

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Cetechovice
Cetechovice 45
768 02 Zdounky

datum

11. června 2019

pověřená úřední osoba

Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací

KUZL 45171/2019

spisová značka

KUSP 45171/2018 EKO

Zpráva č. 368/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Cetechovice, IČ: 00287121
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.06.2019 - 11.06.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 10.06.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.06.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Cetechovice, Cetechovice 45
768 02 Zdounky

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Cetechovice zastupoval:

staroska:
účetní :

Věra Pleslová
Marie Pluhařová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obec pro rok 2018 obce Cetechovice byl zpracován a předložen k připomínkování formou jeho zveřejnění na stacionární úřední desce a na úřední desce obce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 12. 12. 2017 až 29. 12. 2017 (ověřeno na archiv elektronické úřední desky obce a datum vyvěšení byl uveden na návrhu rozpočtu). Příjmy byly navrženy ve výši 2 942 900,- Kč a výdaje ve výši 2 942 000,- Kč. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný. Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů a položek uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky. <i>Povinnost obce u návrhu rozpočtu uvádět podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok byla splněna.</i>
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce Cetechovice schválilo rozpočet pro rok 2018 dne 29. 12. 2017 (zápis ZO č. 12/2017, bod 3). Obec neměla povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce Cetechovice projednalo a schválilo v průběhu roku 2018 sedm rozpočtových opatření, a to: Rozpočtová změna č. 1 byla projednána a schválena dne 1. 2. 2018 (usnesení bod č. 3, zápisu č. 1/2018). Změnou rozpočtu č. 1 byly zvýšeny příjmy a výdaje schváleného rozpočtu o 36 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. Rozpočtová změna č. 2 byla projednána a schválena dne 26. 6. 2018 (usnesení bod č. 3, zápisu č. 5/2018). Změnou rozpočtu č. 2 byly zvýšeny příjmy a výdaje schváleného rozpočtu o 18 036,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. Rozpočtová změna č. 3 byla projednána a schválena dne 2. 8. 2018 (usnesení bod č. 3, zápisu č. 6/2018). Změnou rozpočtu č. 3 byly zvýšeny příjmy a výdaje schváleného rozpočtu o 30 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. Rozpočtová změna č. 4 byla projednána a schválena dne 13. 9. 2018 (usnesení bod č. 3, zápisu č. 7/2018). Změnou rozpočtu č. 4 byly zvýšeny příjmy a výdaje schváleného rozpočtu o 30 000,- Kč (dotace na volby do zastupitelstva obce). Financování rozpočtu se nezměnilo. Rozpočtová změna č. 5 byla projednána a schválena dne 4. 10. 2018 (usnesení bod č. 3, zápisu č. 8/2018). Změnou rozpočtu č. 5 byly zvýšeny příjmy a výdaje schváleného rozpočtu o 30 180,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Rozpočtová změna č. 6 byla projednána a schválena dne 15. 11. 2018 (usnesení bod č. 3, zápisu č. 10/2018).

Změnou rozpočtu č. 6 byly zvýšeny příjmy a výdaje schváleného rozpočtu o 15 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Rozpočtová změna č. 7 byla projednána a schválena dne 4. 12. 2018 (usnesení bod č. 3, zápisu č. 11/2018).

Změnou rozpočtu č. 7 výdaje schváleného rozpočtu byly zvýšeny o 108 284,- Kč a dále byly provedeny změny finančních prostředků mezi položkami rozpočtu. Financování rozpočtu se zvýšilo o 108 284,- Kč.

Rozpočtová opatření byla v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce obce i s vydaným oznámením o provedené rozpočtové změně.

Za kontrolovaný rok 2018 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 159 216,- Kč a ve výdajích obce o částku 267 500,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 108 284,- Kč.

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Cetechovice pro rok 2018 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 29. 12. 2017 (usnesení bod č. 3, zápis č. 12/2017). Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 2 942 000,- Kč a výdaje rozpočtu ve výši 2 942 900,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako vyrovnaný. Za závazné ukazatele byly schváleny celkové příjmy a výdaje schváleného rozpočtu.**

Schválený rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 15. 1. 2018.

Po schválení rozpočtu byl proveden rozpis schváleného rozpočtu podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím
Střednědobý výhled
rozpočtu

Obec Cetechovice v roce 2018 **neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Kontrola byl předložen **Rozpočtový výhled pro rok 2017 až 2021** (střednědobý plán rozpočtu), který byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2015. Součástí tohoto dokumentu **byl zpracovaný rozpočtový výhled pro rok 2018**. Na úřední desce obce byl střednědobý plán rozpočtu zveřejněn dne 23. 3. 2017.

Předložený střednědobý plán rozpočtu obsahoval základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce ve smyslu § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (daňové, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, běžné a investiční výdaje).

Byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento **rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.**

Závěrečný účet

Předložený byl kontrola Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cetechovice za rok 2017, který byl vyvěšen na úředních deskách obce (elektronická a kamenná) od 1. 6. 2018 do 26. 6. 2018 (zjištěno dle záznamu na úřední desce obce).

Závěrečný účet 2017 obce Cetechovice byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku

přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018 (usnesení bod 8 zápisu ZO č. 5/2018) a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Účetní závěrka obce Cetechovice za rok 2017 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 26. 6. 2018 (usnesení bod 9 zápisu ZO č. 5/2018), tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb. Informace o schválení účetní závěrky byla sestavena a odeslána MF ČR (protokol o schválení účetní závěrky byl kontrole předložen).

Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl rovněž zveřejněn na úřední desce obce dne 27. 6. 2018.

Bankovní výpis

Zřízení základní běžný účet obce Cetechovice č. 5993660267/0100 je veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2018 činil 1 491 711,55 Kč o(ú)čet 231 0040. Celkový zůstatek souhlasil s hodnotou v HÚK obce k 31. 12. 2018.

Dále měla obec zřízen účet č. 94-1413691/0710 (231 0041) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2018 činil stav tohoto účtu 799 086,16 Kč, byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 32 ze dne 31. 12. 2018 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0041 HÚK obce.

Bylo zjištěno, že zůstatek **k 31. 12. 2018 dle výpisů z účtů činil 2 290 797,21 Kč** a souhlasil se stavem v rozvaze obce k tomuto datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla sepsána a je v platnosti s účetní obce ze dne 1. 11. 2018. Tato dohoda obsahuje náležitosti v souladu s platným právním předpisem. V hodnoceném období nebyly provedeny žádné změny.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován počítačově programem firmy GORDIC Jihlava a je rozdělen v souladu se směrnici o vedení účetnictví, resp. s její částí o evidenci majetku. Majetek je tříděn jako DNHM v hodnotě nad 60 000,- Kč, DDNHM od 3 000,- Kč do 60 000,- Kč, dále DHM nad 40 000,- Kč a DDHM od 500,- Kč do 40 000,- Kč. Majetek, jehož cena je nižší, je veden v podrozvahové evidenci obce. Kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo v průběhu kontrolovaného roku 2018..

V roce 2018 došlo k pořízení 2 ks ukazatelů rychlosti za 99 970,- Kč a k nákupu pozemků do vlastnictví obce za 5 510,- Kč.

Drobný HM byl pořizován jako např. PC Lenovo + office za 20 401,- Kč, pivní sety za 20 739,- Kč, regály do knihovny za 73 103,- Kč atd. Celkem byl nakoupen drobný HM za 136 875,- Kč a byl zaevidován v příslušných majetkových skupinách obce. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence pohledávek

Rozvaha obce k 31. 12. 2018 obsahovala tyto **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 312 558,- Kč**, a to:

Na účtu 311 Odběratelé ve výši 5 160,-Kč
na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 40 200,- Kč (zálohy na plyn, el. Energii a další krátkodobé zálohy),
na účtu 388 Dohadné účty aktivní ve výši 1 598,- Kč,
na účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky v částce 256 600,- Kč (prodej akcií).

Dlouhodobé pohledávky obec k 31.12. 2018 neevidovala.

Evidence poplatků **V roce 2018 u obce Cetechovice byla v platnosti obecně závazná vyhláška č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpad, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2015. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku pro rok 2018 činila 600,00 Kč na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6 této obecně závazné vyhlášky, Splatnost poplatku byla dle čl. 5 stanovena ve dvou splátkách, vždy nejpozději do 28. 2. a do 31. 8. příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku roku.**

Poplatek ze psů byl u obce stanoven OZV č. 1/2010. Sazba pro rok 2018 činila 80,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 120,00 Kč. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 7 nejpozději **do 28. 2.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku roku.

V obci také platí OZV č. 2/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.

Evidence poplatků je vedena účetní obce počítačově zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvlášť pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy (doložena evidenční karta každého poplatníka). Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období..

Za kontrolované období nebyly vedeny žádné nedoplatky místních poplatků.

Evidence závazků K 31. 12. 2018 byly rovněž evidovány krátkodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala k 31. 12. 2018 za 853 046,06 Kč** a to:
 Účet 321 Dodavatelé 66 358,74 Kč (rozpis faktur uveden v inventuře účtu)
 účet 331 Zaměstnanci 79 462,- Kč,
 účet 336 Sociální zabezpečení 24 779,- Kč,
 účet 337 Zdravotní pojištění 12 363,- Kč,
 účet 342 Ost. daně, poplatky s jiná obdobná peněžitá plnění 13 976,- Kč,
 účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 35 281,- Kč (vratka na volby prezidenta ČR a do obecního zastupitelstva v roce 2018).
 účet 383 Výdaje příštích období 2 476,32 Kč,
 účet 384 Výnosy příštích období 82 650,- Kč,
 účet Dohadné účty pasivní 35 700,- Kč,

Dlouhodobé závazky obec k 31. 12. 2018 nebyly vykázány.

Faktura **Vydané i přijaté faktury** byly zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K fakturám byly doloženy likvidační doklady (vnitřní účetní doklad) s podpisem účetní a starosty obce. VÚD dále obsahovaly údaje o předpisu jednotlivých faktur a údaje o platbě faktur. Dále byla doložena evidence úhrad faktur, která byla založena u výpisů z banky. Také byla vždy uvedena předkontace faktur podle rozpočtové skladby.

Přijaté faktury byly uloženy v šanonu závazků 2018. Byla provedena kontrola likvidace faktur uhrazených obcí č. 3040 - 3988 a 30145 – 30225 - **nedostatky nebyly zjištěny.**

Hlavní kniha **Hlavní kniha účetnictví** byla vedena podle nabídky účetního programu GORDIC Jihlava. Předložená HUK sestavená k 31. 12. 2018 obsahovala předepsané

náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 1, písm. b zákona o účetnictví. Počáteční a konečné stavy syntetických účtů HÚK odpovídaly zůstatkům v rozvaze za 12/2018.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 4. 12. 2018 (usnesení bod 6) Plán inventur na rok 2018 a složení inventarizační komise č. 1 a 2 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2018. Provedení inventarizační prací se řídilo vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků č. 33, která je v platnosti od 1. 12. 2011. Dále byl předložen podpisový vzor členů inventarizačních komisí a zápis o jejich proškolení na rok 2018.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek dle umístění /za místnosti/, podpisy členů komisí, atd.). Rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Vyřazení majetku nebylo provedeno.

Kontrola byla taktéž předložena Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2019, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. **Celkové zhodnocení inventur za rok 2018 bude provedeno zasedáním zastupitelstva obce.**

Kniha došlých
faktur

Účetní obce počítačově vedla a předložila ke kontrole **Knihu došlých faktur (závazků)**. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (pořadové číslo, číslo faktury, dodavatel, datum přijetí faktury, částka, datum splatnosti a zaplacení). K datu 31. 12. 2018 bylo přijato 187 ks těchto faktur.

K 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny všechny závazky obce (částka 66 358.74 Kč = 10 faktur), což odpovídalo evidenci v KDF a účet 321 Dodavatelé činil v rozvaze obce k uvedenému datu rovněž nulovou hodnotu. Provedenou inventurou účtu 321 byl zjištěn shodný stav s knihou došlých faktur.

Kniha odeslaných
faktur

Obec taktéž vedla a předložila ke kontrole **Knihu vydaných faktur (pohledávek)**, která byla vedena účetní obce počítačově. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, K datu 31.12. 2018 **bylo vydáno 9 ks těchto faktur.**

Bylo zjištěno, že z **pohledávek obce za rok 2018 nebyly uhrazeny 2 faktury ve výši 5 160,- Kč - 2 faktury** a provedená řádná inventarizace vykázala shodný stav. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu obce vykonává účetní obce počítačovým programem GORDIC Jihlava, včetně odvodů pojištění a odvodů daně.

Zaměstnankyní obce Cetechovice je hospodářka - účetní obce, kdy od 1. 11. 2018 byl pracovní poměr s novou účetní obce dle uzavřené pracovní smlouvy.

V roce 2018 vykonávala vedení a zpracování účetnictví obce podle uzavřené pracovní smlouvy ze dne 28. 2. 2015 pracovnice, která ukončila pracovní poměr.

Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.

Odměňování členů
zastupitelstva

Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za rok 2018 podle předložených mzdových listů. Výše vyplacených odměn byla **v souladu s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb."**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Cetechovice v měsíci říjnu 2018 byly **ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 (usnesení č. 13 a 14/9/2018)** byly schváleny výše odměn členů zastupitelstva obce. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.

Pokladní doklad

Pokladní deník byl veden počítačově u zřízené pokladny programem EXCELL. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou od počátku roku zvlášť pro příjmy obce (č. 1 - 132) a samostatně byly číslovány výdaje pokladny obce (č. 1 - 229).

Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2018 činil částku 27 670,- Kč a byl shodný s účtem rozvahy obce 261 0100 Pokladna. Kontrolou pokladního deníku obce za červen a prosinec 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

K 31. 12. 2018 bylo zaevidováno 132 příjmů a 229 výdajů obce v pokladním deníku obce. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy výdajovými a příjmovými pokladními doklady a účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy atd.). Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Byla provedena kontrola prvotních pokladních dokladů za měsíc březen, červen, září a prosinec 2018 a **nebyly zjištěny nedostatky.** Rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně na základě předloženého měsíčního soupisu zaúčtovaných pokladních dokladů.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018 byla i předepsaná **Příloha**, která zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2018. Součástí výkazu byla hodnota podrozvahového účtu 902 Jiný drobný DHM ve výši 44 250,15 Kč. Rovněž příloha obsahovala doplňující údaje a informace k účetním výkazům.

Rozvaha

Sestavená Rozvaha jako součást řádné účetní závěrky k 31. 12. 2018 obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu GORDIC Jihlava.

Aktiva brutto obce k 31. 12. 2018 činila 15 343 065,38 Kč. **Za hodnocený rok aktiva netto byla vykázána celkem ve výši 9 570 494,07 Kč a rovnala se pasivům netto celkem.** Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2019 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2018.

Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

. soupisy majetkových účtů byly vedeny dle stavu na evidenčních účtech (soupisy majetku byly evidovány na inventurních soupisech), byl předložen vyhotovený přehled pohybů majetku dle druhů, který byl nedílnou součástí provedené inventarizace majetku a závazků,

. účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek činil 153 710,- Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 042),

. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 5 772 571,31 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 4 151 771,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 596 077,64 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce.

Odpisy v roce 2018 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu pro rok 2018 měsíčně a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku.

Účetní deník	Účetní deník byl předložen a v kontrolovaném období veden měsíčně podle § 13, odst. 2, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.
Účtový rozvrh	Předložený úctový rozvrh platný pro rok 2018 , obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví, v platném znění. Byl rozdělen v členění na syntetický účet, analytický účet. Jednotlivé účty syntetické i analytické byly slovně popsány. U základního běžného účtu bylo uvedeno i účtování podle rozpočtové skladby (231 0040 ZBÚ KB a 231 0041 účet ČNB). Kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad), který byl sestaven k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 3 499 663,47 Kč, což bylo 112,82 % rozpočtu upraveného, a to: . daňové příjmy činily 3 145 566,97 Kč (položky 1111 až 1211 rozpočtové skladby), . nedaňové příjmy činily 65 550,50 Kč a byly příjmů v nižších částkách, např. příjmy z pronájmu pozemků apod. . kapitálové příjmy obec k 31. 12. 2018 obec nevykázala, . přijaté transfery činily celkem 289 546,- Kč a byly složeny za rok 2018 následovně: - neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 56 000,- Kč, - neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 147 900,- Kč, - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 85 646,- Kč. Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 3 129 137,38 Kč (97,47 % UR). Kapitálové výdaje byly v období roku 2018 čerpány celkově ve výši 169 940,- Kč a byly použity na nákup pozemků za 5 510,- Kč, byly zakoupeny 2 ks ukazatelů rychlosti v hodnotě 99 970,- Kč (fa z KDF obce č. 3093), byla financována výměn oken OÚ projekt v hodnotě 39 460,- Kč a bylo provedeno územní a stavební povolení chodníku v obci za 25 000,- Kč (vedeno na účtu 042). Běžné výdaje byly čerpány částkou 2 959 197,38 Kč a byly nimi byly financovány aktuální běžné práce a služby. Součástí běžných výdajů byla oprava a udržování komunikace v obci v hodnotě 89 020,- Kč, oprava veřejného osvětlení za 212 057,- Kč a oprava obecního úřadu v hodnotě 209 200,- Kč (faktury byly přeloženy a jejich kontrolou nebyly zjištěny nedostatky). K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce Cetechovice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 370 526,09 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	K 31. 12. 2018 obec zpracovala a předložila výkaz zisku a ztráty obce a kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy hlavní činnosti činily 3 854 230,19 Kč a náklady v hlavní činnosti byly celkem ve výši 3 501 530,51 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2018 dosáhl kladnou částku ve výši 352 699,68 Kč abyl shodný s údajem v rozvaze obce v části C, odd. III, bod 1.
Darovací smlouvy	Obec Cetechovice uzavřela v roce 2018 následující darovací smlouvy: . finanční podporu Charitě Kroměříž na rok 2018 ve výši 20 000,- Kč, uzavřená

dne 28. 2. 2018,
 . podporu na provoz Lince bezpečí Praha ve výši 1 000,- Kč , uzavřená dne 30. 4. 2018,
 . příspěvek na provoz Římskokatolické farnosti Cetechovice ve výši 3 000,- Kč, uzavřená dne 18. 7. 2018,
 . podporu družstvu COOP HB Praha ve výši 48 000,- Kč (veřejnoprávní smlouva).

Darovací smlouvy byly schváleny zasedáním zastupitelstva obce.

Dohody o pracovní činnosti Dohody o pracovní činnosti nebyly v roce 2018 obcí Cetechovice uzavřeny.

Dohody o provedení práce Za hodnocený rok obec uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (úklid veřejného prostranství, práce zápisy do obecní kroniky za rok 2017, vedení knihovny, kompletace a vkládání volebních lístků atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Prezidenta ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 26 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98008. Bylo vyčerpáno 10 200,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

Položka 5011 platy zam. v pr. poměru	7 500,- Kč
položka 5021 ostatní osobní výdaje	684,- Kč
položka 5139 nákup materiálu jinde nezařazený	152,- Kč,
položka 5173 cestovné	616,- Kč,
položka 5175 pohoštění	1 248,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Obec Cetechovice uzavřela dohodu o vytvoření pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku se jedním pracovníkem, kdy se jednalo o dohodu č. KMA-VZ-46/2018, sjednanou 4. 5. 2018 a uzavřenou na období od 10. 5. 2018 do 31. 10. 2018, kdy bylo vytvořeno 1 pracovní místo.

Za rok 2018 obdržela obec na výše uvedenou pracovní příležitost 85 646,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13013. Rovněž bylo provedeno rozdělení dotace podle prostorové jednotky 1 a 5 a dle nástroje 104.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Prezidenta ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 30 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98187. Bylo vyčerpáno 19 481,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5011 platy zam v pr. poměru	8 200,- Kč
položka 5021 ostatní osobní výdaje	842,- Kč
položka 5139 nákup materiálu jinde nezařaz	545,- Kč
položka 5173 cestovné	308,- Kč,
položka 5175 pohoštění	624,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Smlouvy a další Obec Cetechovice v roce 2018 neuzavřela žádnou veřejnoprávní smlouvu o

materiály k přijatým účelovým dotacím	poskytnutí dotace ze svého rozpočtu.
Smlouvy nájemní	Nové nájemní smlouvy nebyly obcí Cetechovice v roce 2018 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.
Smlouvy o dílo	Smlouvy o dílo byly obcí Cetechovice v roce 2018 uzavírány. Byly zkontrolovány uzavřené smlouvy o dílo, týkající se prací na základě výběrového řízení. Nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Na základě kupní smlouvy ze dne 17. 5. 2018 zakoupila obec Cetechovice pozemek do vlastnictví obce od prodávajícího za 5 510,- Kč (3 010,- Kč a 2 500,- Kč - sepsání smlouvy a kolek). Smlouva byla sepsána písemně a obsahuje všechny potřebné náležitosti. Zastupitelstvem obce byla schválena 5. 4. 2018 (usnesení č. 4). Prodej, směnu nebo převod majetku obec Cetechovice v I. roce 2018 neuskutečnila. Na základě přeložených faktur zakoupila obec do svého vlastnictví hmotný majetek popsáný v části "Výkaz pro hodnocení rozpočtu".
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2018 neuzavřela obec Cetechovice žádnou smlouvu o přijetí úvěru .
Smlouvy o půjčce	Za kontrolované období roku 2018 obec neuzavřela podle sdělení účetní obce žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky .
Smlouvy o ručení	V roce 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení .
Smlouvy o věcných břemenech	Podle informace starostky obce nebyly v roce 2018 uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouvy o výpůjčce nebyly obcí Cetechovice za rok 2018 uzavřeny.
Smlouvy zástavní	Smlouvy zástavní nebyly v roce 2018 obcí Cetechovice uzavřeny.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v hodnoceném roce 2018 dávala na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické . Nakládání s majetkem obce (např. záměry prodeje majetku atd.). Bylo ověřeno na úřední desce a nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dne 15.11. 2018 provedla obec Cetechovice veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Kulturní zařízení č. p. 103 Cetechovice, výměna oken, oprava fasády" , kdy byly hodnoceny nabídky 3 firem a byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma Ing. Nedoma s. r. o. Kroměříž - Postoupkyza cenu 1 508 946,85 Kč včetně DPH . Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.11. 2018 (usnesení 10/4/2018) a veřejná zakázka byla zveřejněna na úřední desce obce a rovněž na profilu zadavatele.
Vnitřní předpis a směrnice	V hodnoceném roce 2018 se činnost obce v ekonomické oblasti řídila platným Souborem vnitřních směrnic. Tento soubor obsahoval požadované náležitosti, které se týkaly jednotlivých oblastí hospodaření (zásady financování, členění majetku obce dle hodnoty, cestovní náhrady, inventarizace, uzavírání účetních knih a o účetní závěrce, evidence veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek, atd.). Např. pro oblast odpisů Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku č. 34/2011, která je v platnosti od 31. 12. 2011. V roce 2018 nebyly provedeny žádné změny vnitřních směrnic.

Výsledky externích kontrol V hodnoceném roce 2018 nebyly dle sdělení účetní obce provedeny žádné externí kontroly obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Jednání zastupitelstva obce Cetechovice bylo přehledně dokumentováno zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. Za rok 2018 proběhlo **osm veřejných zasedání** zastupitelstva obce (**zápisy a usnesení č. 1 - 8/2018**). Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z těchto jednání ZO. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pozvánky byly zveřejňovány na úřední desce obce.

Nově zvolené zastupitelstvo obce provedlo **ustavující zasedání dne 1. 11. 2018** a do konce roku 2018 proběhla tři veřejná zasedání zastupitelstva obce (zápis 10 až 12 ze dne 15. 11., 4. 12. a 28. 12. 2018). Rovněž byly předloženy zápisy a usnesení z těchto jednání ZO. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pozvánky byly zveřejňovány na úřední desce obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Obec Cetechovice neměla v roce 2018 zřízen žádný peněžní fond obce.

Rozpočtová odpovědnost Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti takto:

Příjmy obce Cetechovice rok 2015	3 285
rok 2016	2 916
rok 2017	3 265
rok 2018	3 500
CELKEM	12 966

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2018	
účty 281, 282, 283, 289	nulový
322, 326	nulový
451	nulový
452, 453, 456, 457	nulový

CELKEM 0 %

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

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. 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.

II. Při 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 Cetechovice za rok 2018 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 Cetechovice za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,63 %
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

Cetechovice dne středa 11. června 2019

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslav Císař v.r.
podpis

Věra Pleslová, starostka obce Cetechovice, 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 ručitélského 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.

Věra Pleslová, starostka obce Cetechovice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 11. 6. 2019

Věra Pleslová
starostka

Věra Pleslová v.r.
podpis

1 x obdrží: Obec Cetechovice

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