

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Bařice-Velké Těšany
Bařice 8
767 01 Kroměříž

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. března 2018	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 85534/2017	KUSP 85534/2017 IAК

Zpráva č. 493/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bařice-Velké Těšany, IČ: 00287024
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.3.2018 - 26.3.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22.3.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.3.2018 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	<p>Návrh rozpočtu Obce Bařice - Velké Těřany na rok 2017 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 22. 11. do 8. 12. 2016, na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 5 829 800,00 Kč a výdaje navrženy ve výši 5 829 800,00 Kč. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, 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.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2017 schválilo zastupitelstvo obce celkem 6 změn rozpočtu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. RO schváleno ZO dne 10. 3. 2017 - pouze přesun mezi položkami a paragrafy 2. RO schváleno ZO dne 12. 5. 2017 - pouze přesun mezi položkami a paragrafy 3. RO schválené ZO dne 16. 6. 2017 - pouze přesun mezi položkami a paragrafy 4. RO schváleno ZO dne 15. 9. 2017 - příjmy navýšeny o 165 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 1 458 000,00 Kč 5. RO schváleno ZO dne 16. 11. 2017 - příjmy navýšeny o 489 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 489 000,00 Kč 6. RO schváleno ZO dne 2. 2. 2018 - příjmy navýšeny o 671 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 110 000,00 Kč <p>Rozpočtovými opatřeními došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 1 325 000,00 Kč a na straně výdajů o 2 057 000,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 7 154 800,00 Kč a výdaje na částku 7 886 800,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bez rozdlů.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u></p>
Rozpočtový výhled	<p>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.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2015 - 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 3. 2017).</u></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2016, usnesením v bodě 6, jako vyrovnaný schválené příjmy ve výši 5 829 800,00 a schválené výdaje ve výši 5 829 800,00 Kč (dle předloženého usnesení byl závazným ukazatelem položka a paragraf). Počáteční stav běžných účtů k 1. 1. 2017 ve výši</p>

1 377 788,36 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.

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byl schválen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Mateřská škola Velké Těšany" 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 2017 **zaslán v plné výši**. Výše **závazného ukazatele** byla příspěvkové organizaci **sdělena písemně dne 2. 1. 2017** (částky byly zasílány čtvrtletně). **Předpis příspěvku** PO byl proveden zápisem 572/349 na začátku roku 2017, doloženo interním dokladem č. 3 ze dne 2. 1. 2017.

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2016

Na jednání ZO dne 12. 5. 2017 byl usnesením v bodě 4 schválen hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2016 ve výši 15 363,56 Kč a dále bylo schváleno jeho převedení do rezervního fondu.

Kontrola prověřila přidělení do zlepšeného HV ve výši 15 363,56 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 2016 byl **zveřejněn na úřední desce obce od 22. 3. do 15. 5. 2017** - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2017** usnesením v bodě č. 5, a to **bez výhrad**. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 25. 5. 2017).

Bankovní výpis

V roce 2017 účtovala Obec Bařice-Velké Těšany na následujících bankovních účtech:

- **č. 1483110339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **1 107 839,83 Kč** (ověřeno na BV č. 117 ze dne 31. 12. 2017) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0340 ve stejné výši

- **č. 94-1317691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **375 904,68 Kč** (ověřeno na BV č. 24 ze dne 29. 12. 2017) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0100 ve stejné výši

- **č. 2006-1317691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **2 827,71 Kč** (ověřeno na BV č. 14 ze dne 29. 12. 2017) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0110 ve stejné výši

Součet **zůstatků na účtech** odpovídal zůstatku SU 231 v rozvaze za období 12/2017 **ve výši 1 486 572,22 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2017 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 2017 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 "**Drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši **48 194,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078) – V roce 2017 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 019 "**Ostatní dl. nehmotný majetek**" ve výši **198 000,00 Kč** (oprávky ve výši 40 218,00 Kč na účtu 079). Úbytek ve výši 78 750,00 Kč – jednalo se o vyřazení starého územního plánu doloženo int. dokladem č. 84 ze dne 31. 3. 2017.

Účet 021 "**Stavby**" ve výši **87 250 138,66 Kč** (oprávky ve výši 30 775 613,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **5 481 998,63 Kč** (IČ 50 – bezbariérové chodníky ve výši 1 878 478,49 Kč, IČ 419 veřejné osvětlení Bařice ve výši 410 994,00 Kč, IČ 653 komunikace k Vojáčkovému V. Těšany ve výši 2 370 466,96 Kč, IČ 662 komunikace k Plevovému ve V. Těšanech ve výši 610 510,16 Kč, IČ 661 komunikace ke hřbitovu ve výši 162 692,02 Kč, IČ 33 márnice Bařice – TZ ve výši 48 857,00 Kč).

Účet 022 "**Samostatné movité věci**" ve výši **1 023 085,- Kč** (oprávky ve výši 366 528,00 Kč na účtu 082). V roce 2017 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši **1 419 924,35 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **87 002,00 Kč** (pořízeny: IČ 646 – IČ 649 4 ks PC + příslušenství ve výši 15 425,00 Kč, IČ 650 pluh ve výši 9 000,00 Kč, IČ 658 – IČ 660 3 ks hasičská přílba celkem ve výši 16 202,00 Kč).

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši **25 358 227,46 Kč** - **přírůstek** ve výši 665 356,00 Kč. **Úbytek** ve výši 663 442,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2017 došlo prodeji i nákupům pozemků a dále k přesunu mezi jednotlivými AÚ z důvodu přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem.

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

Účet 042 "**Nedokončený dl. hmotný majetek**" ve výši **4 090 652,62 Kč**

Jednalo se o:

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

042 0115 – hřiště V. Těšany ve výši 3 006 868,62 Kč

042 0115 – šatny u hřiště Bařice (projekt) ve výši 87 000,00 Kč

042 0120 – rekonstrukce školy Bařice ve výši 347 311,00 Kč

042 0200 – pořízení pozemků ve výši 4 313,00 Kč

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 **160 728,50 Kč** (majetek pod 3 tis. Kč).

Účet 905 „**Vyřazené pohledávky**“ ve výši **15 947,50 Kč** (vyřazené pohledávky)

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

Účet 112 „**Materiál na skladě**“ ve výši **5 541,08 Kč** (evidovány bryndáky, osušky a polštářky pro nově narozené občanky).

Účet 132 „**Zboží na skladě**“ ve výši **14 421,38 Kč** (evidovány pohlednice, odznaky, psí známky).

Účet 261 „**Pokladna**“ ve výši **897,00 Kč** (doloženo výčetkou platidel)

Účet 263 „**Ceniny**“ ve výši **1 800,00 Kč** (24 ks stravenek, á 75,00 Kč)

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. 2017 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec k 31. 12. 2017 neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 232 025,50 Kč na účtech:

311 – **Odběratelé** ve výši **32 140,00 Kč** – Energie pod Kontrolou. Byla vytvořena opravná položka na účtu 194 ve výši 25 712,00 Kč (doloženo interním dokladem č. 97 ze dne 31. 12. 2017)

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **179 760,00 Kč** – záloha za el. energii, plyn.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **10 950,00 Kč** - nezaplacené poplatky za odpad (rok 2016 a 2017).

381 - **Náklady příštích období** ve výši **9 175,50 Kč** – předplatné Obec a finance, Věstník ZK, Kroměřížský deník a Hasičské noviny a další náklady příštích období doložené 2 fakturami.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2017 - **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.

Doloženo bylo také Oznámení o výši místního poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění a odstraňování komunálních odpadů pro rok 2017 ze dne 26. 1. 2017.

Obec eviduje místní poplatky za odstraňování komunálních odpadů v ručně psané knize dle čísel popisných a trvale přihlášených osob. Výše poplatku pro rok 2017 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 2017 předpis pohledávek z poplatků za odpady ve výši 216 300,00 Kč účtováno MD 315 0313/DAL 606 0313. Předpis pohledávek byl **doložen interním dokladem č. 1** ze dne 2. 1. 2017 (ve výši 205 000,00 Kč), a dokladem **č. 94** ze dne 31. 12. 2017 (ve výši 11 300,00 Kč)

Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2017 bylo za odpady v roce 2017 **vybráno celkem 216 350,00 Kč** (pol. 1340, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0313).

Neuhrazené poplatky k 31. 12. 2017 obec evidovala na účtu 315 0313 ve výši 10 950,00 Kč (doloženo inventarizací k účtu 315 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 2017 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 2017 předpis pohledávek z poplatků za psy ve výši 6 600,00 Kč účtováno MD 315 0310/DAL 606 0310. Předpis pohledávek byl doložen interním dokladem č. 1 ze dne 2. 1. 2017 (ve výši 7 000,00 Kč), a dokladem č. 94 (snížení poplatku o částku ve výši 400,00 Kč).

Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2017 bylo za poplatek za psy **vybráno celkem 6 600,00 Kč** (1341).

Evidence závazků Obec Bařice – Velké Těšany evidovala k 31. 12. 2017 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši 527 547,50 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 16 919,50 Kč - 4 ks nezaplacených faktur, splatné v roce 2018.

331 – Zaměstnanci ve výši 80 507 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2017.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 24 418,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2017.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 12 122,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2017.

342 – Jiné přímé daně ve výši 9 795,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2017.

374 – Výnosy příštích období ve výši 18 546,00 Kč, vratka za volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

384 – Výnosy příštích období ve výši 139 140,00 Kč, jednalo se o odhad daně z příjmu za rok 2017

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 226 100,00 Kč - plyn, el. energie

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2017 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Faktura

Kontrola prověřila došlé faktury za období duben – květen 2017, 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 12/2017 ze dne 21. 2. 2018 a **obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů** za období leden - prosinec 2017. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

S účinností od 1. 11. 2011 měla Obec Bařice-Velké Těšany zpracovanou směrnici č. 11 „**Směrnice pro provedení inventarizace**“. Starostka obce vydala dne 16. 11. 2017 "**Plán inventur**", který obsahoval termín zahájení inventarizace - dne 27. 11. 2017, termín ukončení inventarizace - dne 19. 1. 2018. Dále bylo doloženo Jmenování inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 - byla stanovena jedna inventarizační komise a jedna likvidační komise.

Proškolení členů inventarizační komise bylo doloženo dokladem o proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 12. 2017.

Inventarizační zpráva za rok 2017 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 19. 2. 2018.

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 4. 1. 2018, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2017 zaevidovala obec celkem 252 přijatých faktur pod č. 1 – 252. K 31. 12. 2017 evidovala obec 4 nezaplacené faktury, obě splatné v roce 2018 v celkové výši 16 919,50 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 2017 **celkem 7 faktur** pod č. 201701-201707. Obec **k 31. 12. 2017 neevidovala žádné pohledávky** z vystavených faktur.

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 2017 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 2017 byly dle mzdových listů vyplaceny **odměny zastupitelům obce v celkové výši 598 452,00 Kč (§ 6112, pol. 5023).**

Pokladní doklad

Za rok 2017 bylo ručně vystaveno 411 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, prodejky za hotové). Byla provedena kontrola dokladů za listopad a prosinec 2017, doklady č. 362 – 411, 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 pojížděky **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 a podpis řidiče. K 31. 12. 2017 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. 2017 byl ve výši 897,00 Kč - kontrolováno na účetní výkazy - rozvaha, HUK za období 12/2017, bez rozdílů. **Počáteční stav** k 1. 1. 2017 činil 311,00 Kč. **Zůstatek k 31. 12. 2017** činil 897,00 Kč.

Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2017 v programu Ginis Express ze dne 5. 2. 2018. V části A.3 byly uvedeny informace podle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.</p> <p>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 164 728,50 Kč (majetek pod 3 tis. Kč), na účtu 905 "Vyřazené pohledávky" ve výši 15 947,50 Kč (poplatky za KO) a na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 54 814,00 Kč (majetek zřízené PO).</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.</p>																														
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestaven za období 12/2017 v programu Ginis Express ze dne 5. 2. 2018. Aktiva ve výši 88 469 989,92 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 119 404 922,09 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 32 650 477,35 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2016 byl převeden na účet 432 0316 "Výsledek hospodaření předcház. účetních období" ve výši 2 018 311,80 Kč, doloženo int. dokladem č. 38 ze dne 12. 5. 2017.</p>																														
Účetnictví ostatní	<p><u>Byla provedena kontrola vazby účtu 558 a 028</u> K 31. 12. 2017 byl obrát strany MD účtu 028 ve výši 87 002,00 Kč a obrát strany Dal účtu 558 ve stejné výši 87 002,00 Kč.</p> <p>ODPISY <u>Odpisy:</u> Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem. <u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2017:</u> - odpisy dle HUK za 12/2017 ve výši 1 182 910,00 Kč - odpisy dle vnitřních dokladů a dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2016 ve výši 1 163 839,00 Kč, plus výše opravek vyřazeného majetku 19 071,00 Kč (vyřazení a dooprávkování starého územního plánu, doloženo interním dokladem č. 84 ze dne 31. 3. 2017), celkem tedy odpisy ve výši 1 182 910,00 Kč. Nebyl zjištěn rozdíl.</p>																														
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh Obce Bařice – Velké Těšany platný pro rok 2017 byl sestaven v programu Ginis Express a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.</p>																														
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<table border="0"> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>819 578,68 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>4 200,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>138 300,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem po kons.</td> <td>7 167 482,25 Kč (100,17 % UR)</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>3 574 968,10 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>3 492 321,29 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem po kons.</td> <td>7 067 289,39 Kč (89,60 % UR)</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....</td> <td>100 192,86 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ poč. stav účtů k 1. 1. 2017.....</td> <td>1 377 788,36 Kč</td> </tr> <tr> <td>+pol 8901 (KS pokl. + mzdy)</td> <td>8 591,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>= stav účtů k 31. 12. 2017 ve výši 1 486 572,22 Kč odpovídá zůstatku účtů 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2017.</td> <td></td> </tr> </table> <p><i>Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:</i> -§ 3639 pol. 3111 ve výši 4 200,00 Kč – prodej pozemků</p>	Nedaňové příjmy ve výši	819 578,68 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	4 200,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	138 300,00 Kč	Konsolidace příjmů	0,00 Kč	Příjmy celkem po kons.	7 167 482,25 Kč (100,17 % UR)			Běžné výdaje ve výši	3 574 968,10 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	3 492 321,29 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	0,00 Kč	Výdaje celkem po kons.	7 067 289,39 Kč (89,60 % UR)			Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	100 192,86 Kč	+ poč. stav účtů k 1. 1. 2017.....	1 377 788,36 Kč	+pol 8901 (KS pokl. + mzdy)	8 591,00 Kč	= stav účtů k 31. 12. 2017 ve výši 1 486 572,22 Kč odpovídá zůstatku účtů 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2017.	
Nedaňové příjmy ve výši	819 578,68 Kč																														
Kapitálové příjmy ve výši	4 200,00 Kč																														
Přijaté transfery ve výši	138 300,00 Kč																														
Konsolidace příjmů	0,00 Kč																														
Příjmy celkem po kons.	7 167 482,25 Kč (100,17 % UR)																														
Běžné výdaje ve výši	3 574 968,10 Kč																														
Kapitálové výdaje ve výši	3 492 321,29 Kč																														
Konsolidace výdajů ve výši	0,00 Kč																														
Výdaje celkem po kons.	7 067 289,39 Kč (89,60 % UR)																														
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	100 192,86 Kč																														
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2017.....	1 377 788,36 Kč																														
+pol 8901 (KS pokl. + mzdy)	8 591,00 Kč																														
= stav účtů k 31. 12. 2017 ve výši 1 486 572,22 Kč odpovídá zůstatku účtů 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2017.																															

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 773 202,18 Kč – cesta ve V. Těšanech
- § 2219 pol. 6121 ve výši 1 873,49 Kč – vratka SFDI (bezbariérové chodníky)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 2 582 082,62 Kč – hřiště V. Těšany
- § 3632 pol. 6121 ve výši 48 857,00 Kč – rekonstrukce márnice v Bařicích
- § 3639 pol. 6121 ve výši 120 500,00 Kč – projekt na šatny v Bařicích a na školu v Bařicích
- § 3639 pol. 6130 ve výši 4 427,00 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 12/2017 v programu Ginis Express ze dne 5. 2. 2018. Obec Bařice - Velké Těšany nevykazuje hospodářskou činnost. **Náklady** ve výši **4 979 197,15 Kč** a **výnosy** ve výši **7 361 838,48 Kč**. **Výsledek hospodaření běžného účetního období** ve výši **2 382 641,33 Kč** odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze za období 12/2017 na straně pasiv v části C. III. 1.

Odhad daně z příjmu právnických osob za obec za rok 2017 ve výši **134 140,00 Kč**.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 2 516 781,33 Kč.

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

Kontrola vazby výnosového účtu 605 ve výši 5 080,00 Kč a pol. 1361 ve výši 2 830,00 Kč, rozdíl ve výši 2 250,00 Kč. Dle odpovědné pracovnice bylo vysvětleno, že se jednalo o nevyúčtované zálohy za energie.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "Rozvaha" **zřízené příspěvkové organizace** (dále jen PO) - Mateřská škola Velké Těšany sestavená k 31. 12. 2017 v programu ACE Účto ze dne 17. 1. 2018. **Aktiva** ve výši 148 087,42 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 **136 507,84 Kč** a zůstatek účtu **FKSP** (SU 243) činil **8 347,58 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.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Velké Těšany sestavený k 31. 12. 2017 v programu ACE Účto ze dne 17. 1. 2018. PO v roce 2017 nevykazovala hospodářskou činnost. Náklady ve výši 1 287 642,20 Kč, výnosy ve výši 1 288 874,68 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 232,48 Kč** odpovídal zůstatku vykázanému v části pasiv (**Výsledek hospodaření běžného účetního období**) v rozvaze za období 12/2017. Na účtu 551 "Odpisy dl. majetku" **nebylo účtováno** o odpisech, jelikož budova MŠ je v majetku obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2017 **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 2017 byly v platnosti dohody o pracovní činnosti uzavřeny (28. 12. 2016) se zaměstnancem s osobním číslem 5 a 7 na knihovnické práce spojené s provozem a úklidem knihovny, a to na dobu určitou do 31. 12. 2017. Kontrola proběhla na sjednanou odměnu v návaznosti na mzdové listy za rok 2017, nebyl zjištěn rozdíl.
Dohody o provedení práce	V roce 2017 uzavírala obec také dohody o provedení práce . Jednalo se například o: odhrňování sněhu traktorem v obou obcích, pravidelná kontrola webu, úpravy na webu a asistence při publikování dokumentů, převážení dřeva na obecní dvůr, pomoc při štěpkování, převoz štěpky, broušení nožů na sekačkách, oprava klínového řemene, zemní práce bagrem – vyhloubení koryta pro osazení mříže u č. 28 ve Velkých Těšanech, vkládání hlasovacích lístků do obálek a zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům, úklid a příprava volební místnosti v Bařicích a ve Velkých Těšanech, rekonstrukce podlahy v klubovně u hřiště v Bařicích, provedení zápisu do obecní kroniky Bařic za rok 2017, provedení zápisu do obecní kroniky Velkých Těšan za rok 2017 a další. Byla provedena namátková kontrola ve vazbě na mzdové listy, nebyl zjištěn rozdíl.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2017 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva, v platnosti byly stávající pracovní smlouvy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 9. 12. 2016 současně s rozpočtem na rok 2017 schválilo částku ve výši 200 000,00 Kč, která byla vyčleněna na neinvestiční dotace v rámci Veřejnoprávních smluv. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 1. 2017, usnesením v bodě 10 projednalo a schválilo příspěvky na činnost spolků pro rok 2017, a pověřilo starostku vypracováním veřejnoprávních smluv. Kontrola prověřila namátkově následující smlouvy: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2017 z rozpočtu obce Bařice – Velké Těšany ze dne 17. 1. 2017, uzavřená mezi obcí a TJ Velké Těšany. -neinvestiční dotace z rozpočtu obce schválena na jednání ZO dne 13. 1. 2017 - předložená žádost obsahovala předepsané náležitosti -Smlouva schválena na jednání ZO dne 13. 1. 2017, usnesením č. v bodě 10 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 60 000,00 Kč - dotace byla poskytnuta na provoz (lajnování hřiště v sokolovně, příslušenství – sítě a jejich upevnění, startovné PIV KOP, energie) - termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2017 - ve schváleném rozpočtu na OdPa 3419 pol. 5222 - předloženo vyúčtování ze dne 14. 12. 2017, kontrola provedena finančním výborem, nebyly zjištěny nedostatky - na elektronické úřední desce zveřejněna smlouva dne 2. 2. 2017 Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2017 z rozpočtu obce Bařice – Velké Těšany ze dne 17. 1. 2017, uzavřená mezi obcí a Sbor dobrovolných hasičů Bařice -neinvestiční dotace z rozpočtu obce schválena na jednání ZO dne 13. 1. 2017 -Smlouva schválena na jednání ZO dne 13. 1. 2017, usnesením č. v bodě 10 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 43 000,00 Kč - dotace byla poskytnuta na podporu tradičních oslav v obci, na zakoupení sady sportovních hadic, na opravu kádě a vrat na zbrojnici - termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2017 - ve schváleném rozpočtu na OdPa 5512 pol. 5222 - předloženo vyúčtování ze dne 21. 7. a 15. 12. 2017, kontrola provedena finančním výborem, nebyly zjištěny nedostatky

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Bařice - Velké Těšany přijala v roce 2017 následující transfery:
pol. 4111 ve výši 50 000,00 Kč na výdaje související s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

UZ 98 071 ve výši 50 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6114 v celkové výši **31 454,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5019 ve výši 1 335,00 Kč – doloženo Žádostí o refundaci mzdy člena OVK ze dne 14. 11. 2017, včetně rozpisu náhrad ve výši 1 335,00 Kč.

pol. 5021 ve výši 21 288,00 Kč - odměny členům OVK (12 členů – 2 volební komise) v celkové výši 16 600,00 + DoPP na roznos lístků, včetně úklidu volební místnosti ve výši 2 247,00 Kč + DoPP na roznos volebních lístků, včetně úklidu volební místnosti ve výši 2 441,00 Kč

pol. 5139 ve výši 2 131,00 Kč – VPD č. 352 ze dne 17. 10. 2017 ve výši 1 154,00 Kč na nákup kan. Potřeb, faktura č. z KDF 157 ve výši 977,00 Kč za nákup praporu.

pol. 5161 ve výši 61,00 Kč – VPD č. 345 ze dne 13. 10. 2017 ve výši 61,00 Kč

pol. 5169 ve výši 5 771,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 221 ze dne 12. 11. 2017 na pronájem výpočetní techniky a provedené servisy v době konání voleb do Parlamentu ČR ve výši 3 850,00 Kč. Dále doložena faktura č. z KDF 198 ze dne 10. 10. 2017 za nákup stravenek vč. provize ve výši 1 921,00 Kč.

pol. 5173 ve výši 595,00 Kč – VPD č. 337 ve výši 89,00 Kč, VPD č. 358 ve výši 109,00 Kč, VPD č. 311 ve výši 89,00 Kč, dále byly proplaceny dva cestovní příkazy s odměnou za výkon člena OVK a to ve výši 91,00 Kč a 217,00 Kč – ověřeno na výplatní lístky za 10/2017.

Všechny cesty v souvislosti s volbami byly doloženy cestovními příkazy.

pol. 5175 ve výši 273,00 Kč – VPD č. 353 ze dne 17. 10. 2017 na nákup občerstvení ve výši 273,00 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, **neoprávněné čerpání výdajů na volby – výdaj na občerstvení** měl být maximálně ve výši 1 728,00 Kč (tj. 12 členů x 2 dny x 72 Kč). Dle předložených dokladů bylo čerpáno celkem 1 921,00 Kč (stravenky – faktura z KDF č. 198 ve výši 1 921,00 Kč a VPD č. 353 za občerstvení ve výši 273,00 Kč. Celkem tedy 2 194,00 Kč, což je větší čerpání o 466,00 Kč. Došlo tak k **porušení ustanovení čl. I. písm. j) směrnice č. j. MF – 62 970/2013/12 – 1204z 19. 12. 2013, o postupu obcí a krajů při financování voleb.**

V rámci finančního vypořádání byla v roce 2018 vrácena do SR částka ve výši **18 456,00 Kč** (souhlasilo se zůstatkem účtu **374**).

pol. 4112 ve výši 88 300,00 Kč na výkon státní správy**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 2017.

Obec jako prodávající

Kupní smlouva uzavřena dne 2. 8. 2017. Předmětem smlouvy byl prodej nově vzniklého pozemku dle GP – jednalo se o p.č. 157/3 (zastavěná plocha) o výměře 4 m2 a p. č. 157/4 o výměře 56 m2.

Dle předložené kupní smlouvy byla sjednána kupní cena ve výši 4 200,00 Kč. Související náklady s pořízením hradil kupující.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly **právní účinky zápisu ke dni 4. 9. 2017**, zápis proveden dne 26. 9. 2017.

Záměr prodeje byl řádně zveřejněn a kupní cena za m2 byla schválena na jednání ZO dne 12. 3. 2012.

Z účetnictví byly pozemky vyřazeny dne 20. 10. 2017 (účtováno MD 554 0300/Dal 031 0610 ve výši 280 Kč + 3 920 Kč), interní doklad č. 77 a 78.

Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo účtováno k datu uskutečnění účetního případu (právní účinky zápisu), což nebylo v souladu s ČÚS č. 701.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Bařice – V. Těšany v roce 2017 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 2017 žádnou zástavní smlouvu , ani nemá zastavený majetek na základě uzavřených smluv z předchozích let.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola byl předložen zveřejněný Záměr bezúplatného převodu pozemků v k.ú. Bařice - nově vzniklého pozemku p.č. 1145/7 (ost. plocha, 62 m ²) a 1145/9 (ost. plocha, 131 m ²) do majetku ŘSZK v rámci majetkoprávní vypořádání po stavbě mostu v Bařicích. Záměr byl zveřejněn od 25. 9. do 18. 10. 2017. Záměr byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15. 9. 2017. V době kontroly byla Smlouva v přípravné fázi na Zlínském kraji.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2017 bylo provedeno následující výběrové řízení: - „ Oprava plynové kotelny mateřské školy Velké Těšany “ – výběrové řízení zajišťovala obec sama oslovením 3 firem (prosinec 2017) – na předložení cenové nabídky. Výběr nejvhodnější nabídky proběhl až v lednu 2018. Kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2017 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 7. 11. 2017 kontrola na základě pověření starostky obce č. 1/pov./2017. 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. 1/2017 o výsledku veřejnoprávní kontroly za účetní období roku 2016 nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2017 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Bařice – V. Těšany (dne 13. 1., 10. 3., 12. 5., 16. 6., 15. 9., 3. 11., 16. 11., 8. 12. 2017) 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 2017 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Finanční výbor prováděl v průběhu roku 2017 kontroly hospodaření s finančními prostředky obce. Byl předložen: - Zápis č. 9 finančního výboru za období červen až srpen 2017. Dle předložených zápisů nebyly zjištěny žádné nedostatky, kontrola byla zaměřena na pokladní doklady, bankovní výpisy, faktury – přijaté a vystavené a interní doklady. - Zápis č. 10 finančního výboru – provedena kontrola vyúčtování neinvestičních dotací poskytnutých spolkům. Některé spolky byly vyzvány k doložení a doplnění údajů. Kontrolní výbor prováděl v průběhu roku kontroly plnění usnesení, kontrola

plnění jednacího řádu, zajištění vyjádření o pořizování zápisů z jednání zastupitelstva obce, OZV, schválených smluv, zveřejnění smluv na internetových stránkách obce atd.

Doložen byl:

- Protokol o kontrole č. 3 se zaměřením na časový úsek od 1. 11. 2016 do 31. 12. 2017.

Dle předloženého protokolu byly dány určitá doporučení v návaznosti na dotaz a odpověď na Ministerstvo vnitra.

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Bařice – Velké Těšany sestavena k 31. 12. 2016 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2017 usnesením v bodě č. 5. Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k datu 31. 12. 2016.
Účetní závěrka zřízené PO	Účetní závěrka zřízené PO sestavena k 31. 12. 2016 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2017 usnesením v bodě 4. Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k datu 31. 12. 2016.

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 právními 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. 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.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

směrnice č. j. MF – 62 970/2013/12 – 1204z 19. 12. 2013, o postupu obcí a krajů při financování voleb.

čl. I. písm. j) neoprávněné čerpání výdajů (výdaje na občerstvení). Kontrolou bylo zjištěno, neoprávněné čerpání výdajů na volby – výdaj na občerstvení měl být maximálně ve výši 1 728,00 Kč (tj. 12 členů x 2 dny x 72 Kč). Dle předložených dokladů bylo čerpáno celkem 1 921,00 Kč (stravenky – faktura z KDF č. 198 ve výši 1921,00 Kč a VPD č. 353 za občerstvení ve výši 273,00 Kč. Celkem tedy 2 194,00 Kč, což je větší čerpání o 466,00 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

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

ČÚS č. 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. Obec neúčtovala o vyřazení pozemku ke dni právních účinků zápisu tedy k datu 4. 9. 2017, vyřazení bylo zaúčtováno až 20. 10. 2017.

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 Bařice-Velké Těšany za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bařice-Velké Těšany za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
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.

Bařice-Velké Těšany dne 26. března 2018

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Věra Halamová, starostka obce Bařice-Velké Těšany, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 26. března 2018

Věra Halamová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Bařice-Velké Těšany

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

Poznámka:

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

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

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