

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled – střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 17.12.2015, výhled do roku 2018 byl zveřejněný od 16.11.2015. Aktualizace výhledu byla schválena ZO dne 20.12.2016 do roku 2019. Jako střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 21.12.2017 na období 2019 až 2020. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	2 610	2 610	0
2018	2 610	2 610	0
2019	2 760	2 760	0
2020	2 800	2 320	+480

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněný od 1.12.2016, resp. od 23.11.2017. Schválený výhled byl zveřejněný na úřední desce a stránkách obce od 21.2.2017, resp. od 2.1.2018 do nesprávně uvedeného data 18.1.2018 (do doby schválení nového výhledu).

Obec neměla v roce 2017 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (**návrhy** střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "**Návrh ...**" a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2017 ve 12/2016.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl sestaven v 11/2016 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§). Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -447 tis. Kč, jenž byl krytý zůstatkem prostředků z minulých let (1 791 tis. Kč). Návrh byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 1.12. do 20.12.2016.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 20.12.2016 ve struktuře a výši podle návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen následujícími objemy:

Příjmy	2 584 900 Kč
Výdaje	3 031 900 Kč
Schodek rozpočtu	-447 000 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2 - 12 M. Obec zveřejnila na stránkách obce a úřední desce rozpočet dne 21.12.2016. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce spolu se sdělením o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu roku 2017 na obecním úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Žádné závazné ukazatele nebyly sděleny, obec nebyla zřizovatelem příspěvkových organizací.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 byly provedené 3 změny rozpočtu podle ZO schválených opatření dne 15.6., 18.10. a 22.11.2017. Poslední změnu rozpočtu schválila starostka na základě pověření od ZO z 22.11.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	2 584 900	3 031 900	-447 000
1. rozpočtová změna	+27 834	+27 834	0
2. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
3. rozpočtová změna	pouze přesuny v rozpočtu		0
4. rozpočtová změna	úpravy rozpočtu koncem roku		0
upravený rozpočet	2 634 734	3 081 734	-447 000

Příjmy a výdaje rozpočtu byly zvýšeny celkem o +49 834 Kč, schodek se nezměnil. Rozpočtová opatření byla zveřejněná na stránkách obce dne 21.6., 23.10., 28.11.2017 a 2.1.2018 s chybnými údaji o sejmutí dokumentu (správně do doby schválení rozpočtu na příští rok). Na úřední desce bylo oznámení o jejich schválení a uložení dokumentů na obecním úřadu.

Upozornění

Úpravy rozpočtu koncem roku zákon nepřipouští, změny rozpočtu se provádí v případech stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění (§ 16, odst. 1 a 2).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy Gordic) a schválen ZO dne 15.6.2017. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) vč. vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením obce. Usnesení obsahovalo vyjádření stanoviska "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu nebyla zpráva o výsledku

přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v plném rozsahu, byla **zveřejněna samostatně** již 17.3.2017 (dokumenty se zveřejňují společně).

Návrh dokumentu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 29.5.2017 do jeho projednání v ZO. Schválený dokument byl řádně zveřejněn dne 7.7.2017 do 7.8.2017 (do schválení závěrečného účtu 2017).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 15.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +929 tis. Kč při rozpočtovaném schodku -447 tis. Kč. Obec tak docílila zlepšeného výsledku ve výši +1 376 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	2 584 900	2 634 734	3 300 254	125 %	+665 520
Výdaje	3 031 900	3 081 734	2 370 974	76 %	-710 760
Saldo P a V	-447 000	-447 000	+929 280	x	+1 376 280

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2017 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	2 346 097 Kč
Výnosy	3 335 574 Kč
VH po zdanění	+989 477 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz rozvaha

Předložený výkaz k 12/2017 tvořily následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 12 559 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 10 906 tis. Kč, tj. cca 86 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 18 656 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala 2 719 tis. Kč (v r. 2017 nárůst o +949 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	194 397	184 978	+9 419
<u>z toho:</u>			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	22 973	11 138	+11 835
- závazky k zaměstnancům	51 396	58 267	-6 871
- pojistné	9 183	8 760	+423
- daňové závazky	16 687	19 561	-2 874
- přijaté zálohové dotace	7 860	0	+7 860
- ostatní závazky	78 180	70 140	+8 040

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehosподаřila s majetkem ve vlastnictví státu,
- podle údajů z účetnictví obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Podrozvahová evidenci byla vedena na účtech 909 - ostatní majetek ve výši 12 784 tis. Kč (lesní porosty o výměře cca 22,42 ha), účtu 905 - vyřazené pohledávky cca 4,6 tis. Kč, 902 - drobný majetek 135 tis. Kč a účtu 994 - podmíněné pasiva 604,5 tis. Kč. Uvedené hodnoty na účtech nemovitých věcí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvahy. Podle údajů v části D.2. a D.3. výkazu obec vlastnila lesní pozemky s porosty o ploše 224 285 m² oceněné á 57 Kč/m².

