

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Kudlovice
Kudlovice 39
687 03 Babice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12. dubna 2019	Věra Burešová	KUZL 42759/2018	KUSP 42759/2018 EKO

Zpráva č. 154/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kudlovice, IČ: 00291072
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 02. 10. 2018 - 03. 10. 2018 (dílčí přezkoumání)
11. 04. 2019 - 12. 04. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 02. 10. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12. 04. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kudlovice,
Kudlovice 39
687 03 Babice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Burešová

Obec Kudlovice zastupovaly:
starostka: Renata Čechmánková
účetní obce: Marta Bednaříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 29. 11. 2017 do 15. 12. 2017, zveřejnění trvalo do schválení rozpočtu v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Obec s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2018 zveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rok 2017 a upraveném rozpočtu k 31. 10. 2017 v souladu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v řádném termínu před koncem roku 2017 (na jednání ZO dne 14. 12. 2017), nehosподаřila obec podle zásad rozpočtového provizoria</p>
Rozpočtová opatření	<p>Dne 15. 12. 2016 zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce a člena ZO - předsedu finančního výboru k provedení změn rozpočtu obce v období mezi jednotlivými jednáními ZO - v příjmové části bez omezení a ve výdajové části v rozsahu do 300 tis. Kč v rámci jednotlivého členění rozpočtu s tím, že o provedených změnách bude informováno nejbližší následné zasedání ZO.</p> <p><i>Doporučení – novým zastupitelstvem obce pověřit starostku k provádění změn rozpočtu.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Rozpočtové opatření č. 1 schváleno usnesením zastupitelstva č. 8/29/2018 ze dne 13. 02. 2018, navýšení příjmů o 147.000,00 Kč, výdajů o 210.000,00 Kč. Vyvěšeno na úřední desce od 09. 03. 2018. • Rozpočtové opatření č. 2 schváleno usnesením zastupitelstva č. 3/31/2018 ze dne 19. 06. 2018, navýšení příjmů o 179.000,00 Kč, výdajů o 374.000,00 Kč. Vyvěšeno na úřední desce od 04. 07. 2018. • Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 27. 07. 2018, navýšení příjmů o 23.000,00 Kč, výdajů o 216.000,00 Kč. Vyvěšeno na úřední desce od 24. 08. 2018. • Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 27. 09. 2018, navýšení příjmů o 45.000,00 Kč, výdajů o 300.000,00 Kč. Vyvěšeno na úřední desce od 18. 10. 2018. • Rozpočtové opatření č. 5 schváleno usnesením zastupitelstva č. 15/2/2018 ze dne 12. 11. 2018, navýšení příjmů o 985.696,00 Kč, výdajů o 1.414.696,00 Kč. Vyvěšeno na úřední desce od 10. 12. 2018. • Rozpočtové opatření č. 6 schváleno usnesením zastupitelstva č. 8/4/2018 ze dne 20. 12. 2018, navýšení příjmů o 1.231.000,00 Kč, snížení výdajů o 5.095.000,00 Kč. Vyvěšeno na úřední desce od 14. 01. 2019. <p>Provedenými změnami rozpočtu byly v kontrolovaném období rozpočtové příjmy navýšeny o 2.610.696,00 Kč na 17.010.696,00 Kč, převody fondům ve výši 1.400.685,00 Kč navýšení příjmů na celkovou částku 18.411.381,00 Kč, výsledek k 31. 12. 2018 ve výši 17.852.589,81 Kč tj. na 96,96 %, konsolidace 1.400.685,00 Kč, plnění po konsolidaci na 96,72 %.</p> <p>Výdaje byly sníženy o částku 2.580.304,00 Kč na celkem 20.819.696,00 Kč, převody fondům ve výši 1.400.685,00 Kč tj. celkem 22.220.381,00 Kč, výsledek 31. 12. 2018 ve výši 19.879.297,99 Kč tj. 89,46 %, konsolidace 1.400.685,00 Kč, plnění po konsolidaci na 88,76 %.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění, a to podle § 11 odst. 4 citovaného zákona.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce usnesením č. 8/27/2017 ze dne 14. 12. 2017 v příjmové části ve výši 14.400.000,00 Kč, ve výdajové části ve výši 23.400.000,00 Kč a financování 9.000.000,00 Kč. Schodek 9.000.000,00 Kč měl být hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Zůstatek finančních prostředků na běžných</p>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

účtech k 01. 01. 2018 byl vykázán ve výši 16.695.874,87 Kč.
Závazným ukazatelem bylo stanovení dodržení rozpočtu v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy).
V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 byla schválena i výše neinvestičního příspěvku na provoz příspěvkové organizace pro rok 2018 ve výši 1.485.000,00 Kč vč. příspěvku na odpisy za rok 2018 s tím, že odpisy za rok 2018 v celkové výši dle rozpočtu PO 15.288,00 Kč se budou po průčtování čtvrtletně vracet zřizovateli.
Písemné sdělení o poskytnutí neinvestičního příspěvku na činnost bylo odesláno příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ dne 08. 01. 2018.

Usnesením zastupitelstva obce č. 7/27/2017 ze dne 14. 12. 2017 byl schválen rozpočet příspěvkové organizace ve výši 5.590.048,00 Kč v nákladech i výnosech. Výše uvedeným usnesením byl schválen i střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020, v souladu s § 28 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Dne 12. 04. 2018 usnesením č. 18/30/2018 zastupitelstvo schválilo převod části provozního příspěvku na příspěvek investiční ve výši 207.109,00 Kč a odpisový plán na rok 2018. Písemné sdělení o vyřízení žádosti bylo odesláno organizaci dne 06. 03. 2018.

V roce 2018 byl příspěvek navýšen o 415.000,00 Kč (RO 3 schváleno dne 27. 07. 2018, RO 5 schváleno ZO dne 12. 11. 2018, RO 6 schváleno ZO dne 20. 12. 2018), finanční prostředky byly převedeny v upravené výši tj. 100 %.

K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření PO ZŠ a MŠ ziskem ve výši 50.191,12 Kč. Výsledek hospodaření byl schválen usnesením ZO č. 8/31/2018 ze dne 19. 06. 2018 a byl dán souhlas s rozdělením zisku do fondu odměn ve výši 20.000,00 Kč a do rezervního fondu ve výši 30.191,12 Kč.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Dne 19. 06. 2018 byla zastupitelstvem obce usnesením č. 7/31/2018 schválena účetní závěrka příspěvkové organizace sestavená k datu 31. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu byl v souladu s § 3 odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění sestaven na období 2018 – 2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 13. 03. 2017, v souladu s § 3 odst. 3) výše citovaného zákona.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn od 21. 05. 2018, v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Dne 19. 06. 2018 schválilo zastupitelstvo obce závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad - v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Výsledkem hospodaření roku 2017 byl zisk ve výši 4.502.861,34 Kč.

Bankovní výpis

Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 28. 06. 2018.

Obec předložila bankovní výpisy následujících bankovních účtů:

- č. 5821721/0100 u Komerční banky (ZBÚ),
- č. 3223667359/0800, u České spořitelny (investiční),
- č. 94-4116721/0710 u ČNB (dotační),
- č. 1029169867 u České spořitelny (majetkový účet na evidenci cenných papírů).

Evidence majetku

Obec do 30. 06. 2018 vykazovala dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 609.174,50 Kč.

K 31. 12. 2018 byl vykázán v celkové výši 659.174,50 Kč na účtech:

- 018 - DDNM ve výši 96.964,50 Kč, beze změny od 01. 01. 2018.
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 512.210,00 Kč, beze změny od 01. 01. 2018.
- 041 - Nedokončený DNM ve výši 50.000,00 Kč - návrh územního plánu.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán k 30. 06. 2018 v celkové výši Kč 85.289.377,18 Kč.

K 31. 12. 2018 byl vykázán ve výši 92.438.169,18 Kč na účtech:

- 031 - Pozemky ve výši 5.347.438,53 Kč. Počáteční stav 5.346.538,53 Kč, přírůstek 13.300,00 Kč, úbytek 12.400,00 Kč.
- 021 - Stavby ve výši 66.406.861,84 Kč. Počáteční stav 65.631.025,31 Kč, přírůstek 775.836,53 Kč.
- 022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 10.814.178,66 Kč, beze změny od 01. 01. 2018.
- 028 - DDHM ve výši 2.092.367,15 Kč, počáteční stav 1.835.157,15 Kč, přírůstek v celkové výši 304.054,00 Kč, úbytek 46.844,00 Kč - doloženo vyřazovacími protokoly.
- 042 - Nedokončený DHM byla zaúčtována celková částka 7.777.323,00 Kč - nedokončené investice.

Na podrozvahovém účtu č. 909 byl účtován svěřený majetek příspěvkové organizace ZŠ a MŠ v celkové výši 2.095.859,10 Kč.

Dlouhodobé pohledávky byly k 30. 06. 2018 a k 31. 12. 2018 vykázány v nulové výši.

Evidence pohledávek

Krátkodobé pohledávky byly vykázány k 30. 06. 2018 v celkové výši 651.607,00 Kč.

K 31. 12. 2018 byly vykázány v celkové výši 513.569,10 Kč na účtech:

- 311 - Odběratelé 1.669,10 Kč - neuhrazené vystavené faktury,
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy 179.390,00 Kč - záloha na el. energie a na plyn
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti 0,00 Kč
- 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery 295.000,00 Kč - nevyúčtované dotace z uzavřených veřejnoprávních smluv 185.000,00 Kč, příspěvek na odpady Vodovod Babicko 110.000,00 Kč,
- 381 - Náklady příštích období ve výši 7.260,00 Kč. Doložena byla Servisní smlouva č. 490160541 programového vybavení CODEXIS ONLINE ze dne 11. 12. 2016. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 30. 11. 2019. Celková cena za celé období trvání smlouvy je 18.000,00 Kč bez DPH. Za 1 rok poskytovaných služeb je cena stanovena ve výši 6.000,00 Kč bez DPH (s DPH 7.260,00 Kč)
- 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 30.250,00 Kč - z účtu obce byla omylem dne 27. 12. 2018 uhrazena dodavatelská faktura č. 2180252 (odběratel Regionální rozvojová agentura Východní Moravy). Částka byla na účet obce vrácena v roce 2019.

V rámci dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že obec nevykázala k 30. 06. 2018 na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery finanční prostředky poskytnuté zájmovým a nezisk. organizacím na základě uzavřených veřejnoprávních smluv (vyúčtování bylo stanoveno ve smlouvách do 31. 01. 2019), blíže viz smlouvy o poskytnutí dotace. Ke konci účetního období napraveno.

V rámci závěrečného přezkoumání bylo zjištěno, že obec nevykázala na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci částku ve výši 1.080,00 Kč za stravenky.

Evidence poplatků

Obec v roce 2018 k 31. 12. 2018 zaúčtovala vybrané místní poplatky na položky:

- pol. 1340 – Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu celkem 475.787,00 Kč
- pol. 1341 – Poplatek ze psů 26.200,00 Kč

Celkem bylo vykázáno 501.987,00 Kč.

Kontrola prověřila předpis pohledávky:

- za odpad účtován v hlavní knize na účtu 315 0100 ve výši 475.787,00 Kč,
- za psy účtováno v hlavní knize na účtu 315 0110 ve výši 26.200,00 Kč celkem 501.987,00 Kč.

Na účtu 606 0300 byl vykázán zůstatek ve výši 501.987,00 Kč.

Dále prověřila příjem z poplatků s vazbou na položky výkazu Fin 2-12 M:

- za odpad účtován příjem v hlavní knize na účtu 315 0120 ve výši 475.787,00 Kč, částka byla shodná s pol. 1340,
- za psy účtován příjem v hlavní knize na účtu 315 0110 ve výši 26.200,00 Kč, částka byla shodná s pol. 1341.

Celkový předpis poplatků (za odpad + psa) ve výši 501.987,00 Kč + nedoplatky z minulých let v celkové výši 0,00 Kč tj. celkem 501.987,00 Kč. Úhrady byly zaúčtovány v celkové výši 501.987,00 Kč, nedoplatek ve výši 0,00 Kč.

Evidence závazků K 30. 06. 2018 a k 31. 12. 2018 byly dlouhodobé závazky vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky byly k 30. 06. 2018 vykázány v celkové výši 939.339,00 Kč. K 31. 12. 2018 byly vykázány ve výši 810.700,62 Kč:

- 321 - Dodavatelé ve výši 62.119,91 Kč - neuhrazené dodavatelské faktury
- 331 - Zaměstnanci ve výši 121.636,00 Kč - ověřeno na sumarizaci mzdových položek ze 12/2018.
- 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 1.000,00 Kč - ověřeno na sumarizaci mzdových položek ze 12/2018.
- 336 - Sociální zabezpečení ve výši 43.631,00 Kč - ověřeno na sumarizaci mzdových položek ze 12/2018.
- 337 - Zdravotní pojištění ve výši 20.718,00 Kč - ověřeno na sumarizaci mzdových položek ze 12/2018.
- 342 – Ostatní daně, poplatky ve výši 23.494,00 Kč - ověřeno na sumarizaci mzdových položek ze 12/2018.
- 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6.940,00 Kč - odvod vratek do státního rozpočtu (z dodací souvisejících s konáním voleb v roce 2018), doloženo avízem z 01. 02. 2019.
- 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 525.381,71,00 Kč - dohad el. energie, plynu, nevyúčtovaných dotací z veřejnoprávních smluv ve výši 185.000,00 Kč, svoz odpadu 150.381,71 Kč.
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 5.780,00 Kč - ověřeno na sumarizaci mzdových položek ze 12/2018.

Na podrozvahovém účtu č. 966 byla zaúčtována částka 1.125.646,00 Kč, beze změny od 01. 01. 2018. Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko (půjčitel) uzavřel s obcí dne 02. 12. 2013 Smlouvu o výpůjčce a darovací. Předmětem bylo bezúplatné užívání 350 ks kompostérů KOMP 1050 o objemu 1050 l v pořizovací ceně 1.125.646,00 Kč na dobu počínaje dnem účinnosti smlouvy do doby udržitelnosti projektu, nejméně však do 31. 12. 2018. Doba udržitelnosti je stanovena v délce 5 let od potvrzení ukončení realizace projektu SFŽP, po které je půjčitel povinen garantovat udržitelnost projektu (Společné nakládání s biologickým odpadem mikroregionu Babicko).

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic, předložena za období 12/2018, obsahovala počáteční stavy a obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Dle § 3 odst. 1 a) a b) vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci sestavila obec plán inventur pro rok 2018, jmenovala členy inventarizačních komisí (1 UIK a 4 DIK) vč. pravomocí a činností těchto členů při inventarizaci.

Dle § 3 odst. 3 vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci obec zajistila, aby její zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, byli seznámeni s požadavky na organizaci a způsobem provedení inventarizace - doloženo proškolením členů IK ze dne 20. 12. 2018 (vč. podpisových záznamů).

Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum zahájení, ukončení a vyhotovení inv. soupisu, syntetický a analytický účet, celkovou výši ocenění majetku, způsob zjišťování skutečných stavů, podpisové záznamy odpovědných osob. Konečné stavy jednotlivých účtů byly podloženy např. hlavní knihou (předvahu) analytickou, inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2018, soupisem dodavatelských a odběratelských faktur, sumarizací mzdových položek za 12/2018, fotokopii výpisů z bankovních účtů apod.

Přírůstky a úbytky majetku v roce 2018 byly doloženy zařazovacími a vyřazovacími protokoly.

Inventarizační zpráva za rok 2018 byla zpracována dne 15. 01. 2019, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

V KDF bylo k 30. 06. 2018 zaevidováno celkem 186 faktur v celkové výši 1.857.366,99 Kč. K 30. 06. 2018 byly uhrazeny faktury za celkem 1.732.664,99 Kč, neuhrazeno bylo 11 faktur na celkovou částku 124.702,00 Kč (fa pod číslem 2018162 až 2018186).

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že obec vykazovala na účtu 321 - Dodavatelé nulový zůstatek. Ověřením na knihu došlých faktur nebylo uhrazeno 11 faktur na celkem 124.702,00 Kč.

K 31. 12. 2018 bylo zaevidováno celkem 404 faktur v celkové výši 10.987.561,95 Kč, uhrazena celková částka 10.925.442,04 Kč, neuhrazená částka v celkové výši 62.119,91 Kč byla vykázána na účtu 321 - Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

K 31. 12. 2018 bylo zaevidováno v Seznamu vydaných faktur celkem 65 faktur, neuhrazeny ke konci účetního období byly 4 faktury na celkovou částku 1.669,10 Kč, částka byla vykázána na účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

Usnesením ZO dne 27. 11. 2014 byla schválena neuvolněným zastupitelům obce měsíční odměna ve výši: místostarostka 9.500,00 Kč, člen ZO a výboru ve výši 300,00 Kč, předseda výboru nebo komise 500,00 Kč.

Dne 14. 12. 2017 ZO schválilo neuvolněným zastupitelům obce měsíční odměnu ve výši: místostarostka 9.500,00 Kč, předseda výboru a komise ve výši 500,00 Kč, člen výboru 300,00 Kč, člen komise 0,00 Kč, člen zastupitelstva 300,00 Kč.

Volební období 2018 – 2022

Pro volební období bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce, k 01. 01. 2018 měla obec 969 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2018:

- byl zvolen starosta a jeden místostarosta,
- funkce, pro které budou členové zastupitelstva uvolněni - uvolněný starosta,
- zřízeny tříčlenné výbory: kontrolní a finanční, proběhla volba předsedů výborů,
- bylo schváleno proplacení nevyčerpané dovolené odstupujícím starostovi ve výši 21 dnů.

Dne 12. 11. 2018 proběhla volba členů finančního a kontrolního výboru, byly schváleny výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO:

- místostarosta 9.500,00 Kč,

- předseda výboru ve výši 1.000,00 Kč,
- člen výboru 300,00 Kč,
- člen zastupitelstva 300,00 Kč.

Odměny budou vypláceny od 01. 12. 2018. V případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.

Odměny byly ověřeny na mzdové seznamy za období 01 – 12/2018, byly ověřeny i poměrné odměny za říjen – nebyly zjištěny rozdíly.

Odstupujícímu starostovi byla při odchodu z funkce přiznána odměna při skončení funkčního období ve výši dané zákonem č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb.

Ustavující zasedání ZO pro volební období 2014 - 2018 proběhlo dne 10. 11. 2014, pro nové volební období dne 31. 10. 2018, starosta nevykonával funkci celé 4 roky, odměna byla vyplacena diferencovaně tj. 1+3. Její hranice nebyla překročena. Byla vyplacena jednorázově dne 09. 11. 2018 (VL za měsíc 10/2018).

Odstupující místostarostce bylo při odchodu z funkce přiznáno odchodné při skončení funkčního období ve výši dané zákonem č.128/2000 Sb., o obcích (podle § 77 - 78), ve znění účinném od 01. 01. 2018. Jeho hranice nebyla překročena. Částka byla vyplacena jednorázově dne 09. 11. 2018 (VL za měsíc 10/2018).

V souvislosti s novelou zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a ustanovení § 81 písm. a) byla předmětem kontroly evidence čerpání řádné dovolené uvolněných členů zastupitelstva. K 31. 12. 2018 činil nevyčerpaný zůstatek dovolené starosty 21 dnů. Na základě žádosti byla nevyčerpaná dovolená proplacena dne 09. 11. 2018 (VL za období 10/2018).

Pokladní doklad

Výdajové a příjmové pokladní doklady byly zpracovány programem MRP, obsahovaly předepsané náležitosti. Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc březen, červen 2018 (doklad 18PDPV032 až 18PDPV044, a doklad 18PDPV093 až 18PDPV107) v návaznosti na náležitosti dokladů, doloženost prvotními doklady a na zápisy v pokladním deníku.

Všechny kontrolované účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden pomocí programu MRP Slušovice společný pro příjmy a pro drobné výdaje. Byly zavedeny samostatné číselné řady pro příjmy (P) a pro výdaje (V). Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti, zůstatky na konci měsíce byly převáděny ve správné výši do počátečního stavu následujícího měsíce.

Zůstatek pokladní hotovosti byl k 31. 12. 2018 vykázán v nulové výši Kč (posledním dokladem č. 18PDPV218 ze dne 28. 12. 2018 by proveden převod vybrané hotovosti ve výši 5.137,00 Kč na účet obce, ověřeno na BV 216) a byl shodný s účtem 261 v rozvaze.

Rozvaha

Zpracována programem Gordic se stavem 31. 12. 2018. Aktiva v celkové výši 96.190.541,82 Kč se rovnala pasivům celkem. Korekci celkových aktiv ve výši 12.725.657,65 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 30. 06. 2018 vykázán na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek v celkové výši 701.000,00 Kč.

K 31. 12. 2018 vykázán ve výši 631.000,00 Kč. Jednalo se o:

- 631 ks/1.000,00 Kč akcií SVK evidovaných a vykázaných ve jmenovité hodnotě (631 tis. Kč) - ověřeno na hromadnou akcií číslo 100118-100748

vyhotovenou dne 06. 10. 2003 a sdělení SVK ze dne 04. 01. 2018.

V roce 2018 došlo k prodeji cenných papírů České spořitelny, a. s. K 01. 01. 2018 bylo na účtu mimo výše uvedené vykázáno 700 ks akcií/100,00 Kč za ks tj. 70.000,00 Kč.

Dne 08. 10. 2018 bylo Českou spořitelnou vystaveno Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a. s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG. Hlavní akcionář poskytne za akcie protiplnění ve výši 1.328,- Kč za akcii. Obec vlastnila 700 ks x 1.328,- Kč = 929.600,- Kč, částka byla připsána na majetkový účet dne 09. 11. 2018.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2018 v celkové výši 14.674.286,69 Kč na účtech:

- 231 - ZBÚ ve výši 14.669.166,69 Kč, zůstatek byl ověřen na výpisy jednotlivých zřízených bankovních účtů:
 - ✓ č. 5821721/0100 u Komerční banky (ZBÚ), zůstatek 11.189.091,33 Kč byl ověřen na výpis č. 217.
 - ✓ č. 3223667359/0800 u České spořitelny (investiční), zůstatek 0,00 Kč byl ověřen na výpis č. 004.
 - ✓ č. 94-4116721/0710 u ČNB (dotační), zůstatek 3.480.075,36 Kč ověřen na výpis č. 29.
- 263 - Ceniny ve výši 5.120,00 Kč stravenky 64 ks x 80,00 Kč
- 261 - Pokladna ve výši 0,00 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatek v pokladně, blíž popsáno viz pokladní deník.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz zpracovaný programem Gordic se stavem k 30. 06. 2018 a zpracovaný 14. 02. 2018 se stavem k 31. 12. 2018.

K 30. 06. 2018 byly celkové příjmy vykázány ve výši 7.549.337,62 Kč (z toho daňové 6.483.025,20 Kč, nedaňové 669.912,42 Kč, kapitálové 0,00 Kč, přijaté transfery ve výši 396.400,00 Kč), konsolidace 275.000,00 Kč, příjmy po konsolidaci 7.274.337,62 Kč. Celkové výdaje dosáhly výše 5.213.551,20 Kč (z toho běžné 4.928.419,33 Kč, kapitálové 285.131,87 Kč), konsolidace 275.000,00 Kč, výdaje po konsolidaci 4.938.551,20 Kč.

Hospodaření obce skončilo k 30. 06. 2018 plusovým saldem po konsolidaci ve výši 2.335.786,42 Kč + počáteční stav účtů k 01. 01. 2018 ve výši 16.695.874,87 Kč - stav pokladny ve výši 64.737,00 Kč = zůstatek bankovních účtů 18.966.924,29 Kč.

K 31. 12. 2018 byly celkové příjmy vykázány ve výši 17.852.589,81 Kč (z toho daňové 13.114.618,80 Kč, nedaňové 1.081.690,88 Kč, kapitálové 942.000,00 Kč, přijaté transfery ve výši 2.714.280,13 Kč), konsolidace 1.400.684,13 Kč, příjmy po konsolidaci 16.451.905,68 Kč.

Celkové výdaje dosáhly výše 19.879.297,99 Kč (z toho běžné 12.367.543,50 Kč, kapitálové 7.511.754,49 Kč), konsolidace 1.400.684,13 Kč, výdaje po konsolidaci 18.478.613,86 Kč.

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce:

minusovým saldem po konsolidaci ve výši2.026.708,18 Kč

+ počáteční stav účtů k 01. 01. 201816.695.874,87 Kč

= zůstatek bankovních účtů.....14.669.166,69 Kč na zůstatky jednotlivých zřízených bankovních účtů.

Obec měla v rámci rozpočtu rozpočtované finanční prostředky na § 5212 - Ochrana obyvatelstva pol. 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje ve výši 20.000,00 Kč a na OdPa 5272 - Činn.orgánů kriz.řízení, pol. 5909 ve výši 20.000,00 Kč. V roce 2018 nebyly finanční prostředky čerpány.

Kapitálové příjmy ve výši 942.000,00 Kč byly k 31. 12. 2018 zaúčtovány na:

- OdPa 3639 pol. 3111 - Příjmy z prodeje pozemků ve výši 12.400,00 Kč, blíže popsáno viz kupní smlouvy,
- OdPa 6409 pol. 3201 - Příjmy z prodeje akcií ve výši 929.600,00 Kč, blíže popsáno viz rozvaha

Předmětem kontrol byly kapitálové výdaje zaúčtované na:

- OdPa 2310 pol. 6349 ve výši 76.005,87 Kč. VODOVOD BABICKO odeslal dne 23. 03. 2018 žádost o úhradu částky ve výši celkem 293.314,78 Kč, z toho se částka 76.005,87 Kč týká podílu na financování akce r. 2018 - výstavby vodovodu v oblasti Babicko. Vyplacení celkové částky schválilo ZO dne 12. 04. 2018 usnesením č. 14/30/2018.
- OdPa 3639 pol. 6130 - Pozemky ve výši 13.300,00 Kč, blíže popsáno viz kupní smlouvy.
- OdPa 3723 pol. 6349 ve výši 10.687,62 Kč. VODOVOD BABICKO odeslal dne 23. 03. 2018 žádost o úhradu částky ve výši celkem 293.314,78 Kč, z toho se částka 10.687,62 Kč týká podílu na financování akce r. 2018 - Rozšíření společné separace odpadů - Babicko. Vyplacení celkové částky schválilo ZO dne 12. 04. 2018 usnesením č. 14/30/2018.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem Gordic se stavem k 31. 12. 2018. Obec hospodařila se ziskem ve výši 4.685.976,21 Kč vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek z roku 2017 vykazaný ve výši 4.502.861,34 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 21.229.936,41 Kč.

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno: Výnosy z transferů (672) byly vykázány ve výši minus 145.774,18 Kč. Na účet byla nesprávně zaúčtována částka z rozpouštění transferů za I. a II. Q. 2018 v celkové výši 354.030,18 Kč. Opraveno opravným dokladem dne 2. 10. 2018 do měsíce září 2018.

Na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byla k 31. 12. 2018 zaúčtována celková částka 304.054,00 Kč, rovnala se přírůstku vykazanému v hlavní knize na účtu 028.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán Darovací smlouvy

Celková aktiva k 31. 12. 2018 ve výši 3.961.956,42 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 1.800.390,00 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Sestavený k 31. 12. 2018, příspěvková organizace hospodařila se ziskem ve výši 99.057,00 Kč. Odpisy za rok 2018 byly vykázány ve výši 35.016,00 Kč.

V roce 2018 nebyly provedeny změny zřizovacích listin:

- příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy, PO je zřízena
- s účinností od 01. 01. 2003 na dobu neurčitou.
- organizační složky - Jednotky sboru dobrovolných hasičů (JPO V). Organizační složka je s účinností od 27. 11. 2014 zřízena na dobu neurčitou.

Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy (obec dárce)

- ze dne 18. 04. 2018 na částku 1.000,00 Kč, uhrazeno z účtu obce dne 15. 05. 2018
- ze dne 18. 04. 2018 na částku 1.000,00 Kč, uhrazeno z účtu obce dne 27. 04. 2018
- ze dne 18. 04. 2018 na částku 1.000,00 Kč, uhrazeno z účtu obce dne 27. 04. 2018
- ze dne 18. 04. 2018 na částku 1.000,00 Kč, uhrazeno z účtu obce dne 27. 04. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- ze dne 18. 04. 2018 na částku 5.000,00 Kč, uhrazeno z účtu obce dne 27. 04. 2018
schváleno ZO dne 12. 04. 2018.
- ze dne 15. 05. 2018 na částku 8.000,00 Kč, uhrazeno 23. 05. 2018, schváleno ZO dne 12. 04. 2018,
- ze dne 22. 06. 2018 na částku 10.000,00 Kč, schváleno ZO dne 19. 06. 2018.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 03. 2015 byla schválena Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Kudlovice, v platnosti beze změny i pro rok 2018.

Neinvestiční účelové transfery pro neziskové a podobné organizace byly poskytovány na základě individuálních žádostí.

Dne 12. 04. 2018 schválilo zastupitelstvo obce výši poskytnutých dotací v roce 2018 v celkové částce 245.000,00 Kč s vyúčtováním nejpozději do 31. 1. 2019 a dne 26. 07. 2018 dotaci na 200.000,00 Kč s vyúčtováním nejpozději do 31. 1. 2019 (vyúčtování bylo provedeno do konce účetního období roku 2018).

Obec uzavřela celkem 6 Veřejnoprávních smluv na celkovou částku 445.000,00 Kč:

- číslo 2/2018 na částku 10.000,00 Kč, uzavřena 26. 06. 2018, schváleno ZO dne 12. 04. 2018.
- číslo 4/2018 na částku 40.000,00 Kč, uzavřena 26. 06. 2018, schváleno ZO dne 12. 04. 2018, uhrazena dne 07. 08. 2018.
- číslo: 3/2018 na částku 45.000,00 Kč, uzavřena 26. 06. 2018, schváleno ZO dne 12. 04. 2018, uhrazena dne 07. 08. 2018.
- číslo: 1/2018 na částku 100.000,00 Kč, uzavřena 20. 06. 2018, schváleno ZO dne 12. 04. 2018. Zveřejněno na úřední desce obce od 22. 06. 2018, sňato bude 31. 12. 2021. Do 30. 06. 2018 byla uhrazena dne 21. 06. 2018 částka 50.000,00 Kč.
- číslo: 5/2018 na částku 50.000,00 Kč, uzavřena 05. 09. 2018, schváleno ZO dne 12. 04. 2018, uhrazena dne 07. 08. 2018. Zveřejněno na úřední desce obce od 05. 09. 2018, sňato bude 31. 12. 2021.
- číslo: 6/2018 na částku 200.000,00 Kč, uzavřena 16. 11. 2018, schváleno ZO dne 26. 07. 2018, uhrazeno dne 20. 11. 2018, zveřejněno od 28. 11. 2018.

Veřejnoprávní smlouvy uzavřené na částky nad 50.000,- Kč byly zveřejněny na internetových stránkách obce v souladu § 10d odstavce 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Ve výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu bylo na:

- OdPa 6409 pol. 5222 k 31. 12. 2018 zaúčtováno celkem 195.000,00 Kč
- OdPa 6409 pol. 5229 zaúčtováno celkem 79.000,00 Kč z toho:
 - ✓ 50.000,00 Kč z veřejnoprávní smlouvy č. 5/2018,
 - ✓ 9.000,00 Kč na základě uzavřených darovacích smluv, blíže viz darovací smlouvy.
 - ✓ 20.000,00 Kč - 2 x 10.000,00 Kč členský příspěvek polku Chřiby za rok 2017 a rok 2018.
- OdPa 6409 pol. 5321 zaúčtováno celkem 208.000,00 Kč z toho:
 - ✓ 200.000,00 Kč ze smlouvy č. 6/2018
 - ✓ 8.000,00 Kč z darovací smlouvy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2018 přijala obec:

- na pol. 4111 celkem 71.000,00 Kč, z toho:
 - ✓ neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky ve výši 26.000,00 Kč. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB dne 09. 01. 2018. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2018.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 25.356,00 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- nastavení modulu pro volby ve výši 2.977,00 Kč, doloženo fakturou č.17579 vystavenou dne 21. 12. 2017, úhrada provedena bezhotovostním převodem dne 02. 01. 2018 – denní výpis při pohybu na účtu u KB,
- výdaje za volební urnu ve výši 739,00 Kč, doloženo fakturou č.1801200061 vystavenou dne 04. 01. 2018, úhrada provedena bezhotovostním převodem dne 15. 01. 2018 – denní výpis při pohybu na účtu u KB,
- za přípravu doručovacího seznamu ve výši 1.162,00 Kč, doloženo fakturou č.18027 vystavenou dne 31. 01. 2018, úhrada provedena bezhotovostním převodem dne 31. 01. 2018 – denní výpis při pohybu na účtu u KB,
- výdaje na cestovné ve výši 1.275,00 Kč – doloženo VPD č. 18PDPV007 ze dne 16. 01. 2018 (770,00 Kč) a VPD č. 18PDPV012 ze dne 30. 01. 2018 na celkem 2.753,00 Kč (z toho cestovné 496,00 Kč)
- výdaje na poštovní služby 183,00 Kč – doloženo podacími lístky České pošty s. p. (VPD č. 18PDPV005 na celkem 1.365,00 Kč, z toho 2 x 61,00 Kč poštovné, VPD č. 18PDPV012 na celkem 2.753,00 Kč, z toho 1 x 61,00 Kč poštovné).
- výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise v celkové výši 1.872,00 Kč – doloženo VPD č. 18PDPV na celkem 1.886,00 Kč a č. 18PDPV012 na celkem 2.753,00 Kč, z toho občerstvení celkem 2.487,00 Kč. Pod ÚZ zaúčtována částka 1.872,00 Kč.
- výdaje za nákup čisticích a kancelářských potřeb v celkové výši 1.448,00 Kč - doloženo VPD č. 18PDPV005 na celkem 1.365,00 Kč, z toho kancel. potřeby 1.213,00 Kč a č. 18PDPV012 na celkem 2.753,00 Kč, z toho 205,00 Kč kancel. potřeby.
- výdaje na odměny 6 členů OVK za 2 kola voleb v celkové výši 10.500,00 Kč – předseda x 2.300,00 Kč, zapisovatelka 2.200,00 Kč a 4 x členové volební komise 1.500,00 Kč,
- výdaje na kompletaci volebních lístků, roznos volebních lístků a přípravu místnosti na volby, přípravu PC na volby v celkové výši 5.200,00 Kč,
- a vyplacení peněžních prostředků na základě uzavřených DPP (na částku 1.200,00 Kč a částku 4.000,00).
- provedeno a vyplaceno na základě uzavřených 2 Dohod o provedení práce ze dne 01. 04. 2016 (příprava PC) a ze dne 02. 01. 2018 (distribuce, vkládání hlas. lístků do obálek, úklid vol. místnosti).

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby prezidenta ČR ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje - vratka ve výši 644,00 Kč byla odvedena do SR dne 01. 02. 2019.

- ✓ neinvestiční dotace ze SR na zajištění výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí ve výši 45.000,00 Kč, na účet připsáno dne 21. 09. 2018.

Čerpání dotace zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši 38.704,00 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- opravu kopírky, přípravu doručovacích seznamů, příprava volební místnosti - napojení PC, nákup kancelářských a čisticích potřeb, občerstvení, odměny členům volební komise, cestovné)

Vratka ve výši 6.296,00 Kč odvedena do SR dne 01. 02. 2019.

- na pol. 4112 celkem 190.900,00 Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2018 dne 14. 12. 2017.
- na pol. 4116 celkem 904.696,00 Kč - neinvestiční dotace pro ZŠ a MŠ, připsána na účet u ČNB dne 02. 11. 2018, organizaci byla částka proplacena z účtu obce vedeného u KB dne 27. 11. 2018.
- na pol. 4122 částku 147.000,00 Kč.
Dne 20. 02. 2018 byla podepsána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0003/2018/KH se ZK na poskytnutí neinvestiční dotace do výše 147.000,00 Kč na nákup zásahového oděvu, obuvi, obuvi a přileb pro SDH. Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory byla vyhotovena dne 31. 08. 2018. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 10. 09. 2018 ve výši 147.000,00 Kč. Rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 1/2018. Čerpání bylo doloženo fakturou č. 819010068 ze dne 21. 06. 2018 na celkovou částku 218.990,00 Kč, uhrazenou bezhotovostním převodem z účtu obce dne 27. 06. 2018.
- na pol. 4222 nebyl účtován příjem.
Dne 28. 06. 2018 byla podepsána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2533/2018/STR se ZK na poskytnutí investiční dotace do výše 168.000,00 Kč na projekt - Návrh Územního plánu Kudlovice. ZO schváleno dne 19. 06. 2018. Rozpočet byl o tuto částku upraven na pol. 4222 rozpočtovým opatřením č. 2/2018. V roce 2018 nebyly finanční prostředky připsány na účet obce.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontroly byly předloženy následující kupní smlouvy:

- ze dne 09. 01. 2018 na částku 5.000,00 Kč za nákup válcové vodotěsné plastové jímký, z účtu obce uhrazeno dne 16. 01. 2018,
- ze dne 27. 03. 2018 na částku 9.000,00 Kč za nákup přední nápravy na nákladní automobil Praga V3S, uhrazeno z pokladny dne 29. 03. 2018 na VPD č. 18PDPV052,
- ze dne 16. 10. 2018 na nákup pozemku p. č.2911/8 o výměře208 m2 a část pozemku p. č. st. 4112 o výměře 18 m2 za cenu 11.300,00 Kč. Nákup schválen ZO dne 13. 09. 2018. Cena byla uhrazena z účtu u KB dne 24. 10. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 11. 2018, a to s právními účinky k 22. 10. 2018.
- ze dne 07. 08. 2018 na prodej části pozemku p. č. 806/20 díl o výměře 248 m2 za cenu 12.400,00 Kč. Rozhodnutí o prodeji schválilo ZO dne 12. 04. 2018, záměr zveřejněn na úřední desce od 16. 04. 2018. Prodej schválen ZO dne 26. 07. 2018. Cena byla uhrazena dne 13. 08. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 04. 09. 2018, a to s právními účinky k 10. 08. 2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o přistoupení k závazku

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o půjčce

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o ručení

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o sdružených prostředcích

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o uznání závazku

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontroly byla předložena např.:

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:OT-014330043126/003 ze dne 26. 04. 2018, zatížený pozemek p. č. 4016, břemeno zřízeno jako časově

	<p>neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 01. 06. 2018, a to s právními účinky k 11. 05. 2018. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 12. 04. 2018.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Smlouva č. 1040013806 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene ze dne 16. 02. 2018, budoucí zatížený pozemek p. č. 4046/7, břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno ZO 13. 02. 2018. • Smlouva č. 1040015063/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene ze dne 14. 09. 2018, budoucí zatížený pozemek p. č. 3976/10, břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 3.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno ZO 13. 09. 2018.
Smlouvy o vkladu majetku	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy zástavní Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva. Blíže popsáno viz smlouvy o převodu majetku, kupní, ...
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Kudlovice za rok 2017 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícím orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Kontroly byly předloženy vyhotovené platné směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> • č. 2/2017 s účinností od 01. 01. 2018 - pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Kudlovice, • č. 1/2018 s účinností od 12. 04. 2018 - k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. <p>Veřejné zakázky malého rozsahu byly rozděleny do tří kategorií - do 100.000,00 Kč bez DPH, nad 100.001,00 Kč do 300.000,00 Kč bez DPH a nad 300.001,00 do 2 mil. Kč bez DPH na dodávky a služby a do 6 mil. Kč bez DPH na stavební práce.</p> <p>O přidělení zakázky (vždy bez DPH) do 100.000,00 Kč rozhoduje starosta obce na základě výzvy, objednávky, smlouvy nebo přímým nákupem, předem informuje členy ZO o zakázkách v rozmezí 50-100 tis. Kč.</p> <p>U zakázky nad 100.001,00 Kč je starosta pověřenou osobou zadavatele oprávněnou činit jménem a na účet zadavatele úkony v rámci zadávání veřejné zakázky, zastupitelstvo obce rozhoduje o výběru dodavatele. Výzva je zadána nejméně třem dodavatelům k předložení nabídky.</p> <p>U zakázek na stavební práce a na dodávky a služby nad 300.000,00 Kč rozhoduje zastupitelstvo, přičemž starosta zajišťuje organizačně technické zabezpečení řízení o výběru dodavatele a jedná s uchazeči. Výzva je podána nejméně 3 dodavatelům. Zastupitelstvo obce schválilo novou směrnici dne 12. 04. 2018 s účinností dnem schválení.</p> <ul style="list-style-type: none"> • č. 3/2017 o poskytování cestovních náhrad, účinnost od 01. 01. 2018. <p><i>Kontrola doporučuje prověřit a upravit směrnice vyhotovené v roce 2011 dle platné legislativy (např. o odpisování majetku, oběh dokladů aj.).</i></p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	V roce 2018 byla provedena kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ, kontrolované období rok 2018. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly byl vyhotoven dne 09. 04. 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2017, ze dne 11. 01. 2018, 13. 02. 2018, 12. 04. 2018, ze dne 19. 6. 2018, ze dne 26. 07. 2018, ze dne 13. 09. 2018, ze dne 31. 10. 2018, ze dne 12. a 29. 11. 2018 a ze dne 20. 12. 2018.

**Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití**

Zastupitelstvo se scházelo v souladu s ustanovení § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona, o průběhu zasedání byly pořízeny zápisy podepsané starostou a určenými ověřovateli. V zápisech byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva města, schválený pořad jednání, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Obec měla zřízený peněžní fond - Sociální fond.

Hospodaření s prostředky sociálního fondu se řídilo vyhotovenou vnitřní Směrnicí č. 2/2017 s účinností od 01. 01. 2018. Směrnice byla schválena ZO dne 14. 12. 2017.

Tvorba fondu byla stanovena jednorázovým ročním přidělem ve výši 45.000,00 Kč. Čerpání prostředků fondu bylo umožněno zaměstnancům a uvolněným členům ZO na penzijní připojištění, příspěvek na stravování, odměny a dary při životních výročích a odchodu do důchodu, na vstupenky na kulturní, tělovýchovné, sportovní akce, nákup vitaminových doplňků, na masáže.

Pro tvorbu a čerpání nebyl zřízen samostatný účet, příjmy a výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu 419 s příslušným analytickým členěním.

**Rozpočtová
odpovědnost**

K 31. 12. 2018 byl vykázán zůstatek účtu ve výši 16.653,50 Kč (počáteční stav 3.947,50 Kč, příjem 45.000,00 Kč, čerpání 32.294,00 Kč v souladu se směrnicí).

Příjem v roce 2018.....16.451.905,68 Kč

Příjem v roce 2017.....12.943.252,80 Kč

Příjem v roce 2016.....13.470.506,27 Kč

Příjem v roce 2015.....34.012.120,70 Kč

celkem 76.877.785,45 Kč : 4 = 19.219.446,36 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

Na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota.

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy).....0,00 Kč.

**Účetní závěrka
obce za rok 2017**

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 byla schválena usnesením zastupitelstva obce dne 19. 06. 2018.

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. 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 hospodářský 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. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 a 3 Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

- K 30. 06. 2018 obec měla na účtu 321 - Dodavatelé vykázán nulový zůstatek. Ověřením na knihu došlých faktur nebylo uhrazeno 11 faktur na celkem 124.702,00 Kč.
- Obec nevykázala na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery finanční prostředky poskytnuté zájmovým a nezisk. organizacím na základě uzavřených veřejnoprávních smluv, blíže viz smlouvy o poskytnutí dotace.

NAPRAVENO

III. Při konečném přezkoumání hospodaření

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 a 3 Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Obec na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci nevykázala 1.080,00 Kč za stravenky.

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 Kudlovice za rok 2018

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c2) neúplné

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kudlovice za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,69 %
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.

Kudlovice dne 12. dubna 2019

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Renata Čechmánková, starostka obce Kudlovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 12. dubna 2019

Renata Čechmánková
starostka

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Kudlovice

1 x obdržel: 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.