| | |
|---|---|
| Odbor ekonomický<br>Oddělení kontrolní | Obec Zahnašovice<br>Zahnašovice 53<br>769 01 Holešov |

| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
|---|---|---|---|
| 26. dubna 2019 | Ing. Marie Hermanová | KUZL 42856/2018 EKO | KUSP 42856/2018 EKO |

# Zpráva č. 444/2018/EKO

## o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zahnašovice, IČ: 00287890 za rok 2018

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26. 4. 2019** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 26. 4. 2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26. 4. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Zahnašovice, Zahnašovice 53
769 01 Holešov

**Přezkoumání vykonal:**
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

**Obec Zahnašovice zastupovali:**
starosta: Drahomír Jura
účetní: Zuzana Kozáčková

| | |
|---|---|
| | Návrh rozpočtu byl schválen beze změn oproti návrhu rozpočtu.<br>Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn na webových stránkách obce v záložce rozpočet ode dne 17. 1. 2018. Na pevné úřední desce podle podacího deníku bylo zveřejněno sdělení, kde je schválený rozpočet na rok 2018 dostupný v elektronické podobě ode dne 17. 1. 2018. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Obec nezřizuje ani nezakládá žádnou organizaci, a tedy neměla komu sdělit závazné ukazatele ze schváleného rozpočtu. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Obec při schvalování rozpočtu na rok 2018 vycházela z rozpočtového výhledu na období let 2018 až 2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016.<br>Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce v záložce rozpočet ode dne 22. 3. 2017, na pevné úřední desce od 22. 3. 2017 do 24. 4. 2017. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 6. 2018 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 s výrokem bez výhrad v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích a s § 17 zákona 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.<br>Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn ve dnech 30. 5. 2018 až 18. 6. 2018 pod názvem podklady pro schválení účetní uzávěrky, spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.<br>V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zveřejněn ve dnech 30. 5. 2018 až 18. 6. 2018.<br>Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl zveřejněn na webových stránkách obce v záložce rozpočet ode dne 18. 6. 2018. |
| Bankovní výpis | K 31. 12. 2017 měla obec zůstatky finančních prostředků na účtech:<br>- ZBÚ 8623691/010 vedeného u KB a. s. v Kroměříži ve výši 646 215,42 Kč.<br>- ZBÚ u ČNB č. 94-1915691/0710 ve výši 105 464,85 Kč<br>Zůstatek finančních prostředků byl ověřen na výpisy z bankovních účtů a souhlasil s účtem 231 ve výši 751 680,27 Kč.<br>K 31. 12. 2018 měla obec zůstatky finančních prostředků na účtech:<br>- ZBÚ 8623691/010 vedeného u KB a. s. v Kroměříži ve výši 957 430,35 Kč.<br>- ZBÚ u ČNB č. 94-1915691/0710 ve výši 155 937,21 Kč<br>Zůstatek finančních prostředků byl ověřen na výpisy z bankovních účtů a souhlasil s účtem 231 ve výši 1 113 367,56 Kč. |
| Evidence pohledávek | Mimo poplatků na účtu 315 obec evidovala k 31. 12. 2017 pohledávky pouze na účtu 311 ve výši 85 913,50 Kč - stočné a dvě vydané faktury<br>Na účtu 377 obec evidovala pohledávku ve výši 4 143 Kč - mylnou platbu ze dne 21. 12. 2017, která byla na BÚ obce vrácena dne 3. 1. 2018.<br>Mimo poplatků na účtu 315 obec evidovala k 31. 12. 2018 pohledávky pouze na účtu 311 ve výši 29 600 Kč - stočné 2017 a 2018. |
| Evidence poplatků | Evidenci poplatků vede obec ručně.<br>K 31. 12. 2017 měla obec nesplacené poplatky na účtu 315 ve výši 36 700 Kč, a to za odpady z let 2014 až 2017 a nájem 21 500 Kč.<br>K 31. 12. 2018 měla obec nesplacené poplatky na účtu 315 ve výši 22 500 Kč, a to za odpady z let 2016 až 2018 v částce 8 000 Kč a nájem 14 500 Kč. |
| Evidence závazků | K 31. 12. 2017 obec evidovala závazky na účtech:<br>- 321 v částce 44 465 Kč - závazky ve lhůtě splatnosti - 6 faktura 1 dobropis<br>- 331 zaměstnanci ve výši 77 504 Kč - ověřeno na mzdový sumář<br>- 336 instituce soc. ve výši 14 801 Kč - ověřeno na mzdový sumář<br>- 337 zdrav. poj. ve výši 11 263 Kč - ověřeno na mzdový sumář<br>- 342 daň z příjmů ve výši 13 815 Kč - ověřeno na mzdový sumář<br>K 31. 12. 2018 obec evidovala závazky na účtech:<br>- 321 v částce 56 205 Kč - závazky ve lhůtě splatnosti - 7 faktur a dobropis<br>- 331 zaměstnanci ve výši 96 983 Kč - ověřeno na mzdový sumář<br>- 336 instituce soc. ve výši 20 367 Kč - ověřeno na mzdový sumář<br>- 337 zdrav. poj. ve výši 14 235 Kč - ověřeno na mzdový sumář<br>- 342 daň z příjmů ve výši 15 829 Kč - ověřeno na mzdový sumář |
| Faktura | |

