

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Zahnašovice  
Zahnašovice 53  
769 01 Holešov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. května 2017	Ing. Marie Hermanová	KUZL 730/2017/IAK	KUSP 730/2017/IAK

**Zpráva č. 94/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Zahnašovice, IČ: 00287890**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 5. 2017**

(jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5.5.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 5.5.2017 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:  
účetní:

Drahomír Jura  
Zuzana Kozáčková

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 3. 12. 2015 až 28. 12. 2015 - doloženo deníkem úřední desky. V elektronické podobě byl zveřejněn ve stejných dnech, v době kontroly byl návrh rozpočtu přístupný na webových stránkách obce v archivu úřední desky.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 4 104,6 tis. Kč (ve výdajích byly zahrnuty i splátky úvěru ve výši 203 400 Kč - patří do financování).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2016 byl schválen před 1. 1. 2016, nemusela být pravidla rozpočtového provizoria sestavena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce zmocnilo na svém zasedání dne 20. 6. 2016 starostu obce k provádění rozpočtových změn, a to k přesunům v rámci schváleného rozpočtu bez omezení a zvýšení objemu příjmů a výdajů do částky 500 000 Kč v jednotlivém případě.</p> <p>Kontrola byla předložena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 27 100 Kč - dotace ÚP - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2016</li> <li>- č. 2. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 40 300 Kč - dotace ÚP - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016</li> <li>- č. 3. snížení objemu příjmů a výdajů o 21 000 Kč - daň z příjmů právnických osob za obec - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 10. 2016</li> <li>- č. 4. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 41 000 Kč - dotace ÚP - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016</li> <li>- č. 5. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 35 000 Kč - neinvestiční dotace na úhradu nákladů spojených s volbami do zastupitelstva kraje - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016</li> <li>- č. 6. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 47 000 Kč - neinvestiční dotace ZK na údržbu komunikace - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016</li> <li>- č. 7. přesuny - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016</li> <li>- č. 8. zvýšení příjmů a výdajů o 294 150 Kč - dotace ÚP - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016</li> <li>- č. 9. zvýšení příjmů a výdajů a přesuny ve výši 337 050 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016</li> </ul> <p>K 31. 12. 2016 byl rozpočet výdajů překročen o přesuny mezi rozpočtovými účty. Přesuny činily 75 000 Kč a tyto přesuny se nerozpočtují, upravený rozpočet příjmů byl splněn na 102,84 % a výdajů byl splněn na 98,81 %.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec při schvalování rozpočtu na rok 2016 vycházela z rozpočtového výhledu na období let 2016 až 2018 - schváleno 3. 6. 2015.</p> <p>Další rozpočtový výhled schválilo zastupitelstvo obce na období let 2018 až 2022 dne 14. 12. 2016.</p>
Schválený rozpočet	<p>Zastupitelstvo obce schválilo návrh rozpočtu na rok 2016 na svém zasedání dne 29. 12. 2015 s objemem příjmů 4 106 400 Kč, výdajů 4 403 000 Kč a s financováním ve výši 296 600 Kč (ve financování byla zahrnuta i splátka úvěru ve výši 203 400 Kč a zapojení přebytku minulých let ve výši 500 000 Kč). S těmito ukazateli byl návrh rozpočtu přenesen do výkazu FIN 2- 12M.</p>
Stanovení	<p>Obec nezřizuje ani nezakládá žádnou organizaci, a tedy neměla komu sdělit</p>

závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet	závazné ukazatele ze schváleného rozpočtu.  Závěrečný účet za rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2016 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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. Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn ve dnech 30. 5. 2016 až 20. 6. 2016, spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 zveřejněn ve dnech 30. 5. 2016 až 20. 6. 2016.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2015 měla obec zůstatky finančních prostředků na účtech: - ZBÚ 8623691/010 vedeného u KB a. s. v Kroměříži ve výši 1 589 246,62 Kč. - ZBÚ u ČNB č. 94-1915691/0710 ve výši 358,45 Kč Zůstatek finančních prostředků byl ověřen na výpisy z bankovních účtů a souhlasil s účtem 231 ve výši 1 589 605,07 Kč. K 31. 12. 2016 měla obec zůstatky finančních prostředků na účtech: - ZBÚ 8623691/010 vedeného u KB a. s. v Kroměříži ve výši 1 237 382,33 Kč. - ZBÚ u ČNB č. 94-1915691/0710 ve výši 18 805,65 Kč Zůstatek finančních prostředků byl ověřen na výpisy z bankovních účtů a souhlasil s účtem 231 ve výši 1 256 187,98 Kč.
Evidence pohledávek	Mimo poplatků na účtu 315 obec evidovala pohledávky pouze na účtu 311 ve výši 110 164,50 Kč - stočné a zpětný odběr odpadů
Evidence poplatků	Evidenci poplatků vede obec ručně. K 31. 12. 2015 měla obec nesplacené poplatky na účtu 315 ve výši 29 200 Kč, a to za odpady z let 2013 až 2014. K 31. 12. 2016 měla obec nesplacené poplatky na účtu 315 ve výši 33 900 Kč, a to za odpady z let 2013 až 2016 22 400 Kč a nájem 11 500 Kč.
Evidence závazků	K 31. 12. 2015 obec evidovala závazky na účtech: - 321 v částce 61 712,13 Kč - závazky ve lhůtě splatnosti a dobropis TS Holešov - 331 zaměstnanci ve výši 65 526 Kč - 336 instituce soc. ve výši 15 987 Kč - 337 zdrav. poj. ve výši 11 772 Kč - 342 daň z příjmů ve výši 9 826 Kč - 378 - ostatní krátkodobé závazky 17 023 Kč - srážky ze mzdy (spoření) K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky na účtech: - 321 v částce 97 458,36 Kč - závazky ve lhůtě splatnosti a dobropis v částce 28 437 Kč - 331 zaměstnanci ve výši 81 394 Kč - ověřeno na mzdový sumář - 336 instituce soc. ve výši 16 945 Kč - ověřeno na mzdový sumář - 337 zdrav. poj. ve výši 12 182 Kč - ověřeno na mzdový sumář - 342 daň z příjmů ve výši 14 656 Kč - ověřeno na mzdový sumář - 378 - ostatní krátkodobé závazky 0 Kč
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace za rok 2016 se řídilo směrnicí 1/2016 která byla schválena starostou obce dne 1. 1. 2016 a plánem provedení inventur, který byl její součástí. Inventurní komise provedla inventury ve dnech 19. 12. 2016 až 16. 1. 2017. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 16. 1. 2017, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2016. Kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů