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena podle směrnice č. 1/2011 a v souladu s plánem inventur pro rok 2017 ze 22.11.2017 ve stanoveném období od 22.11.2017 do 31.1.2018. Byla jmenována 3 členná inventarizační komise s jejím proškolení dne 21.12.2017.

Stavy majetku a závazků byly uvedené ve vypracovaných inventurních soupisech a sestavách z programu KEO a souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky nebo jiné rozdíly. Pozemky a stavby byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2017, zástavní smlouvy nebyly zde evidované.

Ze zpracované inventarizační zprávy ze dne 31.1.2018 bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Dokumenty měly požadované náležitosti.

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2017 zřízeny žádné peněžní fondy.

Pokladní kniha

Obec vedla jednu pokladnu na obecním úřadu, evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena pomocí PC. Měsíčně byla vtištěna sestava "Pokladna - stručný opis pokladních dokladů" a protokol o zaúčtování dokladů. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly

vedeny v jedné souvislé číselné řadě, během roku bylo vystaveno celkem 486 dokladů. Příjmové doklady nebyly používány s **předtiskem pořadových čísel**, zaručující úplnost evidence přijatých peněz.

Kontrolovány byly pokladní doklady za 12/2017 (č. 229 - 256), u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Stav hotovosti k 31.12.2017 činil 1 703 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Bankovní výpis

V roce 2017 obec měla zřízeny 2 bankovní účty v následující struktuře a stavy k 31.12.2017:

- běžný účet u ČS (č. 900973369/0800) se stavem	2 362 364,56 Kč (výpis č. 012),
- účet dotací u ČNB (č. 94-218421/0710) se stavem	357 035,52 Kč (výpis č. 12),
Celkem finanční prostředky	2 719 400,08 Kč.

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z bank souhlasily s údaji v hlavní knize na analytických účtech 231 0100 a 231 0200.

Faktura

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení, sestavy "*Knihy vydaných, resp. došlých faktur*" obsahovaly celkem 226 záznamů o dodavatelských fakturách a 9 vydaných faktur. Neuhrazených zůstalo 13 faktur dodavatelů do splatnosti v 1/2018 v celkové výši 22 973,65 Kč, údaj souhlasil se zůstatkem na účtu 321 - dodavatelé.

Kontrolou došlých faktur za 12/2017 (č. 194 - 226) bylo zjištěno, že přiložené záznamy k prvotním dokladům ("*Likvidační lístek*") obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, doklady byly řádně zaúčtované.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2017 obec obdržela pouze následující dotace:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 57 800 Kč, která byla poskytnutá v roce 2017 v plné výši (pol. 4112).
2. zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 25.1.2018 (použito 14 140 Kč), zpět na účet KÚLK bylo vráceno 7 860 Kč **dodatečně po termínu dne 3.4.2018.**
3. další neinvestiční dotaci obec obdržela od LK ve výši 12 840 Kč na hospodaření v lesích - pol. 4122.

Kontrolou dokumentace a zaúčtování dotací nebyly zjištěné nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2017 uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

Vnitřní předpis a směrnice

V kontrolovaném období pracovala obec s tímto okruhem vnitřních směrnic a OZV pro hospodářskou oblast:

Směrnice č. 2/2010 pro vedení účetnictví,
Směrnice č. 3/2010, kterou se stanovují postupy a odpovědnost k vedení pokladny,
Směrnice č. 4/2010 o oběhu účetních dokladů,
Pravidla pro poskytování finančních příspěvků, věcných darů a občerstvení, vydáno pod
č. 7/2011 - **nutno aktualizovat**,
Zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů -vydáno pod č. 8/2011,
Směrnice č. 9/2011 o vedení podrozvahy a evidence pro zpracování účetní závěrky,
Směrnice č. 12/2011 o vnitřním kontrolním systému obce,
Spisová a skartační řád obce-vydáno pod č. 13/2011,
Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci,
Směrnice č. 1/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Soubor vnitřních předpisů je pro chod obce dostačující a funkční.
V roce 2017 nedošlo k žádným změnám ve vnitřních předpisech obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 5 členů, starostka nebyla dlouhodobě uvolněná k výkonu funkce.
Kontrolovány byly zápisy z 20.12.2016 (rozpočet) a z 8 schůzí z roku 2017 (23.2., 6.4., 15.6.,
14.8., 24.9., 18.10., 12.11. a 21.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré
náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO
(rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).
Usnesení ze zasedání ZO byly zveřejněné na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO schválilo dne 20.12.2016 měsíční odměny všem členům ZO v maximální výši podle
platné úpravy nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev
(nař. vl. č. 414/2016 Sb.) s platností od 1.1.2017. V obci bylo k 1.1.2017 trvale bydlících 110
obyvatel.

Kontrolou ročních mzdových listů všech členů ZO nebyly zjištěny nesprávně stanovené a
vyplacené odměny v roce 2017.

ZO schválilo dne 22.11.2017 novou výši svých odměn od 1.1.2018 v maximální výši dle nař.
vl. č. 318/2017 Sb..