

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Nová Dědina
Nová Dědina 12
768 21 Kvasice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12. června 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 425/2019	KUSP 39190/2018 EKO

Návrh zprávy č. 412/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nová Dědina, IČ: 00287555
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.6.2019 - 12.6.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 10.6.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.6.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nová Dědina, Nová Dědina 12
768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Nová Dědina zastupovali:
starosta: Roman Polášek
účetní: Jarmila Cagašová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Obce Nová Dědina na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce od 24. 11. do 10. 12. 2017 - ve stejném termínu i v elektronické podobě (doloženo papírovou podobou rozpočtu a výpisem z úřední desky). Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný příjmy i výdaje byly navrženy ve výši 5 136 000,- Kč. Kontrola upozorňuje na ust. § 11 odst. 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, z kterého vyplývá, že „<i>návrh rozpočtu musí být zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva ÚSC</i>“, tedy až do dne kdy bude projednán na zasedání ZO.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2018 byly provedeny 4 změny rozpočtu, které schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO).</p> <p>RO č. 1 schváleno ZO dne 5. 3. 2018, usnesením č. 38/3/2018 - příjmy zvýšeny o 33 000,- Kč a výdaje zvýšeny o 36 000,00 Kč</p> <p>RO č. 2 schváleno ZO dne 4. 6. 2018, usnesením č. 39/6/2018 - příjmy navýšeny o 105 400,00 Kč a výdaje navýšeny o 390 600,00 Kč</p> <p>RO č. 3 schváleno ZO dne 10. 9. 2018, usnesením č. 40/9/2018 - příjmy navýšeny o 227 900,00 Kč výdaje navýšeny o 459 000,00 Kč</p> <p>RO č. 4 schváleno starostou dne 31. 12. 2018 (dle pravomoci ZO ze dne 10. 12. 2018) - příjmy navýšeny o 1 833 300,00 Kč a výdaje navýšeny o 1 119 000,- Kč</p> <p>RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 2 199 600,00 Kč a na straně výdajů o 2 004 600,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 7 335 600,00 Kč a výdaje navýšeny na částku 7 140 600,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2018 bez rozdílů. <u>Byla provedena namátková kontrola zveřejňování změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č.250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Obce Nová Dědina na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, usnesením č. 36/12/2017 jako vyrovnaný. Příjmy i výdaje byly schváleny v navržené podobě tj. ve výši 5 136 000,00 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. <u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u></p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2018 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - "Mateřská škola Nová Dědina" ve výši 447 200,- Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 4. 1. 2018 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele.</p> <p>Předpis příspěvku byl proveden správně na SU 349 300 "Závazek k mateřské škole", k 31. 12. 2018 byl převeden zřízené PO v plné výši a vykazoval nulový</p>

zůstatek.

Zastupitelstvo obce dne 5. 3. 2018 usnesením č. 38/3/2018 **schválilo hospodářský výsledek zřízení PO za rok 2017** – zisk ve výši 7 579,00 Kč. A schválilo ve stejném usnesení také převedení částky 5 079,00 Kč do rezervního fondu a částky ve výši 2 000,00 Kč do fondu odměn. Převod byl ověřen na Přílohu a Rozvahu za 12/2018 v části F. Rezervní fond, přiděl proveden ve výši 5 579,65 Kč, což je **rozdíl oproti schválenému přidělu ve výši 500,65 Kč.**

Účetní závěrka PO za rok 2018 byla schválena **zastupitelstvem obce** dne 5. 3. 2018 usnesením č. 38/3/2018.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2019 – 2021 byl zveřejněn v období od 21. 11. 2017 o 7. 12. 2017 a **návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018** byl zveřejněn v období od 24. 11. 2017 do 10. 12. 2017.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2017 a **schválený rozpočet na rok 2018** byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017.

Kontrola nebylo doloženo, kdy zřizovatel uvedené dokumenty (Rozpočet MŠ a Střednědobý výhled rozpočtu MŠ na roky 2019-2021) schválil. Z toho důvodu nebylo také možné zjistit, do kdy měly být zveřejněny návrhy uvedených dokumentů, tak aby to bylo v souladu s ust. § 28a zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Nová Dědina měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2020, který obsahoval předpokládané příjmy (dle jednotlivých pol. a OdPa) a předpokládané výdaje (dle jednotlivých OdPa).

Kontrola bylo doloženo zveřejnění „Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 -2020“. Bylo zjištěno, že „Návrh“ byl zveřejněn v období od 24. 11. do 10. 12. 2017, **což nebylo v souladu s ust. § 3 odst. 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Uvedený návrh rozpočtu byl projednán a schválen na jednání ZO dne 21. 1. 2018, usnesením č. 37/1/2018.

Kontrola prověřila zveřejnění schváleného dokumentu. Bylo zjištěno, že byl zveřejněn již od 13. 12. 2017 a to jako schválený Střednědobý výhled rozpočtu.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu Obce Nová Dědina, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce od 17. 5. do 5. 6. 2018 - ve stejném termínu i v elektronické podobě (ověřeno v archivu el. úřední desky). Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 4. 6. 2018 usnesením č. 39/6/2018, **a to bez výhrad.** Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 5. 6. 2018, Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněna již od 17. 5. 2018 doposud).

Bankovní výpis

Obec **Nová Dědina** měla v roce 2018 zřízeny následující bankovní účty:

- účet č. **1483128379/0800** vedený u České spořitelny a.s. (BÚ) - zůstatek činil **2 694 455,11 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize sestavené za období 12/2018 (dále jen HUK).

- účet č. **94-3419691/0710** vedený u ČNB (BÚ) - zůstatek činil **67 224,84 Kč** (ověřeno na výpis č. 30 ze dne 31. 12. 2018) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0045 v HUK.

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2017 ve výši **1 329 734,42 Kč**

odpovídal zůstatku na účtu 231 v HUK a rozvaze za období 12/2017.

- účet č. **182-1416319319/0800** vedený u České spořitelny a.s. (FRB) - zůstatek činil **0,00 Kč**. Účet byl zrušen na základě usnesení č. 39/6/2018 ze dne 4. 6. 2018 a zůstatek ve výši 20 905,00 Kč byl převeden na běžný účet dne 12. 6. 2018 (doloženo výpisem č. 67).

**Dohoda o hmotné
odpovědnosti
Evidence majetku**

V roce 2018 byly v platnosti stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

Majetek Obce **Nová Dědina** je evidován v programu KEO. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 1 000 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2018 - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Účet 018 - **Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **128 300,80 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078) – přírůstek ve výši 5 929,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 7-72-750 Program Office Home and Business.

Účet 019 - **Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **256 400,00 Kč** (oprávky ve výši 141 072,00 Kč na účtu 079). V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 021 - **Stavby** ve výši **55 242 856,56 Kč** (oprávky ve výši 9 549 960,00 Kč na účtu 081). V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši **4 367 729,09 Kč** (oprávky ve výši 1 321 588,51 Kč na účtu 082) – **přírůstek** ve výši 204 590,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 7-72-763 sekačka Park Pro.

Účet 025 - **Pěstitelské celky trvalých porostů** ve výši **47 698,00 Kč** (oprávky ve výši 31 892,00 Kč na účtu 085) nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **2 001 96,01 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 269 726,60 Kč (jednalo se např. o pořízení televizoru, kuchyňské sestavy, tiskárny, počítače, uzamykatelné skříně na dokumenty, sejf, party stan 2 ks, registrační pokladna, motorový foukač, mobilní telefon, informační tabule, zdravotnický batoh, čelní kartáč a další).

Účet 031 – **Pozemky** ve výši **1 125 040,58 Kč** – v roce 2018 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 032 - **Kulturní předměty** ve výši **1 390 000,00 Kč** – nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Jednalo se o kříže (3 ks), obrazy a zvon.

Účet 042 - **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši **2 032 773,00 Kč** (evidována dostavba kanalizace a ČOV ve výši 1 485 480,- Kč, víceúčelový hasičský a sportovní areál ve výši 301 883,- Kč, výstavba rodinných domů ve výši 245 410,00 Kč).

Účet 069 - **Ostatní dl. finanční majetek** ve výši **20 000,00 Kč** - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Evidovány akcie - České spořitelny a.s.

Účet 261 - **Pokladna** ve výši **5 085,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel.

Účet 263 – **Ceniny** ve výši 456,00 Kč – doloženo počtem a hodnotou poštovních známek. Obec eviduje ceniny v ručně vedené evidenci.

Podrozvahové účty

Účet 902 – **Drobný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši 194 260,73 Kč, doloženo soupisem – jednalo se o majetek do 3 000,- Kč.

Účet 909 - **Ostatní majetek** ve výši 800 534,43 Kč, doloženo soupisem – jednalo se o majetek předaný zřízené PO.

**Evidence
pohledávek**

Obec Nová Dědina evidovala k 31. 12. 2018 **následující druhy pohledávek** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **378 075,00 Kč** na účtech:

311 - **Odběratelé** ve výši **84 155,00 Kč** - nezaplacené faktury za pronájem obchodu a kovový odpad. Dále evidován neuhrazený přeplatek Energie pod kontrolou (plyn a el. energie). Doloženo seznamem faktur.

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **264 592,00 Kč** - zálohy na plyn a el. energii.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **29 328,00 Kč** - poplatek za odpady, poplatek za psy, odpadní vody a nájem hrobového místa. Doloženo soupisem pohledávek za jednotlivé neplatiče a jednotlivé druhy poplatků. Pohledávky z poplatku za odpady byly již z roku 2013 doposud (splatnost do 30.4.). Kontrolou HUK za 12/2018 bylo zjištěno, že obec provedla tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti na účtu 192.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2018 - **nebyly zjištěny rozdíly**.

Evidence poplatků V Obci Nová Dědina byla v platnosti **OZV č. 1/2014 o místním poplatku ze psů**. Sazba pro rok 2018 byla ve výši 50,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 70,00 Kč. Obec eviduje místní poplatky pomocí tabulek zpracovaných pomocí výpočetní techniky. Splatnost poplatku byla stanovena dle čl. 6. nejpozději do konce měsíce dubna příslušného kalendářního roku.

Dále byla v obci v platnosti **OZV č.4/2015 o místním poplatku** za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Sazba poplatku byla pro rok 2018 stanovena ve výši 540,00 Kč.

Splatnost poplatku je dle čl. 5 jednorázová a to nejpozději do konce měsíce dubna příslušného kalendářního roku.

Kontrolou HUK bylo zjištěno, že byl proveden předpis pohledávek za poplatky za odpad ve výši 225 514,00 Kč MD 315 0010/DAL 606 0310 ve výši 221 164,00 Kč, **rozdíl ve výši 4 350,00 Kč nebyl dohledán**. Kontrolou byl doložen doklad č. 18-009-00056 ze dne 15. 1. 2019, kterým byla proúčtována oprava předpisů nestandardním způsobem.

Dále kontrolou HUK bylo zjištěno, že byl proveden předpis pohledávek za poplatky ze psů ve výši 6 150,00 Kč MD 315 0020/DAL 606 0300, 606 0320 (6 100 + 50).

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 221 164,00 Kč (souhlasilo s obratem DAL 315 0010, plánovaný příjem byl 221 000,- Kč) a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 6 100,00 Kč (souhlasilo s obratem DAL 315 0020, plánovaný příjem byl 6 100,00 Kč).

Evidence závazků Obec Nová Dědina evidovala k 31. 12. 2018 **následující závazky** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec k 31. 12. 2018 neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **522 172,17 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši **65 573,17 Kč** - 21 ks nezaplacených faktur, téměř všechny splatné v roce 2019.

331 – **Zaměstnanci** ve výši **84 941,00 Kč** – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši **27 854,00 Kč** – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši **13 752,00 Kč** – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

342 - **Jiné přímé daně** ve výši **7 767,00 Kč** – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **10 763,00 Kč** – jednalo

se o vratku dotace na volbu prezidenta ČR ve výši 3 341,00 Kč a vratku dotace na volby do OZ ve výši 7 422,00 Kč.

384 – **Výnosy příštích období** ve výši **46 930,00 Kč** – odhad daně z příjmu za obec za rok 2018.

389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši **264 592,00 Kč** – odhad spotřeby el. energie a plynu

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2018 - **nebyly zjištěny rozdíly**.

Faktura	Byla provedena kontrola přijatých faktur v návaznosti na bankovní účet za období červen 2018, nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2018 ze dne 10. 6. 2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2018. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec Nová Dědina měla zpracovanou vnitřní směrnici "Inventarizace majetku a závazků", účinnou od 29. 8. 2011.</p> <p>Starosta obce vydal Plán inventur k provedení Inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31. 12. 2018 dne 19. 11. 2018. Součástí uvedeného Plánu bylo složení inventarizační komise, termín zahájení a termín ukončení inventarizace.</p> <p>Doložen byl také Zápis o instruktáži (proškolení) členů inventarizační komise ze dne 19. 11. 2018.</p> <p>ZO obce na svém zasedání dne 19. 11. 2018 schválilo usnesením č. 2/11/2018 (v bodě III.) složení inventarizační komise.</p> <p>Inventarizační zpráva byla sestavena dne 15. 1. 2019, v ten samý den byla také schválena starostou obce (obsahovala podpisy všech členů inventarizační komise a starosty obce). Dle předložené zprávy nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2018 zaevidovala obec celkem 227 přijatých faktur pod č. 18-048-00001 až 18-048-00227.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena rovněž v programu KEO-W. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec v roce 2018 vystavila celkem 32 faktur pod č. 18-050-00001 – 18-050-00032.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2018 (tj. „starého“ i „nového“ zastupitelstva obce).</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Vzhledem k tomu, že nedošlo ke změně na pozici uvolněného starosty obce, nebyla odměna nijak krácena, ani nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období.</p> <p>Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že neuvolněné místostarostce (os. č. 2) <u>nebylo vyplaceno odchodné, tak jak to vyplývá z ust. § 77 a 78 zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění</u> (měla nárok na čtyřnásobek funkční odměny tj. 32 000,00 Kč, po doložení čestného prohlášení, že u ní nejsou dány překážky pro výplatu odchodného).</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 5. 11. 2018 nebyla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva, ty byly schváleny až na zasedání ZO dne 19. 11. 2019, s účinností od 19. 11. 2018.</p> <p>Kontrolou mzdových listů ostatních neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.</p>

Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotovovány pomocí počítače (program KEO-W). V pokladním deníku byla pro příjmy i výdaje vedena jedna společná číselná řada. V roce 2018 bylo vyhotoveno 561 pokladních dokladů (č. 18-701-00001 – 18-701-00561).</p> <p>Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby pokladních dokladů za měsíc říjen 2018, nebyly zjištěny nedostatky.</p>								
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl zpracováván programem KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2018 činil 22 214,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2018 byl vykázán ve výši 5 085,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v HUK za období 12/2018.</p>								
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-W ze dne 17. 1. 2019. V části A.3 byly uvedeny informace dle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byl na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý majetek“ ve výši 194 260,73 Kč a na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 800 534,43 Kč. V části "F. Ostatní fondy" byl uveden počáteční stav fondu, tvorba fondu a konečný stav fondu ve výši 0,00 Kč. V části "G. Stavby" byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.</p>								
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-W ze dne 17. 1. 2019. Aktiva ve výši 56 558 044,67 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 66 610 994,04 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 13 173 009,32 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 025 a 028. Výsledek hospodaření roku 2017 byl převeden na účet 432 0317 "Výsledek hosp. předch. účetních období 2017" ve výši 1 553 223,64 Kč, doloženo vnitřním dokladem č. 18-009-0020 ze dne 5. 6. 2018.</p>								
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy: Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2018: - odpisy dle HUK za 12/2018 ve výši 604 802,00 Kč - odpisy dle vnitřních dokladů: I Q odpis ve výši 151 684,00 Kč, doklad č. 18-009-0012 ze dne 31. 3. 2018 II Q odpis ve výši 150 471,00 Kč, doklad č. 18-009-00023 ze dne 30. 6. 2018 III Q odpis ve výši 150 471,00 Kč, doklad č. 18-009-0037 ze dne 30. 9. 2018 IV Q odpis ve výši 152 176,00 Kč, doklad č. 18-009-00050 ze dne 31. 12. 2018 Celkem odpis ve výši 604 802,00 Kč. Nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Vazba účtu 028 a 558: Obec realizovala do 31. 12. 2018 nákup drobného dlouhodobého majetku. Nákup drobného dlouhodobého majetku celkem ve výši 275 655,60 Kč, z toho: -obrat strany MD účtu 028 byl ve výši 269 726,60 Kč -obrat strany MD účtu 018 byl ve výši 5 929,00 Kč Bylo shodné s obratem strany MD nákladového účtu 558.</p>								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2018 v programu KEO-W ze dne 17. 1. 2019.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 6 719 676,45 Kč byly plněny na 97,93 %, z toho:</p> <table border="0"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>5 972 934,61 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>264 322,64 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>956 324,53 Kč</td> </tr> </table> <p>Konsolidace příjmů 473 905,33 Kč (jednalo se o převody z rozpočtových účtů, z vlastních fondů a z vlastní pokladny).</p>	Daňové příjmy ve výši	5 972 934,61 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	264 322,64 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	956 324,53 Kč
Daňové příjmy ve výši	5 972 934,61 Kč								
Nedaňové příjmy ve výši	264 322,64 Kč								
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč								
Přijaté transfery ve výši	956 324,53 Kč								

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **5 325 765,25 Kč** byly plněny na 79,89 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 5 293 742,58 Kč
 Kapitálové výdaje ve výši 505 928,00 Kč
 Konsolidace výdajů ve výši 473 905,33 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 1 393 911,20 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2018 1 350 639,75 Kč
 + ř. 6040 (pokladna) 17 129,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2018 ve výši 2 761 679,95 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2018).

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2321 pol. 6121 ve výši 270 900,00 Kč (akce „dostavba kanalizace a ČOV“)
 - § 3412 pol. 6121 ve výši 30 438,00 Kč (víceúčelový hasičský a sportovní areál)
 - § 6171 pol. 6122 ve výši 204 590,00 Kč (sekačka Park Pro)

Obec Nová Dědina měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2018 v programu KEO-W ze dne 17. 1. 2019. Obec Nová Dědina nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 302 024,42 Kč a výnosy ve výši 6 795 426,57 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 493 402,15 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v Rozvaze za období 12/2018 v části C. III. 1.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 540 332,15 Kč, odhad daně z příjmů za rok 2018 (SU 591) ve výši 46 930,- Kč.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Nová Dědina sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-W. Aktiva ve výši 492 347,83 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 849 969,43 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 849 969,43 Kč na účtu 018, 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 395 434,83 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 15 444,00 Kč.

V "**Příloze**" za období 12/2018 v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb a Fond rezervní u fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Byla provedena kontrola přidělu schváleného HV za rok 2017, a to:

-příděl ve výši 5 579,65 Kč do rezervního fondu, kontrolou bylo zjištěno, že usnesením ZO č. 38/3/2018 ze dne 5. 3. 2018 bylo schváleno převedení ro rezervního fondu ve výši 5 079,00 Kč, což je **rozdíl 500,65 Kč**.

-příděl ve výši 2 000,00 Kč do fondu odměn – nebyl zjištěn rozdíl.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Nová Dědina sestaven k 31. 12. 2018 v programu KEO. PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 1 652 220,98 Kč, výnosy ve výši 1 663 310,00 Kč a výsledek hospodaření ve výši 11 089,02 Kč - odpovídal údaj v rozvaze na straně pasiv, část C. III. 1. "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze. O odpisech nebylo na účtu 551 "Odpisy dl. majetku" účtováno, jelikož budova MŠ je v majetku obce (inv. č. 801-26).

Zřizovací listina	V roce 2018 nebyla provedena změna zřizovací listiny příspěvkové organizace - Mateřská škola Nová Dědina IČ 70997055, platná od 1. 1. 2003 a dodatky č. 1., 2., 3. a 4.
Darovací smlouvy	Namátkově bylo kontrolováno: Darovací smlouva mezi obcí Nová Dědina (dárce) a Český svaz včelařů, z.s. (obdarovaný) ze dne 7. 6. 2018. Dle čl. II. této smlouvy bylo bezplatně převést obdarovanému do vlastnictví finanční částku ve výši 3 000,00 Kč, příspěvek na zajištění opylení hmyzomilných rostlin v katastru obce Nová Dědina. -schváleno na jednání ZO dne 4. 6. 2018, usnesením č. 39/6/2018 Darovací smlouva mezi obcí Nová Dědina (dárce) a Myslivecký spolek Kvasice (obdarovaný) ze dne 18. 6. 2018. Dle čl. II. této smlouvy bylo bezplatně převést obdarovanému do vlastnictví finanční částku ve výši 3 000,00 Kč, příspěvek na činnost Mysliveckého spolku a rozvoj myslivosti. -schváleno na jednání ZO dne 4. 6. 2018, usnesením č. 39/6/2018 Byla provedena kontrola účtování: Kontrolou bylo zjištěno, že obec již účtovala o předpisu darů ke dni podpisů smluv: -Myslivecký spolek, d.č. 18-009-00025 ze dne 30. 6. 2018, účtováno MD 572 0300/DAL 345 0020. -Český svaz včelařů, d.č. 18-009-00021 ze dne 7. 6. 2018, účtováno MD 572 0300/DAL 345 0020. Oba dary byly účtovány na OdPa 3900.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2018 nebyla uzavřena žádná nová dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec Nová Dědina v roce 2018 uzavírala dohody o provedení práce – jednalo se např. o distribuci a kompletaci volebních lístků, půjčování knih a práce spojené s půjčováním knih, vypracování rozpočtu pro inženýrské sítě, úklid volební místnosti a ostatní práce spojené s volbou prezidenta ČR, příprava volební místnosti a ostatní práce spojené s volbou prezidenta ČR a další. Uvedené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Byla provedena vazba na mzdové listy, nebyl zjištěn rozdíl.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola byla předložena Pracovní smlouva ze dne 28. 2. 2018, která obsahovala předepsané náležitosti. Jednalo se o práci dělníka pro čištění obce (os. č. 16), s nástupem od 1. 3. 2018 do 30. 9. 2018. V souvislosti s tím byl vystaven i platový výměr ze dne 28. 2. 2018 a ze dne 1. 6. 2018. Uvedená pozice souvisela s dotací na VPP. K uvedené pracovní smlouvě byly v průběhu roku 2018 podepsány dva dodatky (dne 25. 5. 2018 a dne 17. 9. 2018). Dále byla předložena Pracovní smlouva ze dne 26. 11. 2018, která obsahovala předepsané náležitosti. Jednalo se o pracovní pozici: pracovník údržby obce (os. č. 33), s nástupem od 26. 11. 2018, na dobu neurčitou, se zkušební dobou do 28. 2. 2019. V souvislosti s tím byl vystaven i platový výměr ze dne 26. 11. 2018, ze dne 2. 1. 2019, ze dne 1. 3. 2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Nová Dědina číslo 1/2017 ze dne 11. 7. 2018 uzavřená mezi Obcí Nová Dědina a SDH Nová Dědina, z.s. Dle čl. I bylo předmětem smlouvy poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 30 000,00 Kč na činnost SDH Nová Dědina pro rok 2018. -Uvedená Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 4. 6. 2018, usnesením č. 39/6/2018 -účtováno při úhradě na OdPa 5512 pol. 5222 Doložena byla Žádost, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 30. 11. 2018. Kontrola

bylo předloženo Vyúčtování veřejné finanční podpory za rok 2018 ze dne 9. 11. 2018, bylo schváleno na jednání ZO dne 19. 11. 2018, usnesením č. 2/11/2018 (bod VI).

Kontrola dále prověřila účtování veřejnoprávní smlouvy, bylo zjištěno, že bylo účtováno o předpise d.č. 18-009-00026 dne 11. 7. 2018. Dále při odeslání prostředků dne 11. 12. 2018 (d.č. 18-006-00119 ze dne 11. 12. 2018, výpis č. 125), byla proúčtována záloha na účtu 373, v souladu s ČÚS č. 703.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Nová Dědina přijala v roce 2018 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 56 000,00 Kč na výdaje související s volbou:

volba prezidenta ČR - ÚZ 98 008 ve výši 26 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6118 v celkové výši 22 659,00 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 17 070,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 10 500,00 + DoPP na roznos lístků ve výši 1 570,00 Kč + DoPP na úklid volební místnosti a ostatní práce spojené s volbou Prezidenta ČR a přípravu volební místnosti a ostatní práce spojené s volbou Prezidenta ČR celkem za dohody ve výši 5 000,00 Kč (5 dohod, á na 8 hod práce za 125 Kč, tj. 1000,00 Kč).

Kontrola konstatuje, že DoPP na úklid volební místnosti a ostatní práce spojené s volbou Prezidenta ČR a přípravu volební místnosti a ostatní práce spojené s volbou Prezidenta ČR **nejsou zcela v souladu se Směrnicí MF** č.j. MF – 62 970/2013/12 – 1204 ze dne 19. prosince 2013 o postupu obcí a krajů při financování voleb, ve znění směrnice č. j. MF – 6 629/2018/1203, **kontrola tak upozorňuje na podezření z porušení rozpočtové kázně.**

pol. 5139 ve výši 1 325,00 Kč - nákup kancelářských a úklidových potřeb VPD č. 18-701-00003 ve výši 926,00 Kč, VPD č. 18-701-00004 ve výši 319,- Kč, VPD č. 18-701-00006 ve výši 80,00 Kč.

pol. 5168 ve výši 2 100,00 Kč – faktura č. z KDF 18-048-00007 za přípravu doručovacích seznamů pro volby prezidenta 2018.

pol. 5173 ve výši 522,00 Kč – cestovné, doloženo VPD č. 18-701-00035 ze dne 31. 1. 2018. Kontrolou předloženého cestovního příkazu a VPD bylo zjištěno, že správně měla být vyplacena částka za jízdné ve výši 606,00 Kč, vyplaceno bylo však 522,00 Kč. **Zjištěný rozdíl ve výši 84,00 Kč.**

pol. 5175 ve výši 1 642,00 Kč – doloženo pokladními doklady VPD č. 18-701-00001 ve výši 95,00 Kč, VPD č. 18-701-00011 ve výši 35,00 Kč, VPD č. 18-701-00012 ve výši 600,00 Kč, VPD č. 18-701-00023 ve výši 155,00 Kč, VPD č. 18-701-00024 ve výši 125,00 Kč, VPD č. 18-701-00025 ve výši 32,00 Kč, VPD č. 18-701-00026 ve výši 600,00 Kč (nárok byl 78 Kč x4 dny x6 členů).

volby do obecního zastupitelstva - ÚZ 98 187 ve výši 30 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 pod stanoveným ÚZ v celkové výši 22 578,00 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5019 ve výši 1 514,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 18-048-00157 za refundaci náhrady mzdy členky OVK.

pol. 5021 ve výši 14 115,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 11 800,00 + DoPP na roznos lístků ve výši 2 315,- Kč (354 ks volebních lístků x 6,54 Kč)

pol. 5039 ve výši 514,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 18-048-00157 za refundaci odvodů členky OVK.

pol. 5139 ve výši 919,00 Kč – VPD č. 18-701-00428 ve výši 919,00 Kč za nákup kancelářských potřeb

pol. 5168 ve výši 4 188,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 18-048-00156 ve výši 2 178,00 Kč za instalaci výpočetní techniky a č. z KDF 18-048-00148 ve výši 2 010,00 Kč za údržbu EO a přípravu doručovacích seznamů + příprava PC do volební místnosti ve výši 2 010,00 Kč

pol. 5173 ve výši 392,00 Kč – doloženo VPD č. 18-701-00458 a cestovním příkazem

pol. 5175 ve výši 936,00 Kč – doloženo VPD č. 18-701-00456 ve výši 600,00 Kč,

VPD č. 18-701-00455 ve výši 68,00 Kč, VPD č. 18-701-00454 ve výši 147,00 Kč, VPD č. 18-701-00452 ve výši 214,00 Kč (pod ÚZ 98 187 pouze částka 121,00 Kč), vše za nákup občerstvení.

Obě dotace byly zaúčtovány na účet 374, k 31. 12. 2018 byl na účtu 374 zůstatek ve výši 10 763,00 Kč, což odpovídalo výši nevyčerpaných dotací (ÚZ 98 008 ve výši 3 341,00 Kč a ÚZ 98 187 ve výši 7 422,00 Kč)

pol. 4112 ve výši 87 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu byla rozpočtovaná stejná částka.

pol. 4116 ve výši 332 281,20 Kč na:

-175 211,00 Kč na VPP, doloženo Dohodou o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. KMA-VZ-4/2018 ze dne 23. 2. 2018 uzavřenou s Úřadem práce, pracoviště Kroměříž na 1 pracovní místo – dělník pro čištění obce, na dobu od 1. 3. do 30. 9. 2018. Dále doplatek na Dohodu z roku 2017. Kontrola poskytnuté dotace je plně v kompetenci úřadu práce.

-65 443,00 Kč – doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 18. 9. 2017 z Ministerstva zemědělství, id. č. 129D662001896 na obnovu dřevěného kříže Nová Dědina – dotace ve výši 65 443,00 Kč. Dotace byla připsána na účet obce dne 14. 12. 2018 (doloženo výpisem z ČNB č. 28).

- 91 627,20 Kč jednalo se o průtokovou neinvestiční dotaci z MŠMT, rozpočtu kapitoly 333 v celkové výši 91 627,20 Kč, doloženo dopisem z KÚZK ze dne 21. 6. 2018, č.j. KUZL 43508/2018.

pol. 4122 ve výši 7 138,00 Kč jednalo se o průtokovou dotaci pro MŠ (z programu „Podpora ekologických aktivit v kraji“ v roce 2018 na realizaci projektu „Zahrada pro život,“)

Smlouvy nájemní

V roce 2018 byly uzavřeny:

Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 2. 2018. Předmět nájmu byl specifikován v čl. I. Dále bylo dle čl. V. stanoveno nájemné ve výši 1,00 Kč/m² (říjen – duben), a á 10,- Kč/m² (květen – září).

-obec zveřejnila záměr nájmu v období od 15. 12. 2017 do 31. 1. 2018.

-smlouva, včetně výše nájmu byla schválena na jednání ZO dne 21. 1. 2018, usnesením č. 37/1/2018.

Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 8. 2018. Předmět nájmu byl specifikován v čl. I. Dále bylo dle čl. V. stanoveno nájemné ve výši 3,00 Kč/m² (říjen – duben), a á 15,- Kč/m² (květen – září).

-obec zveřejnila záměr nájmu v období od 11. 6. 2018 do 2. 7. 2018.

-smlouva byla schválena na jednání ZO dne 10. 9. 2018, usnesením č. 40/9/2018.

Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 8. 2018. Předmět nájmu byl specifikován v čl. I. Dále bylo dle čl. V. stanoveno nájemné ve výši 1,00 Kč/měsíčně.

-obec zveřejnila záměr nájmu v období od 11. 6. do 2. 7. 2018.

-smlouva byla schválena na jednání ZO dne 10. 9. 2018, usnesením č. 37/1/2018.

Kontrola upozorňuje, že smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání byly schváleny na jednání ZO až po jejich podpisu.

**Smlouvy o převodu majetku
Smlouvy o přijetí úvěru
Smlouvy zástavní**

V roce 2018 nebyla realizována žádná kupní smlouva.

Obec Nová Dědina v roce 2018 **neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.**

Obec Nová Dědina **neuzavřela** v roce 2018 žádnou **zástavní smlouvu**, ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.

Zveřejněné záměry o

Kontroly byly předloženy záměry:
Záměr prodeje:

nakládání s majetkem	<p>-části pozemku p.č. 10/29 o výměře 14 m² v k.ú. Nová Dědina, druh pozemku – trvalý travní porost.</p> <p>-části pozemku p.č. 10/29 o výměře 212 m² v k.ú. Nová Dědina, druh pozemku – trvalý travní porost</p> <p>-části pozemku p.č. 10/3 o výměře 47 m² v k.ú. Nová Dědina, druh pozemku – trvalý travní porost</p> <p>Záměr prodeje byl schválen na jednání ZO dne 5. 6. 2018, usnesením č. 39/6/2018. Vyvěšen dne 5. 6. 2018 a sňat dne 21. 6. 2018.</p> <p>V roce 2018 nedošlo k realizaci prodeje.</p> <p>Záměr prodeje:</p> <p>-části pozemku p.č. 973/1 v k.ú. Nová Dědina, druh pozemku – ostatní plocha, způsob využití – ostatní komunikace, výměra pozemku bude upřesněna po geodetickém zaměření.</p> <p>Záměr byl vyvěšen dne 4. 2. 2018 a sejmut dne 21. 2. 2018. Schválen na jednání ZO dne 11. 12. 2017, usnesením č. 36/12/2017.</p> <p>V roce 2018 nedošlo k realizaci prodeje.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2018 obec nerealizovala žádné veřejné zakázky ve smyslu zák. č. 134/2016 Sb., v platném znění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zastupitelstvo obce Nová Dědina na svém zasedání dne 4. 6. 2018 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2017 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Krajskému úřadu bylo doručeno Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 5. 6. 2018, současně byla zaslána i Zpráva o plnění přijatých opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2018 byla usnesením č. 39/6/2018 na jednání ZO dne 4. 6. 2018 schválena Směrnice pro nakládání s osobními údaji č. 1/2018. Ostatní směrnice zůstaly v platnosti.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola zřízení příspěvkové organizace - Mateřská škola Nová Dědina byla provedena dne 28. 3. 2019 finančním výborem, nebyly shledány žádné nedostatky (kontrola byla zaměřena na rok 2018). Doložen byl Zápis č. 1/2017 z provedené finanční kontroly dne 28. 3. 2019. Dle předloženého Zápisu nebyly shledány žádné vážné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2018 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nová Dědina (dne 22. 1., 5. 3., 4. 6., 10. 9., 5. 11. – ustavující ZO, 19. 11., 10. 12. 2018).</p> <p>Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelem. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.</p>
Peněžní fondy	V roce 2018 obec nezřizovala žádné peněžní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	<p>Činnost finančního výboru</p> <p>Doložen Kontrolní zápis č. 1/2017 z provedené finanční kontroly dne 28. 3. 2019. Předmětem kontroly byla namátková kontrola pokladních dokladů za období leden – prosinec 2018 a kontrola přijatých faktur za období leden – prosinec 2018. Dále proběhla namátková kontrola rozpočtu, dodržování podpisových vzorů a věcných náplní jednotlivých položek a paragrafů. Nebyly zjištěny žádné vážné nedostatky.</p> <p>Doložen Kontrolní zápis č. 1/2017 z provedené finanční kontroly dne 14. 1. a 4. 3. 2019. Předmětem kontroly byla namátková kontrola pokladních dokladů za období leden – prosinec 2018 a kontrola přijatých faktur za období leden – prosinec 2018. Dále proběhla namátková kontrola rozpočtu, dodržování</p>

podpisových vzorů a věcných náplní jednotlivých položek a paragrafů. Nebyly zjištěny žádné vážné nedostatky.

Činnost kontrolního výboru nebyla doložena.

Došlo tak opět k porušení § 119 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, tím, že kontrolní výbor neprováděl kontrolu, tak jak je stanoveno zákonem.

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce Nová Dědina sestavena k 31. 12. 2017 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018. Kontrole byl také doložen Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s ust. § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

B. Zjištění

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

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.

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.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 119 odst. 3 Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce. Došlo tak opět k porušení § 119 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, tím, že kontrolní výbor neprováděl kontrolu, tak jak je stanoveno zákonem. § 77 odst. 1 Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že neuvolněné místostarostce (os. č. 2) nebylo vyplaceno odchodné, tak jak to vyplývá z ust. § 77 a 78 zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění (měla nárok na čtyřnásobek funkční odměny tj. 32 000,00 Kč, po doložení čestného prohlášení, že u ní nejsou dány překážky pro výplatu odchodného).

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

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 3 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. „Návrh“ byl zveřejněn v období od 24. 11. do 10. 12. 2017, projednání Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu proběhlo až na zasedání ZO dne 21. 1. 2018.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 bod 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Nebylo účtováno o předpise při podpisu veřejnoprávní smlouvy, čímž došlo k porušení ust. ČÚS č. 703, bod 5. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Dlouhodobý majetek pod hranici 1 000,00 Kč (u nehmotného) a pod hranici 3 000,00 Kč (u hmotného) byl účtován na nákladový účet 558, správně měl být účtován na nákladový účet 501, tak jak to vyplývá z ust. § 33 bod a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

NAPRAVENO

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nebylo účtováno o předpisu z darovacích smluv ke dni podpisu Darovací smlouvy, čímž došlo k porušení ustanovení ČÚS č. 701, bod 6.3. **NAPRAVENO**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 119 Činnost výboru nebyla doložena. Nebyla doložena činnost kontrolního výboru.

NENAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Dědina za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Dědina za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,97 %
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.

Nová Dědina dne 12. června 2019

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis

Roman Polášek, starosta obce Nová Dědina, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Roman Polášek, starosta obce Nová Dědina, 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.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. června 2019

Roman Polášek
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Nová Dědina

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.