

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Kudlovice
Kudlovice 39
687 03 Babice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
4. května 2018	Věra Burešová	KUZL 43874/2017	KUSP 43874/2017 IAK

Zpráva č. 282/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kudlovice, IČ: 00291072
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30. 11. 2017 - 01. 12. 2017 (dílčí přezkoumání)
03. 05. 2018 - 04. 05. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 30.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 04. 05. 2018 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 zastupovali:
starosta: RNDr. Josef Snopek
účetní obce: Marta Bednaříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Byl zveřejněn na úředních deskách v termínu od 28. 11. 2016 do 16. 12. 2016, v souladu s § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, ověřeno na webové stránky obce.</p> <p>Rozpočet byl navržen a rozdělen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ v příjmové části na daňové příjmy a dotace ve výši 10.162.000,00 Kč, příjmy z vlastní činnosti ve výši 1.038.000,00 Kč, příjmy celkem ve výši 11.200.000,00 Kč, ○ ve výdajové části dle odvětví, výdaje v celkové výši 12.100.000,00 Kč. <p>Rozpočet byl navržen jako schodkový, schodek 900.000,00 Kč bude kryt ze zůstatku na bankovních účtech obce.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria nemusela být zastupitelstvem obce pro rok 2017 stanovena. Rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku 2017 (dne 15. 12. 2016), v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</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>Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, do 31. 12. 2017 byly přijaty rozpočtové změny formou pěti rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ RO 1/2017 - schváleno starostou obce a předsedou finančního výboru dne 30. 03. 2017, zveřejněno na ÚD od 27. 04. 2017, zastupitelstvo obce bylo informováno dne 25. 05. 2017, příjmy a výdaje navýšeny ve stejné výši o 88.000,00 Kč. ✓ RO 2/2017 - schváleno starostou a předsedou finančního výboru dne 30. 05. 2017, zveřejněno na ÚD od 21. 06. 2017, zastupitelstvo obce bylo informováno dne 25. 05. 2017, příjmy navýšeny o 50.000,00 Kč. ✓ RO 3/2017 - schváleno starostou a předsedou finančního výboru dne 27. 09. 2017, zveřejněno na ÚD od 16. 10. 2017, zastupitelstvo obce bylo informováno dne 19. 10. 2017, příjmy navýšeny o 674.000,00 Kč, výdaje o 25.000,00 Kč. ✓ RO 4/2017 - schváleno ZO dne 14. 12. 2017 - navýšení příjmů o 794.000,00 Kč, výdajů o 39.000,00 Kč, zveřejněno na ÚD od 08. 01. 2018. ✓ RO 5/2017 - schváleno starostou a předsedou finančního výboru dne 22. 12. 2017, zveřejněno na ÚD od 08. 01. 2018, zastupitelstvo obce bude informováno na nejbližším zasedání. Příjmy byly navýšeny o 263.000,00 Kč, výdaje o 59.000,00 Kč. <p>Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 – 5 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu byly v kontrolovaném období rozpočtové příjmy navýšeny o 1.869.000,00 Kč na 13.069.000,00 Kč po konsolidaci. Rozpočtové výdaje navýšeny o částku 211.000,00 Kč na celkem 12.311.000,00 Kč po konsolidaci.</p> <p>Zveřejnění rozpočtových opatření bylo provedeno v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění (ve znění § 11 odst. 4 výše citovaného zákona).</p>

Upravený rozpočet byl k 31. 12. 2017 plněn po konsolidaci v příjmové části na 99,07 %, ve výdajové části na 66,44 %.

Rozpočtový výhled

Obec při sestavování rozpočtu na rok 2017 měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 13. 03. 2017, v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Současně obec oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2017 dne 15. 12. 2016 jako schodkový: příjmy ve výši 11.200.000,00 Kč, výdaje ve výši 12.100.000,00 Kč. Závazným ukazatelem bylo dodržení rozpisu v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy). Schodek ve výši 900.000,00 Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let (zůstatek finančních prostředků k 01. 01. 2017 byl vykázán ve výši 11.932.225,08 Kč). Rozpočet byl přenesen do výkazu Fin 2- 12 ve schválené podobě.

Rozpočet obce byl zveřejněn v termínu od 06. 03. 2017, v souladu s Čl. XV zákona č. 24/2017 Sb. a přechodnými ustanoveními zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvem obce byl dne 15. 12. 2016 schválen rozpočet, v rámci kterého byla schválena i výše neinvestičního příspěvku na provoz příspěvkové organizace pro rok 2017 ve výši 995.000,00 Kč (zaúčtováno na OdPa 3117 pol. 5331) vč. příspěvku na odpisy za rok 2017 s tím, že odpisy za rok 2017 v celkové výši dle rozpočtu PO 15.288,00 Kč se budou po průčítování čtvrtletně vracet zřizovateli.

Písemné sdělení bylo odesláno příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ dne 11. 01. 2017.

K 31. 12. 2017 byl příspěvek navýšen na celkem 1.213.000,00 Kč:

- o částku 186.000,00 Kč, navýšení schváleno ZO dne 31. 08. 2017 (RO 3).
- o částku 32.000,00 Kč, navýšení schváleno ZO dne 14. 12. 2017, jednalo se o přesun položek, který byl proveden v rámci schválené kompetence starosty.

K 31. 12. 2017 byl příspěvkové organizaci poskytnut ve výši 1.213.566,00 Kč.

Dne 25. 05. 2017 byla zastupitelstvem obce schválena účetní závěrka příspěvkové organizace za období roku 2016, hospodářský výsledek - zisk ve výši 124.160,09 Kč byl rozdělen na:

- úhradu ztráty z roku 2015 ve výši 50.612,54 Kč
- do fondu odměn bude převedeno 30.000,00 Kč
- do rezervního fondu bude převedeno 43.547,55 Kč

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn od 05. 05. 2017, v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Dne 25. 05. 2017 schválilo zastupitelstvo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 s 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 byl zisk ve výši 3.827.478,01 Kč.

Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl vyvěšen na internetových stránkách od 31. 05. 2017, bylo uvedeno oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby - v souladu s § 17 odst. 8 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2017 měla obec vykázané zůstatky bankovních účtů v rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet v celkové výši 16.695.874,87 Kč, zůstatek byl ověřen na výpisy jednotlivých bankovních účtů:

- ✓ č. 5821721/0100 u Komerční banky (ZBÚ), zůstatek 14.528.233,22 Kč ověřen na výpis pořadové č. 209.
- ✓ č. 3223667359/0800, u České spořitelny (investiční), zůstatek 1.025,49 Kč byl ověřen na výpis č. 004 (od data 01. 10. 2017 do data 31. 12. 2017).
- ✓ č. 94-4116721/0710 u ČNB (dotační), zůstatek 2.166.616,16 Kč ověřen na výpis pořadové č. 25.
- ✓ č. 1029169867 u České spořitelny (majetkový účet na evidenci cenných papírů).

Evidence majetku

Obec do 31. 12. 2017 vykazovala dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 609.174,50 Kč na účtech:

- ✓ 018 - DDNM ve výši 96.964,50 Kč, počáteční výše 117.314,00 Kč, přírůstek 2.723,00 Kč (zakoupení programu KEO-X Legalizace, vidimace), úbytek 23.072,50 Kč se týkal vyřazení programu WINDOWS 95.
- ✓ 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 512.210,00 Kč, beze změny od 01. 01. 2017.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši Kč 84.818.298,18 Kč na účtech:

- ✓ 031 - Pozemky ve výši 5.346.538,53 Kč, počáteční stav ve výši 5.337.416,53 Kč, přírůstek 9.323,00 Kč, úbytek 201,00 Kč (nákup a prodej dle kupních a směnné smlouvy), byl doložen výpis z katastru nemovitostí.
- ✓ 021 - Stavby ve výši 65.631.025,31 Kč. Hodnota majetku byla v roce 2017 navýšena o celkem 297.404,30 Kč. Jednalo se o zařazení do majetku: kanalizace za obchodem (212.522,00 Kč), vodovod Dolina - posilovací stanice (84.881,50 Kč). V roce 2017 nebyl vyřazen majetek.
- ✓ 022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 10.814.178,66 Kč. Počáteční stav 10.863.688,66 Kč, přírůstek 0,00 Kč. Úbytek ve výši 49.510,00 Kč se týkal vyřazení kopírky z důvodu její neopravitelnosti.
- ✓ 028 - DDHM ve výši 1.835.157,15 Kč, počáteční stav 1.786.687,05 Kč, přírůstek v celkové výši 117.718,00 Kč. Vyřazení majetku v celkové výši 69.247,90 Kč bylo provedeno na základě vyřazovacího protokolu. Součet obrátů v hlavní knize na str. Má dáti účtů č. 018 a č. 028 v celkové výši 120.441,00 Kč souhlasil na vykázaný zůstatek účtu č. 558 ve výkazu zisku a ztráty.
- ✓ Na účtu 042 - Nedokončený DHM byla zaúčtována celková částka 1.191.398,53 Kč - nedokončené investice související s realizací akcí, zejména: soc. zařízení Strmenské 562.360,43 Kč, sportovní zařízení Kudl. Dolina 173.236,10 Kč, PD - most přes kudlovický potok 104.244,00 Kč aj. Účet byl v hlavní knize analyticky rozčleněn dle jednotlivých akcí.

Na podrozvahovém účtu č. 909 byl účtován svěřený majetek příspěvkové organizace ZŠ a MŠ v celkové výši 1.821.222,10 Kč.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2017 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 191.708,40 Kč na účtech:

- ✓ 311 - Odběratelé ve výši 5.878,40 Kč - neuhrazené vystavené faktury č. 59/2017, 61/2017 až 66/2017. Podrobný rozpis vč. fotokopii faktur byl předložen.
- ✓ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 171.310,00 Kč - zálohy el. energie a plynu.

- ✓ 381 - Náklady příštích období ve výši 14.520,00 Kč. Doloženo Servisní smlouvou 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.

Na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky vykazuje obec nulovou hodnotu. Počáteční stav 2.510,00 Kč se týkal pohledávek za odpad a stočné od roku 2009 do 2012. Na základě usnesení ZO dne 14. 12. 2017 byly tyto pohledávky odepsány.

Evidence poplatků K 31. 12. 2017 bylo dle výkazu Fin 2-12 M vykázáno na:

- Pol. 1340 - Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu celkem 472.000,00 Kč, rozpočtovaná částka a upravený rozpočet ve stejné výši 490.000,00 Kč.
- Pol. 1341 - Poplatek ze psů vykázáno 27.200,00 Kč, rozpočtovaná částka a upravený rozpočet ve stejné výši 28.000,00 Kč.
- Pol. 1343 - Poplatek za užívání veřejného prostranství 100,00 Kč.

Byla provedena kontrola tvorby předpisu a zaúčtování úhrad na položky rozpočtové skladby v roce 2017:

- u pohledávek z poplatků za komunální odpad – účet 315 0100 předpis na str. MD ve výši 472.070,00 Kč proti účtu 606 0300 předpis na str. DAL ve výši 472.500,00 Kč, *rozdíl 430,00 Kč se týkal oprav předpisů.*
Předpis 472.070,00 Kč + zůstatek z minulých let 0,00 Kč tj. celkem 472.070,00 Kč, úhrady zaúčtované na str. DAL účtu 315 v celkové výši 472.070,00 Kč, nedoplatek 0,00 Kč.
- u pohledávek z poplatků za psy – účet 315 0110 předpis na str. MD ve výši 27.200,00 Kč proti účtu 606 0300 na str. DAL ve výši 26.500,00 Kč *rozdíl 700,00 Kč - změny předpisů.*
Předpis 27.200,00 Kč + nedoplatek minulých let 0,00 Kč tj. celkem 27.200,00 Kč, úhrady zaúčtované na str. DAL účtu 315 v celkové výši 27.200,00 Kč nedoplatek 0,00 Kč.

V rozvaze na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl k 31. 12. 2017 vykázán zůstatek v nulové výši.

Byla provedena kontrola zaúčtování úhrad na položky rozpočtové skladby:

- Pol. 1340 (odpad) - zaúčtováno 472.000,00 Kč, úhrady zaúčtované na účtu 315 0100 ve výši 472.000,00 Kč, rozdíl 0,00 Kč.
- Pol. 1341 (pes) – zaúčtováno 27.200,00 Kč, úhrady zaúčtované na účtu 315 0110 ve výši 27.200,00 Kč,- Kč, rozdíl 0,00 Kč.

Celkový předpis poplatku za odpad (472.070,00 Kč) + popl. ze psů (27.200,00 Kč) + popl. za užívání veřejného prostranství (100,00 Kč) tj. celkem 499.370,00 Kč, částka souhlasila na vykázaný zůstatek účtu 606 ve výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2017.

Evidence závazků K 31. 12. 2017 byly dlouhodobé závazky vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 517.848,95 Kč na účtech:

- ✓ 321 - Dodavatelé ve výši 93.114,95 Kč. Jednalo se o 14 neuhrazených přijatých faktur evidovaných v KDF pod č. 20170381 až 386 a 20170388 až 395.
- ✓ 331 - Zaměstnanci ve výši 116.411,00 Kč, doloženo sumarizací mzdových položek za 12/2017.
- ✓ 336 - Sociální zabezpečení ve výši 44.738,00 Kč, z mezd za 12/2017.
- ✓ 337 - Zdravotní pojištění ve výši 20.827,00 Kč, z mezd za 12/2017.
- ✓ 342 – Ostatní daně, poplatky ve výši 21.156,00 Kč, z mezd za 12/2017.
- ✓ 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce ve výši 10.000,00 Kč

- členský příspěvek Sdružení Chřiby za rok 2017.
- ✓ 349 - Závazky k vybraným míst. vl. institucím ve výši 1.300,00 Kč - za přestupkovou agendu Městu Uh. Hradiště na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy za období 10 - 12/2017.
- ✓ 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5.448,00 Kč, vratka nevyčerpaných prostředků poskytnutých ze SR na volby, doloženo avízem ze dne 26. 01. 2018.
- ✓ 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 197.000,00 Kč, dohad el. energie, plynu.
- ✓ 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 7.854,00 Kč, z mezd za 12/2017.

Na podrozvahovém účtu č. 966 byla zaúčtována částka 1.125.646,00 Kč, beze změny od 01. 01. 2017. Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko (půjčitel) uzavřel s obcí dne 02. 12. 2013 Smlouvu o výpůjčce a darovací. Předmětem je 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).

Faktura

Evidence dodavatelských faktur byla vedena pomocí počítačového programu MRP Slušovice. Faktury byly číslovány číselnou řadou začínající číslem 1, zakládány v samostatném šanonu. K fakturám byly doloženy průvodky faktury, na kterých bylo mimo jiné uvedeno zaúčtování účetního případu. Záznam o průběhu řídicí finanční kontroly byl zajištěn a byl součástí průvodky došlé faktury. Byly doplněny podpisové záznamy dle ustanovení § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Byla provedena kontrola šanonu - čísla průvodek faktur č. 74 až 135 - bez nedostatků.

Hlavní kniha

Byla zpracována programem Gordic. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU za období leden – prosinec 2017, měla předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2) zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze ke stejnému období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec měla vyhotovenou směrnici pro provedení inventarizace. Plán inventur na rok 2017 byl vyhotoven dne 15. 12. 2017 (zahájení inventarizace dne 04. 01. 2018, ukončení 15. 01. 2018). Dne 15. 12. 2017 byly k provedení inventarizace jmenovány 4 inventarizační komise, složení jejich členů vč. stanovení majetku, který bude předmětem jejich inventarizace. Příkaz k provedení inventarizace byl odeslán jednotlivým předsedům komisí dne 15. 12. 2018. Proškolení členů IK bylo doloženo prezenční listinou ze dne 15. 12. 2017.

Z inventarizační zprávy zpracované dne 15. 01. 2018 nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy, kopie faktur, bankovních výpisů aj.

Kniha došlých faktur

Pro evidenci přijatých faktur byl programem MRP Slušovice vyhotoven Seznam přijatých faktur. Faktury byly evidovány od č. 20170001 do čísla 20170395 za celkem 5.045.229,72 Kč. Ke konci účetního období byly uhrazeny za celkem 4.950.814,77 Kč, nedoplatek v celkové výši k 31. 12. 2017 se týkal neuhrazených 14 faktur, vykázáno na účtu 321 – Dodavatelé ve výši 93.114,95 Kč a jedné faktury na 1.300,00 Kč za přestupkovou agendu zaúčtované na účtu 349 - ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za 12/2017.

Kniha odeslaných faktur

Pro evidenci vydaných faktur byl programem MRP Slušovice vyhotoven Seznam vydané faktury. Obcí bylo vystaveno 66 faktur od č. 20170001 za celkem 196.577,40 Kč, uhrazeno k 31. 12. 2017 celkem 190.699,00 Kč. Neuhrazená

částka ve výši 5.878,40 Kč byla vykázána na účtu 311 (ověřeno na hlavní knihu a rozvahu).

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 9 členů, pro výkon funkce byla uvolněna funkce starosty.
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.

S účinností od 01. 01. 2017 (nařízením vlády č. 414/2016) došlo ke změně nařízení vlády č. 37/2003 Sb. - zvýšení odměn za výkon funkce uvolněným a neuvolněným členům ZO.

Neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyla odměna navyšována, byla vyplácena ve výši stanovené ZO dne 05. 11. 2014.

Odměna uvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel k 01. 01. 2017 - 955 obyvatel.

Kontrola ověřila vyplácení odměn neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty na mzdové listy - odměny byly vypláceny ve stanovené a schválené výši.

Pokladní doklad

Výdajové a příjmové pokladní doklady byly zpracovány programem MRP, obsahovaly předepsané náležitosti. Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc duben, květen 2017 a prosinec (doklad 17PDPV0052 až 17PDPV104, č. P598 až V195) v návaznosti na náležitosti dokladů, doloženost prvotními doklady a na zápisy v pokladním deníku.

Účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků, nevhodné výdaje ani časový nesoulad.

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 byl k 31. 12. 2017 vykázán v nulové výši. Dne 28. 12. 2017 (poslední doklad V195) byl proveden odvod hotovosti ve výši 28.555,00 Kč na ZBÚ u KB, připsáno ten samý den, ověřeno na bankovní výpis pořadové číslo 207.

Příloha rozvahy

Příloha ÚSC vyhotovená programem Gordic se stavem k 31. 12. 2017 obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména dle us. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena sestavená dne 07. 02. 2018 pomocí programu Gordic se stavem k 31. 12. 2017. Aktiva ve výši 91.919.774,30 Kč se rovnala pasivům. Korekce v celkové výši 11.096.281,65 Kč byla tvořena opravkami k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2017 vykázán na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek v celkové výši 701.000,00 Kč, beze změny od 01. 01. 2017. 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.
- 700 ks/100,00 Kč akcií České spořitelny, evidovaných a vykázaných ve jmenovité hodnotě (70 tis. Kč). Zůstatek byl ověřen na výpis majetkového účtu č. 1029169867 vedeného u České spořitelny ze dne 31. 12. 2017,

pořadové č. výpisu 001.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 16.695.874,87 Kč na účtu 231 - ZBÚ, blíže popsáno viz bankovní výpisy.

Účetnictví ostatní V rámci přezkoumání hospodaření byla ověřena návaznost mezi údajem vykázaným na účtu 551 - Odpisy a čtvrtletními sestavami Účetní odpisy podle SU a AU za jednotlivá čtvrtletí.

Ve výkazu zisku a ztráty byla na účtu 551 zaúčtována částka 1.382.575,00 Kč, tato částka odpovídala součtu částek uvedených v hlavní knize na straně D účtů 079 (51.228,00 Kč), 081 (927.503,00 Kč) a 082 (403.844,00 Kč).

Sestavy čtvrtletních odpisů vykazovaly částky za období od:

- 01/2017 do 03/2017 částka 341.247,00 Kč
- 04/2017 do 06/2017 částka 341.247,00 Kč
- 07/2017 do 09/2017 částka 341.602,00 Kč
- 010/2017 do 12/2017 částka 342.667,00 Kč

tj. celkem 1.366.763,00 Kč, rozdíl ve výši 15.812,00 Kč se týkal vyřazení kopírky - doklad č. 957 a vyřazovací protokol.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh roku 2017 byl vyhotoven pomocí programu Gordic a uzpůsoben pro potřeby ÚSC.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Byl předložen výkaz zpracovaný programem Gordic v únoru 2018 se stavem k 31. 12. 2017.

Celkové příjmy byly plněny ve výši 13.447.807,80 Kč (z toho daňové 11.646.105,36 Kč, nedaňové 1.088.947,44 Kč, kapitálové 600,00 Kč, přijaté transfery ve výši 712.155,00 Kč), konsolidace 504.555,00 Kč, příjmy po konsolidaci 12.943.252,80 Kč.

Celkové výdaje dosáhly výše 8.684.158,01 Kč (z toho běžné 8.114.131,08 Kč, kapitálové 570.026,93 Kč), konsolidace 504.555,00 Kč, výdaje po konsolidaci 8.179.603,01 Kč.

Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2017:

plusovým saldem po konsolidaci ve výši.....4.763.649,79 Kč

+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2017.....11.932.225,08 Kč

celkem zůstatek bankovních účtů.....16.695.874,87 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých zřízených bankovních účtů - blíže popsáno viz bankovní výpisy.

Obec měla v rámci rozpočtu rozpočtované finanční prostředky na § 5212 - Ochrana obyvatelstva pol. 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje ve výši 20.000,00 Kč. V kontrolovaném období nebyly finanční prostředky čerpány.

Kontrola doporučuje vyčlenit finanční prostředky i na OdPa 5272 - Činn.orgánů kriz.řízení, pol. 5901 dle § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění. Tento OdPa zahrnuje zabezpečení řídicích činností zaměřených na analýzu a vyhodnocení bezpečnostních rizik, plánování, organizování, realizaci a kontrolu činností prováděných v souvislosti s řešením krizových situací, vč. zabezpečení připravenosti k obraně státu.

Kapitálové příjmy byly vykázány v celkové výši 600,00 Kč a zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 3111, blíže popsáno viz smlouvy o převodu majetku.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- na OdPa 2310 pol. 6349 - zaúčtováno 102.305,00 Kč. ZO dne 25. 05. 2017 schválilo poskytnutí individuálního příspěvku z rozpočtu obce (investiční příspěvek na akci prodloužení vodovodu Kudlovice - Dražky). *Kontrola doporučuje v případě poskytování příspěvků postupovat v režimu zákona*

§ 10a až 10d zákona 250/2000 Sb., v platném znění, tj. na konkrétní účel a za konkrétních podmínek.

- na OdPa 3639 pol. 6130 - zaúčtováno 6.573,00 Kč - blíže popsáno viz smlouvy o převodu majetku.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen byl se stavem k 31. 12. 2017, zpracován programem Gordic dne 13. 02. 2018, obec hospodařila se ziskem ve výši 4.502.861,34 Kč, částka souhlasila s řádkem C-III.1 v rozvaze. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek z roku 2016 vykázáný ve výši 3.827.478,01 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 16.727.075,07 Kč.

K 31. 12. 2017 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1381, 1382) a SU 605 (pol. 1361) – nebyly zjištěny rozdíly.

Obec v kontrolovaném období realizovala výnosy z prodeje pozemků (účet 647) ve výši 3.350,00 Kč. Na základě směnné smlouvy obec zařadila do majetku pozemek p. č. 103/2 o výměře 5 m² a pozemek p. č. 526/3 o výměře 50 m², celkem částka 2.750,00 Kč + 600,00 Kč doplatek za směnu pozemků na základě uzavřené směnné smlouvy.

Na účtu 554 - Prodané pozemky byl vykázán zůstatek ve výši 201,00 Kč, vyřazený pozemek - blíže popsáno viz Smlouvy o převodu majetku.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Zpracována byla dne 12. 02. 2018 se stavem k 31. 12. 2017, aktiva ve výši 1.416.499,79 Kč byla rovna pasivům. Stálá aktiva brutto vykázána ve výši 1.820.587,10 Kč, netto 122.828,00 Kč, korekce stálých aktiv vykázána ve výši 1.697.759,10 Kč, z toho:

- korekce dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 17.615,00 Kč u účtu 018,
- korekce dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 1.680.144,10 Kč na účtech 021 ve výši 37.936,00 Kč, 022 ve výši 153.034,00 Kč a na účtu 028 ve výši 1.489.174,10 Kč.

Oběžná aktiva vykázána v celkové výši 1.293.671,79 Kč, z toho:

- Zásoby vykázány ve výši 28.529,23 Kč na účtu 112 – Materiál na skladě.
- Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 303.168,00 Kč na účtech:
 - 311 – Odběratelé ve výši 5.775,00 Kč
 - 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 241.800,00 Kč
 - 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 31.800,00 Kč
 - 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 6.822,00 Kč
 - 381 - Náklady příštích období ve výši 16.401,00 Kč
 - 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 570,00 Kč
- Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 961.974,56 Kč na účtech:
 - 241 – Běžný účet ve výši 915.265,76 Kč
 - 243 – Běžný účet FKSP ve výši 39.851,00 Kč
 - 261 – Pokladna ve výši 6.857,00 Kč

Pasiva vykázána v celkové výši 1.416.499,79 Kč, z toho:

- Vlastní kapitál ve výši 461.789,34 Kč, z toho:
 - 401 - Jmění účetní jednotky v celkové výši 145.650,68 Kč
- Fondy účetní jednotky v celkové výši 265.947,54 Kč:
 - 411 - Fond odměn ve výši 10.500,00 Kč
 - 412 – FKSP ve výši 55.038,80 Kč

- 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 146.885,14 Kč
- 414 - Rezervní fond z ostatních titulů ve výši 4.500,00 Kč
- 416 - Fond reprodukce majetku, fond investic ve výši 49.023,60 Kč
- Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 50.191,12 Kč
- Cizí zdroje v celkové výši 954.710,45 Kč na účtech:
 - 321 – Dodavatelé ve výši 98.455,04 Kč
 - 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 29.253,00 Kč
 - 331 – Zaměstnanci ve výši 334.684,00 Kč
 - 336 – Sociální zabezpečení ve výši 134.966,00 Kč
 - 337 – Zdravotní pojištění ve výši 57.813,00 Kč
 - 342 – Ostat. daně, poplatky a jiná obdob. peněžítá plnění ve výši 58.062,00 Kč
 - 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 18.450,00 Kč
 - 383 - Výdaje příštích období ve výši 3.627,41 Kč
 - 389 – Dohadné účty pasivní ve výši 219.400,00 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zpracován dne 12. 02. 2018 se stavem k 31. 12. 2017.
 Náklady celkem.....5.632.484,18 Kč
 Výnosy celkem.....5.682.675,30 Kč
 Výsledek hospodaření.....50.191,12 Kč

Nejvyšší podíl nákladů činily mzdové náklady (účet 521) ve výši 3.064.691,00 Kč, tj. 54,41 % a náklady na zákonné sociální pojištění (účet 524) ve výši 995.190,00 Kč, tj. 17,67 % celkových nákladů na hlavní činnost.

Nejvyšší podíl výnosů činily výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 5.081.469,00 Kč, tj. 89,42 % výnosů z hlavní činnosti.

Hospodářskou činnost příspěvková organizace nevykazovala.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2017 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). OS je s účinností od 27. 11. 2014 zřízena na dobu neurčitou.

Darovací smlouvy

Dne 25. 05. 2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce poskytnutí darů:

- ve výši 1.000,00 Kč (Darovací smlouva podepsána dne 08. 06. 2017, z účtu obce odesláno 15. 06. 2017),
- ve výši 1.000,00 Kč (Darovací smlouva podepsána dne 07. 06. 2017, z účtu obce odeslána částka dne 15. 06. 2017),
- ve výši 1.000,00 Kč (Darovací smlouva podepsána dne 07. 06. 2017, z účtu byla částka odeslána dne 15. 06. 2017).

Dne 31. 08. 2017 schválilo ZO poskytnutí darů 2 x 1.000,00 Kč (Darovací smlouvy byly podepsány dne 05. 09. 2017, z účtu obce odeslány částky dne 13. 09. 2017).

Dne 19. 10. 2017 bylo schváleno poskytnutí daru ve výši 1.000,00 Kč (Smlouva podepsána dne 20. 11. 2017, částka odeslána z účtu obce dne 28. 11. 2017).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 03. 2015 byla schválena Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Kudlovice, v platnosti i pro rok 2017.

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

Dne 02. 03. 2017 byly zastupitelstvem schváleny dotace 2 spolkům pro rok 2017:

- ve výši 40.000,00 Kč (Veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 byla podepsána dne 10. 03. 2017)
- ve výši 130.000,00 Kč (Veřejnoprávní smlouva č. 2/2017 byla podepsána dne 27. 06. 2017, z účtu odepsáno dne 28. 06. 2017). Smlouva byla zveřejněna na úřední desce od 28. 06. 2017, v souladu s § 10d odst. 1 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Dne 25. 05. 2017 bylo schváleno poskytnutí dotace ve výši 10.000,00 Kč ((Veřejnoprávní smlouva č. 3/2017 byla podepsána dne 31. 05. 2017, vyplaceno hotově dne 01. 06. 2017 - doklad 17PDPV0078).

Dne 19. 10. 2017 bylo schváleno poskytnutí dotace ve výši 30.000,00 Kč, dodatek č. 1 byl podepsán 15. 12. 2017 - týkal se změny účtu příjemce dotace. (Veřejnoprávní smlouva č. 4/2017 byla podepsána dne 15. 11. 2017, vyplaceno z účtu dne 20. 11. 2017).

Dne 19. 10. 2017 bylo schváleno poskytnutí dotace ve výši 5.000,00 Kč (Veřejnoprávní smlouva č. 5/2017 byla podepsána dne 20. 11. 2017, vyplaceno z účtu dne 28. 11. 2017).

Ve výdajích výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo v kontrolovaném období na:

- ✓ OdPa 6409 pol. 5222 zaúčtováno celkem 210.000,00 Kč
- ✓ OdPa 4329 pol. 5321 částka 5.000,00 Kč

Na OdPa 3723 pol. 5329 bylo zaúčtováno 89.000,- Kč - na základě žádosti Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti "Babicko" ze dne 06. 09. 2017. Sdružení si požádalo o úhradu neinvestičního příspěvku, jako předpokládaného podílu obce na režijní náklady na svoz tříděného odpadu pro rok 2017. Pro jednotlivé členské obce byla výše příspěvku schválena schůzí Sdružení dne 14. 06. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období přijala ze SR, státních fondů a od krajů účelově určené prostředky v celkové výši 207.000,00 Kč z toho zaúčtováno na:

- pol. 4111 - částka 25.000,- Kč - neinvestiční dotace ze SR na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu ČR na pátek 20. 10. 2017 a sobotu 21. 10. 2017. Rozpočet navýšen změnou rozpočtu RO č. 3/2017. Na účet obce u ČNB byla částka připsána dne 03. 10. 2017 ve výši 25.000,00 Kč.

Čerpání bylo zaúčtováno ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na OdPa 6114 ve výši 19.552,00 Kč. Dotace byla čerpána:

- na odměny členů volební komise celkem 8.300,00 Kč (4 x člen 1.300,00 Kč/osoba, 1 x zapisovatel 1.500,00 Kč/osoba, 1 x předseda 1.600,00 Kč/osoba),
- na dohodu o provedení práce za kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek, distribuci hl. lístků a zajištění prací s přípravou voleb celkem 4.000,00 Kč (788 ks x 1,00 Kč + 788,00 Kč x 3,50 Kč + 454,00 Kč),
- na dohodu o provedení práce za přípravu PC na volby 900,00 Kč
- za stravné celkem 864,00 Kč (2 x 72,00 Kč x 6, VPD č. 17PDPV147 ze dne 23. 10. 2017 na celkovou částku 1.774,00 Kč),
- za přípravu doruč. seznamů 1.724,00 Kč (faktura č. 17507 ze dne 24. 10. 2017),
- za nákup kancel. a čisticích prostředků celkem 948,00 Kč (VPD 17PDPV146 ze dne 23. 10. 2017),
- cestovné 1.431,00 Kč (VPD 17PDPV146 ze dne 23. 10. 2017).
- z refundaci mezd 1.385,00 Kč (faktura č. 68170018 ze dne 31. 10. 2017)

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 26. 01. 2018, vratka nedočerpané dotace ve výši 5.448,00 Kč byla provedena dne 29. 01. 2018 z účtu ZBÚ obce na účet kraje 20095-718661/0710.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, účelové prostředky byly čerpány hospodárně na stanovený účel.

- na pol. 4112 částka 182.600,00 Kč (10 x 15.200,- Kč+2 x 15.300,- Kč, měsíčně přepisováno na účet vedený u ČNB), neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy, schváleno v rámci rozpočtu na rok 2017.

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

Dne 10. 02. 2017 byla podepsána Směnná smlouva a smlouva o zániku věcného břemene (obec druhý účastník). První účastník směňuje pozemky p. č. 103/2 a p. č. st. 526/3 zastavěný objektem občanské vybavenosti č. p. 39 ve vlastnictví Obce Kudlovice za pozemek p. č. 3976/24. První účastník uhradil druhému účastníkovi částku 600,00 Kč jako doplatek za rozdílnou plochu směňovaných parcel (zaúčtováno v příjmech výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na OdPa 3639 pol. 3111). Směna pozemků byla schválena ZO dne 15. 12. 2016. Záměr obce směnit pozemky byl zveřejněn na úřední desce od 22. 11. 2016. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23. 03. 2017 a to s právními účinky k 17. 02. 2017.

Dne 27. 02. 2017 byla podepsána Kupní smlouva. Obec kupuje nově vydělené pozemky: p. č. 4104, p. č. 1/3, 4082/2, 4101, 4103 a 4026/2 za kupní cenu 50,00 Kč/m². Obec uhradila 1.623,00 Kč (zaúčtováno ve výdajích výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na OdPa 3639 pol. 6130). Nákup odsouhlasen ZO dne 08. 09. 2016. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 04. 2017 a to s právními účinky k 22. 03 2017.

Dne 14. 11. 2017 byla podepsána Kupní smlouva. Obec kupuje pozemek p. č. 4039/4 za kupní cenu 50,00 Kč/m². Obec uhradila 2x 1.975,00 Kč (zaúčtováno ve výdajích výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na OdPa 3639 pol. 6130 vč. poplatku 1.000,00 Kč za návrh na vklad, vyplaceno v hotovosti na VPD č. V159 a V160). Nákup odsouhlasen ZO dne 19. 10. 2017. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14. 12. 2017 a to s právními účinky k 22. 11. 2017.

**Smlouvy o přijetí
úvěru**

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 věcných
břemenech**

ZO 31. 08. 2017 schválilo uzavření:

- Smlouvy č. 1030038791/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi Obcí Kudlovice a E.ON Distribuce, a.s. – zemní kabel NN na parcele p. č. 3976/8 v k. ú Kudlovice. Smlouva byla podepsána 01. 09. 2017.
- Smlouvy č. 1030037156/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi Obcí Kudlovice a E.ON Distribuce, a. s. – zemní kabel NN pro kapli ŘKC na parcele p.č. 3975/11 v k. ú Kudlovice. Smlouva podepsána dne 01. 09. 2017.

**Smlouvy o vkladu
majetku**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

**Smlouvy
o výpůjčce**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>ZO dne 31. 08. 2017 schválilo Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2017, účinnost od 31. 08. 2017.</p> <p>Dle směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> • veřejné zakázky do 100.000,00 Kč (bez DPH) - pověřenou osobou je starosta obce, bude vyzván jeden dodavatel k předložení cenové nabídky, • veřejné zakázky od 100.001,00 do 300.000,00 Kč (bez DPH) - pověřenou osobou je starosta, přičemž zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o výběru dodavatele a schvalovat uzavření smlouvy s vybraným uchazečem. Budou vyzváni nejméně tři dodavatelé k předložení cenové nabídky, • veřejné zakázky 300.001,00 Kč do 2.000.000,00 Kč (bez DPH) na dodávky a služby a veřejné zakázky 300.001,00 Kč do 6.000.000,00 Kč (bez DPH) na stavební práce - pověřenou osobou je zastupitelstvo, přičemž starosta obce zajišťuje organizačně technické zabezpečení řízení o výběru dodavatele a jedná s uchazeči. Budou vyzváni nejméně tři dodavatelé k předložení cenové nabídky. <p>V kontrolovaném období nebyl prováděn výběr dodavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Kudlovice za rok 2016 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícím orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Kontroly bylo předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2017, ○ Směrnice o cestovních náhradách, zrušena směrnicí č. 3/2017 o poskytování cestovních náhrad s účinností od 01. 01. 2018, ○ a dále směrnice vyhotovené od roku 2011 (o odpisování majetku, oběh dokladů aj.). <p><i>Kontrola doporučuje prověřit a upravit směrnice vyhotovené v roce 2011 dle platné legislativy.</i></p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	V roce 2017 nebyla provedena kontrola zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2016 - v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 2017, ze dne 02. 03. 2017, ze dne 25. 05. 2017, ze dne 31. 08. 2017, ze dne 19. 10. 2017 a 14. 12. 2017.</p> <p>Jednání zastupitelstva obce byla svolána v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.</p> <p>Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.</p> <p>O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.</p>
Peněžní fondy	Obec měla vytvořenou Vnitřní směrnici, která byla schválena ZO

územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>dne 25. 05. 2007 a upravovala mimo jiné i postup při tvorbě a čerpání sociálního fondu. V platnosti byla i v roce 2017.</p> <p>Dne 14. 12. 2017 byla vyhotovena Směrnice č. 2/2017 s účinností od 01. 01. 2018. Směrnice byla schválena ZO dne 14. 12. 2017.</p> <p>Pro tvorbu a čerpání nebyl zřízen samostatný účet, příjmy a výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu 419 s příslušným analytickým členěním.</p> <p>K 31. 12. 2017 byl vykázán zůstatek účtu ve výši 3.947,50 Kč (počáteční stav 26.837,50 Kč, příjem 0,00 Kč, čerpání 22.890,00 Kč)</p>
Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	<p>Součet příjmů za poslední čtyři roky byl vyčíslen v celkové výši 77.264.724,41 Kč. Průměr příjmů obce za poslední 4 rozpočtové roky (2014 až 2017) činil 19.316.181,10 Kč.</p> <p>Na závazkových účtech dlouhodobých závazků byla vykázána k 31. 12. 2017 nulová hodnota. Dluh ÚSC k průměru jeho příjmů – nula.</p> <p>Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.</p>
Účetní závěrka obce za rok 2016	<p>Zastupitelstvo obce dne 25. 05. 2017 schválilo účetní závěrku obce za rok 2016 bez výhrad.</p> <p>Výkazy - rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha byly zveřejněny na úřední desce v termínu od 05. 05. 2017. Dne 25. 05. 2017 byl vyhotoven Protokol o schvalování účetní závěrky, v souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.</p>

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kudlovice za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,44 %
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 4. května 2018

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. května 2018

RNDr. Josef Snopek
starosta obce

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kudlovice

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