Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu
Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce **(dále jen ZO)** dne 20.12.2016 do roku 2019. Aktualizace výhledu byla schválena ZO jako střednědobý výhled rozpočtu dne 21.12.2017 na období let 2019 až 2020 a dne 21.12.2018 do roku 2021. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	2 610	2 610	0
2019	2 760	2 760	0
2020	3 340	3 340	0
2021	3 550	3 550	0

Návrhy střednědobého výhledu a schválené dokumenty byly zveřejněné na úřední desce a stránkách obce dne 23.11.2017, 5.12.2018, resp. od 21.2.2017, 2.1.2018 a 28.12.2018. Obec neměla v roce 2018 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 ve 12/2017.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na r. 2018 byl sestaven v 11/2017 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§). Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -1 497 tis. Kč, schodek byl krytý zůstatkem prostředků z minulých let (2 719 tis. Kč). Návrh byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 23.11.2017.

Schválený rozpočet
Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 21.12.2017 ve struktuře a výši podle návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen následujícími objemy:

Příjmy	2 687 000 Kč
Výdaje	4 184 824 Kč
Schodek rozpočtu	-1 497 824 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 2.1.2018. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce spolu se sdělením o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu roku 2018 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 2018 byly provedené 4 změny rozpočtu podle ZO schválených opatření dne 20.2., 10.5., 13.9. a 5.11.2018. Poslední změnu rozpočtu schválila starostka na základě pověření od ZO z 21.12.2018. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	2 687 000	4 184 824	-1 497 824
1. rozpočtová změna	+22 000	+46 500	-24 500
2. rozpočtová změna	0	+187 590	-187 590
3. rozpočtová změna	+155 000	+297 566	-142 566
4. rozpočtová změna	+21 000	+119 000	-98 000
5. rozpočtová změna	+899 385	+109 624	+789 761
upravený rozpočet	3 784 385	4 945 104	-1 160 719

Příjmy a výdaje rozpočtu byly zvýšeny příjmy celkem o +1 097 385 Kč a výdaje o +760 280 Kč, schodek se snížil o 337 105 Kč na -1 160 719 Kč. Rozpočtová opatření byla postupně zveřejněná na stránkách obce dne 24.2., 14.5., 17.9., 9.11. a 31.12.2018. Na úřední desce bylo oznámení o jejich schválení a uložení dokumentů na obecním úřadu.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (forma sestavy Gordic) a schválen ZO dne 28.6.2018. 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 2017 v plném rozsahu.
Návrh dokumentu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 12.6.2018 do jeho projednání v ZO. Schválený dokument byl řádně zveřejněn dne 12.7.2018.

Schválení účetní závěrky
Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 28.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +495 tis. Kč při rozpočtovaném schodku -1 160 tis. Kč. Obec tak docílila zlepšeného výsledku ve výši +1 656 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	2 687 000	3 784 385	3 782 175	100 %	-2 210
Výdaje	4 184 824	4 945 104	3 286 872	66 %	-1 658 232
Saldo P a V	-1 497 824	-1 160 719	+495 303	42 %	+1 656 022

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

Výkaz zisku a ztráty
Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2018 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	3 040 948 Kč
Výnosy	3 839 441 Kč
VH po zdanění	+798 493 Kč

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

Rozvaha
Předložený výkaz k 12/2018 tvořily následující významné informace:

a) majetek obce
Stálá aktiva činila v netto vyjádření 12 846 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 10 901 tis. Kč, tj. cca 84 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.
Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 19 840 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala 3 205 tis. Kč (v r. 2018 nárůst o +486 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	234 083	194 397	+39 686
z toho:			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	36 873	22 973	+13 900
- závazky k zaměstnancům	66 526	51 396	+15 130
- pojistné	11 664	9 183	+2 481
- daňové závazky	26 167	16 687	+9 480
- přijaté zálohové dotace	13 532	7 860	+5 672
- časové rozlišení	77 760	78 180	-420
- přijaté zálohy	1 437	8 000	-6 563

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku
- obec nehospodařila 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 12/2018 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění. Podrozvahová evidenci byla vedena na účtech 909 - ostatní majetek ve výši 12 784 tis. Kč (lesní porosty o výměře cca 22,42 ha - údaj se uvádí v m^2), účtu 905 - vyřazené pohledávky cca 5 tis. Kč, 902 - drobný majetek 138 tis. Kč a účtu 994 - podmíněné pasiva 681 tis. Kč. Uvedené hodnoty na účtech nemovitých věcí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. 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/m^2, tj. 12 784 245 Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace byla provedena podle směrnice č. 1/2011 a v souladu s plánem inventur pro rok 2018 ze 21.12.2018 ve stanoveném období od 21.12.2018 do 31.1.2019. Byla jmenována ZO dne 21.12.2018 tříčlenná inventarizační komise s jejím proškolením dne 30.12.2018.
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 31.12.2018, zástavní smlouvy zde nebyly evidované, pouze smlouvy na věcná břemena.
Ze zpracované inventarizační zprávy ze dne 12.1.2019 bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Dokumenty měly požadované náležitosti.

Peněžní fondy územního celku
Obec neměla v r. 2018 zřízeny žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis
V roce 2018 obec měla zřízeny 2 bankovní účty v následující struktuře a stavy k 31.12.2018:

- běžný účet u ČS (č. 900973369/0800) se stavem	2 738 777,76 Kč (výpis č. 012),
- účet dotací u ČNB (č. 94-218421/0710) se stavem	466 913,92 Kč (výpis č. 12),
Celkem finanční prostředky	3 205 691,68 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 259 záznamů o dodavatelských fakturách a 8 vydaných faktur. Neuhrazených zůstalo 11 faktur dodavatelů do splatnosti v 1/2019 v celkové výši 36 873,94 Kč, údaj souhlasil se zůstatkem na účtu 321 - dodavatelé.
Kontrolou došlých faktur za 12/2018 (č. 230 - 259) bylo zjištěno, že přiložené záznamy k prvotním dokladům *(„Likvidační lístek")* obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění doklady byly řádně zaúčtované.

Pokladní doklad
Obec vedla jednu pokladnu na obecním úřadu, evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena pomocí PC. Měsíčně byla vytištěna 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 273 dokladů. Kontrolovány byly pokladní doklady za 12/2018 (č. 256 - 273), u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Stav hotovosti k 31.12.2018 činil 10 714 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrolou přijatých transferů v roce 2018 bylo zjištěno:
1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta ve výši ročního rozpočtu 60 900 Kč (pol. 4112).
2. zákonné zálohové dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111) a na komunální volby ve výši 30 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Dotace na volby

presidenta byla využita ve výši 21 408 Kč (obec poskytla z rozpočtu dále 7 290 Kč), na volby do ZO byla použita ve výši 17 060 Kč (obec poskytla z rozpočtu dále 544 Kč). Vyúčtování dotací ze SR bylo provedené v zákonném termínu 29.1.2019, přeplatky dotací ve výši 592 Kč a 12 940 Kč byly vrácené zpět na účet u ČNB dne 4.2.2019.
Jiné dotace obec neobdržela. Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec neměla v roce 2018 uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Obec v roce 2018 nerealizovala žádnou významnější zakázku, kde by musela uplatnit podmínky podle zákona o veřejných zakázkách v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice
V roce 2018 obec měla zpracované následující vnitřní směrnice a předpisy 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,
Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci,
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.

V roce 2018 nedošlo k žádným změnám ve vnitřních předpisech obce. Soubor vnitřních předpisů je pro obec dostatečný.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Zastupitelstvo tvořilo 5 členů, starostka nebyla dlouhodobě uvolněná k výkonu funkce. Ve volbách v 10/2018 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení ZO.
Kontrolovány byly zápisy z 21.12.2017 (rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu) a z 10 schůzí z roku 2018 (20.2., 29.3., 17.4., 10.5., 1.6., 28.6., 13.9., 5.11., 26.11. 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 20.11.2017 (usnesení č. 7/2017) měsíční odměny všem členům ZO v maximální výši podle platné úpravy nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, v platném znění s účinností od 1.1.2018 s kumulací odměn u funkcí předseda výboru a člen komise starostky. S počtem trvale bydlících cca 110 obyvatel obec náleží do 1 velikostní kategorie.

Na ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 ZO schválilo v souladu s § 72 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění novou výši odměn všem členům ZO v maximální výši dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. s účinností ode dne schválení usnesení, tj. od 5.11.2018. Podle usnesení č. 10/2018 nebylo rozhodnuto o poskytnutí odměn členům ZO při souběhu výkonů o více funkcí dle § 74 odst. 3 zákona o obcích č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Kontrolou ročních mzdových listů 2018 všech členů ZO byly zjištěny nesprávně stanovené a vyplacené odměny takto:

1. Ukončení výplaty odměn členům komisí starostky od 6.10.2018 (2. den voleb) do ustavujícího zasedání ZO dne 5.11.2018 bylo **neoprávněné** - viz. § 75 odst.5 zákona o obcích, v platném znění.
2. Vzhledem k tomu, že v usnesení ZO z 5.11.2018 (č. 10/2018) nebyla stanovena možnost výplaty odměn při souběhu vykonávaných funkcí - viz. § 74 odst. 2 zákona, poskytnutá odměna u 3 zastupitelů členů výboru, resp. komisí byla poskytnuta v období od 5.11. do 31.12.2018 (konec kontrolovaného období) **neoprávněně**.

Ostatní odměny byly stanovené a vyplacené ve správné výši.