spojených s volbami do prezidenta ČR, dotace 538 466,16 Kč z MŽP, dotace 30 000 Kč na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva obce, dotace 90 357,60 Kč z MŽP, dotace 3 111 Kč ZK pro SDH, výdajem tohoto účtu byly pouze bankovní poplatky, převod na BÚ obce 600 000 Kč dne 5. 3. 2018, 100 000 Kč dne 20. 7. 2018,
-ZBÚ 8623691/010 vedeného u KB a. s. v Kroměříži v měsíci lednu až prosinci - poslední uhrazená fa 18 - 001 - 00203 dne 20. 12. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrole byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2018. Obec hospodařila v souladu s upraveným rozpočtem, nebyly překročeny celkové příjmy, celkové výdaje ani financování.
Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

| | Schv. rozpočet | Upr. rozpočet | Plnění rozpočtu |
|---|---|---|---|
| Daňové příjmy | 4 180 000 | 5 018 000 | 4 995 759,73 |
| Nedaňové příjmy | 493 000 | 518 843 | 489 972 |
| Kapitálové příjmy | 0 | 266 000 | 265 600 |
| Přijaté dotace | 153 058 | 913 634,76 | 2 156 634,76 |
| Konsolidace příjmů | | | 1 243 000 |
| Příjmy po konsolidaci | | | 6 664 966,49 |
| Běžné výdaje | 4 928 555 | 7 159 474,76 | 7 343 974,20 |
| kapitálové výdaje | 200 000 | 0 | 0 |
| Konsolidace výdajů | | | 1 243 000 |
| Výdaje po konsolidaci | | | 6 100 974,20 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | | | 563 992,29 |
| Počáteční stav účtů k 1. 1. 2018 | | | 751 680,27 |
| Uhrazené splátky úvěru | | | - 203 400 |
| + pokladna | | | + 1 095 |
| Konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2018 | | | 1 113 367,56 |

Výkaz zisku a ztráty

Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát sestavený k 31. 12. 2018. Obec skončila hospodaření roku 2018 se ziskem ve výši 127 611,56 Kč. Tento výsledek hospodaření souhlasí s hospodářským výsledkem uvedeným v rozvaze.
Na účtu 432 obec eviduje hospodářské výsledky v souhrnné výši 6 313 459,33 Kč:
- z roku 2010 ve výši 558 758 Kč
- z roku 2011 ve výši 1 155 224,98 Kč
- z roku 2012 ve výši 3 461 469,06 Kč
- z roku 2013 ve výši 1 512 549,95 Kč
- z roku 2014 ve výši 1 099 699,82 Kč
- z roku 2015 ve výši 405 843,75 Kč
- z roku 2016 ve výši mínus 193 650,40 Kč
- z roku 2017 ve výši mínus 1 686 435,83 Kč

Účetní uzávěrku za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 6. 2018.

Darovací smlouvy

V roce 2018 obec uzavřela darovací smlouvu například s Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR s částkou 5 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 18. 12. 2017 zastupitelstvo obce spolu s návrhem rozpočtu schválilo i finanční podporu pro Sportovní družstva SDH 20 000 Kč, Obec Ludslavice 50 000 Kč, TJ Slavoj Zahnašovice 20 000 Kč, MS Doubrava Zahnašovice 30 000 Kč, SDH Ludslavice 6 000 Kč, TJ Ludslavice 3 000 Kč, M. Utínek 40 000 Kč - nájem prodejny, Římsko-katolická farnost Holešov 20 000 Kč, Spolek šipkařů 4 000 Kč, Rybářský spolek 20 000 Kč a pověřilo starostu obce podpisem smluv.
V roce 2018 obec poskytla příspěvky, na které byly uzavírány veřejnoprávní smlouvy a členské příspěvky, např.:
- podnikatelskému subjektu - obchod 40 000 Kč § 2141 - nájem, energie a vybavení - doloženo smlouvou o poskytnutí dotace a nájemní smlouvou
- Zlínskému kraji 30 900 Kč - dopravní obslužnost § 2292
- ZŠ Ludslavice - 5 000 Kč - § 3113
- církvím 20 000 Kč § 3399 - energie a údržba v kostele Zahnašovice

| | |
|---|---|
| | průměru příjmů za poslední čtyři roky.<br><br>K 31. 12. 2018 činil zůstatek úvěru 762 650 Kč - ověřeno se zůstatkem úvěrového účtu č. 35-540071547/0100 - souhlasí s účtem 451.<br>Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti:<br>Příjem v roce:<br>- 2015 - 5 779 000 Kč<br>- 2016 - 5 015 000 Kč<br>- 2017 - 5 248 000 Kč<br>- 2018 - 6 665 000 Kč<br>Průměr příjmů 5 677 000 Kč<br>Výše dluhu k 31. 12. 2018 v částce 762 650 Kč.<br>Podíl dluhu k průměru příjmů 13,4 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky. |
| Smlouvy o půjčce | Obec v roce 2018 nepřijala ani neposkytla půjčku. |
| Smlouvy o věcných břemenech | V roce 2018 nebyla schválena nová smlouva o věcném břemeni. |
| Smlouvy zástavní | Obec nezastavila nemovitý majetek. |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | Zveřejnění záměru prodat, směnit nebo pronajmout nemovitý majetek nebylo ověřeno - obec tyto převody v roce 2018 neprováděla. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | V roce 2018 byly realizovány pouze zakázky malého rozsahu, největší byly:<br>- oprava cisterny fa 18 -001 - 00022 v částce 327 266 Kč - uhrazena dne 21. 2. 2018 z BÚ obce<br>- oprava veřejného osvětlení:<br>- fa 18 - 001 - 00097 v částce 292 560,40 Kč bez DPH (Včetně DPH 353 998 Kč) - uhrazeno dne 13. 6. 2018<br>- fa 18 - 001 - 00126 v částce 487 483,40 Kč bez DPH (Včetně DPH 589 854,83 Kč) - uhrazeno dne 15. 8. 2018<br>- fa 18 - 001 - 00141 v částce 331 847,13 Kč bez DPH (Včetně DPH 401 535 Kč) - uhrazeno dne 24. 9. 2018<br>Realizaci zakázky s cenou 1 111 890 Kč bez DPH schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 3. 2018 pro firmu s nejnižší cenou ze tří nabídek a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo.<br>Smlouva byla uzavřena dne 1. 6. 2018 a cena díla byla dodržena. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 6. 2018. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Kontrole byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, které obsahovaly i usnesení. Kontrole byly předloženy zápisy a to, ze dne 18. 12. 2017, 28. 3. 2018, 18. 6. 2018, 12. 9. 2018, 1. 11. 2018 a 13. 12. 2018. Zápisy jsou podepsány ověřovateli zápisu, starostou obce a zapisovatelem. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | Obec nezřizuje fondy, a to ani fond sociální. |

## 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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
*podpis*

Drahomír Jura, starosta obce Zahnašovice, 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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. 4. 2019

Drahomír Jura
starosta

.....
*podpis*

1 x obdrží: Obec Zahnašovice
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní