práce dle SOD ve výši 181 616,79 Kč

-faktura č. 3576107 ze dne 12. 10. 2016 od firmy SWIETELSKY stavební s.r.o. za práce dle SOD a Dodatku č. 1 ve výši 65 518,66 Kč

-faktura č. 3576134 ze dne 23. 11. 2016 od firmy SWIETELSKY stavební s.r.o. za práce dle SOD ve výši 1 306 000,00 Kč

Celkem faktury za akci „**Stavba a oprava bezbariérových chodníků v obci Bařice**“ ve výši 1 783 711,00 Kč (souhlasilo na SOD a Dodatek č. 1)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 2/2016/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Bařice – Velké Těšany za rok 2015 byla přezkoumávajícím orgánem **doručena dne 25. 5. 2016**. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2016. Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena přezkoumávajícím orgánem dne 25. 5. 2016, kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2016 nedošlo ke změnám ve vnitřních směrnících, v platnosti byly stávající směrnice.

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace - Mateřská škola Velké Těšany **byla** provedena dne 3. 11. 2016 kontrola na základě pověření starostky obce č. 1/pov./2016. Kontrolu provedla zaměstnankyně Obecního úřadu v Bařicích – Velkých Těšanech. Dle protokolu byla provedena kontrola došlých faktur, pokladních dokladů a čerpání rozpočtu. Dle předloženého Protokolu č. 1/2016 o výsledku veřejnoprávní kontroly za účetní období roku 2015 nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2016 se uskutečnilo **12 veřejných zasedání** Zastupitelstva Obce Bařice – V. Těšany (dne 22. 1., 26. 2., 8. 4., 1. 7., 26. 8., 14. 10., 11. 11., 18. 11., 9. 12. 2016)

Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce na úřední desce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a ověřovateli. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.

Peněžní fondy

V roce 2016 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Finanční výbor prováděl v průběhu roku 2016 kontroly hospodaření s finančními prostředky obce.

Byl předložen:

- Zápis č. 4 finančního výboru za období září 2015 až únor roku 2016

- Zápis č. 5 finančního výboru za období března až červenec 2016.
Dle předložených zápisů nebyly zjištěny žádné nedostatky, kontrola byla zaměřena na pokladní doklady, bankovní výpisy, faktury – přijaté a vystavené a interní doklady.

Kontrolní výbor prováděl v průběhu roku kontroly plnění usnesení, kontrola plnění jednacího řádu, OZV, schválených smluv, zveřejnění smluv na internetových stránkách obce atd.

Doložen byl:

- Protokol o kontrole č. 1 se zaměřením na časový úsek od 30. 10. 2015 do 31. 5. 2016.

- Protokol o kontrole č. 2 se zaměřením na časový úsek od 1. 6. 2016 do 30. 11. 2016.

Dle předložených protokolů nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka obce **Účetní závěrka** Obce Bařice – Velké Těšany sestavena k 31. 12. 2015 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2016 usnesením v bodě č. 4.
Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k datu 31. 12. 2015.

Účetní závěrka zřízené PO **Účetní závěrka zřízené PO** sestavena k 31. 12. 2015 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2016 usnesením v bodě 8.
Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k datu 31. 12. 2015.

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 právníky 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. U Kupních smluv (ze dne 13. 7. 2015 - obec prodávající, 27. 7. 2015 - obec kupující a 8. 9. 2015 - obec kupující) nebylo účtováno k datu uskutečnění účetního případu (datum zápisu do KN), což nebylo v souladu s ČÚS č. 701. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 2 Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Dle VPD ze dne 10. 8. 2015 byla proplacena částka ve výši 1000,00 Kč za vklad do KN (účtováno nesprávně na pol. 5169, správně mělo být na pol. 6130). **NAPRAVENO**

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

174 písm. a, odst. 2 Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dní od jejího podpisu. Bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 61/2015 (podpis smlouvy dne 23. 11. 2015) nebyla na profilu zadavatele zveřejněna. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bařice-Velké Těšany za rok 2016 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 Bařice-Velké Těšany za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Bařice-Velké Těšany dne 17. března 2017

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Věra Halamová, starostka obce Bařice-Velké Těšany, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 17. března 2017

Věra Halamová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Bařice-Velké Těšany

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní