

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Věžky  
Věžky 61  
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. května 2018	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 85611/2017	KUSP 85611/2017 IAK

**Zpráva č. 580/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Věžky, IČ: 00287865**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.5.2018 - 28.5.2018** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23.5.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28.5.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Věžky, Věžky 61  
768 33 Morkovice- Slížany

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

**Obec Věžky zastupovali:**  
starosta: Bc. Aleš Bosák  
účetní: Ing. Šárka Zurynková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven v příjmové části v členění na jednotlivé příjmové položky v části daňových příjmů ve výši 5 000 000 Kč, v oblasti nedaňových příjmů v členění na jednotlivé paragrafy ve výši 2 000 000 Kč a v kapitálových příjmech v celkové výši 1 840 000 Kč v členění dle jednotlivých výdajových položek.</p> <p>Rozpočtovaná výše přijatých transferů činila 1 058 000 Kč.</p> <p>V příjmové části celkem ve výši 9 898 000 Kč.</p> <p>Ve výdajové části rozpočtu byly výdaje členěny na Paragrafy v celkové výši 9 808 000 Kč.</p> <p>Saldo + 90 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáváním v ZO na úředních deskách obce včetně elektronické podoby umožňující dálkový přístup (opis elektronické úřední desky).</p> <p>Vyvěšen dne 6.12.2016 a sňat dne 21.12.16 na úřední desce obce v celkové výši 9 898 000 Kč na straně příjmů a v částce 9 808 000 Kč na straně výdajů.</p> <p>Návrh Rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven jako přebytkový s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 90 000 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila svůj Rozpočet na rok 2017 v řádném termínu, již před koncem roku 2016, nemusela obec hospodařit dle zásad rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2017 došlo k deseti změnám schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu s platným zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2006 o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění.</p> <p>Kontrola bylo předloženo všech sedm rozpočtových opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO.</p> <p>RO č. 1 schv. v ZO 10.2.17 (Př.+4 056 000Kč, Vy.+4 056 000Kč),  RO č. 2 schv. st.obce a v ZO 15.5.17 (Převod mezi položkami),  RO č. 3 schv. st.obce a v ZO 13.6.17 (Převod mezi položkami),  RO č. 4 schv. v ZO 21.6.17 (Př.+150 000Kč,Vy.+150 000Kč),  RO č. 5 schv. st.obce a v ZO 24.7.17 (Převod mezi položkami),  RO č. 6 schv. v ZO 31.7.17 (Převod mezi položkami),  RO č. 7 schv. v ZO 4.9.17 (Převod mezi položkami),  RO č. 8 schv. v ZO 29.11.17(Převod mezi položkami),  RO č. 9 schv. v ZO 20.12.17(Převod mezi položkami),  RO č.10 schv. v ZO 4.9.17 (Př.602 000Kč, Vy.364 000Kč),</p>
<b>Změny SR r. 2017 celkem</b>	<b>Př. +4 808 000 Kč a Vý. +4 570 000 Kč</b>
<p>Po započtení konsolidace došlo provedenými Rozpočtovými opatřeními k navýšení Schválených příjmů obce celkem o + 4 808 000 Kč na upravenou částku 16 601 000 Kč a k navýšení celkových schválených výdajů obce o + 4 570 000 Kč na částku 16 273 000 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami SR došlo k navýšení kladného salda hospodaření ve výši + 90 000 Kč na + 328 000 Kč.</p> <p>Úpravy SR včetně konsolidace se promítly do účetního výkazu Fin 2-12 M k 31.12. 2017.</p>	<p>Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2-12 M k 31.12. 2017 ze dne 14.2.18 bylo zjištěno, že uvedené změny SR byly promítnuty do UR uvedeného</p>

ve výkaze Fin 2-12 M a také na příslušné řádky 4440, 4450 a 4470 salda a financování včetně převodů z rozpočtových účtů.

Poslední upřesnění pravomocí starosty obce ve vztahu k rozpočtovým opatřením projednalo a schválilo ZO na svém jednání dne 29.3. 2017.

Rozpočtový výhled	<p>V době kontroly hospodaření obce za rok 2017 byl kontrole předložen RV obce sestavený na roky 2018 až 2020, který dle doložených údajů schválilo ZO na svém jednání dne 21.12. 2016.</p> <p>RV byl zpracován v členění na běžné příjmy a výdaje a kapitálové příjmy a výdaje obce. RV neuvažoval s přijetím úvěrů, ani půjček.</p> <p>Kontrola upozornila, že při sestavování rozpočtového (střednědobého) výhledu je třeba postupovat tak, aby splňoval ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2017 byl v navržené podobě projednán v Zastupitelstvu obce dne 21.12.2016. Oproti navrženému rozpočtu byly příjmy i výdaje obce navýšeny o + 1 895 000 Kč na částku 11 793 000 Kč na straně příjmů, respektive 11 703 000 Kč na straně výdajů při zachování schváleného kladného salda hospodaření ve výši + 90 000 Kč.</p> <p>K navýšení návrhu rozpočtu na rok 2017 o částku 1 895 000 Kč došlo na základě "rozhodnutí o poskytnutí dotace" z MŽP ČR na realizaci akcí LBK2, LBK3, LBK12 a LBK13.</p> <p>Po schválení v ZO byl SR převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec (1) v podrobném položkovém členění příjmů a výdajů dle platné rozpočtové skladby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V roce 2017 nebyla obec zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovovala žádné závazné ukazatele svým organizacím.</p> <p>Na jednání ZO č. 16/2017 dne 10.2. 2017 schválilo ZO kromě samotného založení organizační složky obce, rovněž Zřizovací listinu organizační složky obce a rozpočet organizační složky obce Zahrada Věžky. Jmenován byl rovněž vedoucí organizační složky obce Zahrada Věžky.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že hospodaření organizační složky obce Zahrada Věžky probíhalo v rámci rozpočtu obce na § 3317 - výstavní činnost v kultuře. Celkové příjmy na tomto § dosáhly výše 5 178 552 Kč, oproti nim byly vykázány celkové náklady ve výši 3 809 672 Kč, z toho největší nákladovou položkou byl nákup ostatních služeb na výdajové položce 5169 v celkové výši 2 442 830,18 Kč (rozbor této položky byl doložen účetní obce, v převážné míře se jednalo o výdaje spojené s reklamou).</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh ZU obce za rok 2016 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15. dnů před projednáváním v ZO na úřední desce obce. Vyvěšen dne 5.6. 17 a sňat dne 21.6.17. V uvedeném termínu byl návrh ZU obce za rok 2016 zveřejněn i elektronické podobě umožňující dálkový přístup.</p> <p>Návrh ZU za rok 2016 včetně všech případných příloh a Zprávy o přezkoumání hospodaření obce provedené za příslušné účetní období v plném znění byl projednán a schválen na 19. zasedání ZO dne 21.6. 2016 bez zákonem stanoveného výroku.</p> <p>Z předložených podkladů je zřejmé, že Schválený ZU obce zas r. 2016 byl zveřejněn na úředních deskách obce dne 30.6. 2017 až 31.7. 2017.</p> <p><b>Kontrola upozornila že dle nových platných předpisů musí být SR zveřejněn na úředních deskách obce minimálně až do schválení ZU za následující rok, tedy do 30.6. 2018.</b></p> <p>Ve stejný den schválilo ZO také roční účetní závěrku obce za rok 2016.</p> <p>Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky za dne 21.6. 2017. Předložený protokol obsahoval náležitosti včetně osob rozhodujících o schválení účetní závěrky a údaj o schválení.</p>
Bankovní výpis	<p>V průběhu roku 2017 účtovala obec o několika bankovních účtech.</p>

Počáteční stav rozvahového účtu 231 činil k 1.1.17 částku 184 748,88 Kč a konečný stav k 31.12. 2017 činil částku **444 535,26 Kč**.

Jednalo se o finanční prostředky evidované na:

běžném účtu obce číslo 8228691/0100 u KB, evidováno na rozvahovém účtu 231 40. Jeho konečný stav činil k 31.12. 2016 částku **419 935,86 Kč**, ověřeno na příslušné BV.

Na rozvahovém účtu 231 41 byl evidován bankovní účet č. 94-4016691/710 u ČNB, jeho PS k 1.1. 2017 činil 8 958,28 Kč a konečný stav k 31.12. 17 činil **16 147,79 Kč**.

Na rozvahovém účtu 231 042 byl nově evidován zůstatek účtu ve výši **8 451,61 Kč**.

Jednalo se o nový účet č. 2401132417/2010 u Fio banka zřízený obcí za účelem účtování a evidence výdajů organizační složky obce Zahrada Věžky.

Bankovní výpisy byly obci předkládány měsíčně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo.

Obec využívala také internetové bankovníctví dle potřeby a jednotlivé výpisy tiskla dle obrátů na účtě i denně.

FRB byl účtován na účtu č. 86-2901480207/0100 (236 120). PS k 1.1. 17 činil 73 202,77 Kč a KS 31.12.17 byl vykázán ve výši **73 210,09 Kč**.

Stav rozvahového účtu 451 344 - dlouhodobé bankovní úvěry činil k 31.12.17 částku **197 220,16 Kč**.

Meziroční pokles (splátky) dlouhodobých bankovních úvěrů činil 67 441 Kč a byl v souladu s dohodnutými podmínkami.

#### Evidence majetku

Majetek obce byl evidován na příslušných majetkových účtech v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.

U nehmotného majetku došlo v roce 2017 k pohybu na účtech 019, respektive 041.

Majetek evidovaný na účtu 018 - DDNM ve výši 73 301 Kč byl v souladu s postupy účtování jednorázově odepsán.

Do evidence na rozvahový účet 019 byl zařazen majetek ve výši 157 300 Kč. Jednalo se o převod z účtu 041.

Následně byl majetek na účtu 019 ve výši 894 800 Kč brutto v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován a po celkové korekci výši 515 952 Kč činil jeho stav netto 378 848 Kč.

Zůstatek účtu 041 byl nulový.

Majetek evidovaný na účtu 031 - pozemky meziročně vzrostl o celkovou částku +343 616 Kč.

Do evidence na tento účet byla zařazena částka 370 876 Kč, nakoupené pozemky na položce 6130 činily v roce 2017 celkem 741 416 Kč.

Z evidence byla vyřazena částka 27 260 Kč, což je shodné s údajem na účtu 554 - prodané pozemky. Příjmy z prodeje obecních pozemků na položce 3111 činily 1 520 000 Kč = prodejní cena pozemku včetně sítí).

Dle údajů v HUK byla do evidence na účet 021 byla zařazena celková částka 645 039 Kč a z evidence byla vyřazena částka 645 039 Kč.

Po provedených odpisech v celkové výši 24 408 893 Kč činila konečná částka netto evidovaná na účtu 021-stavby 124 565 426,94 Kč. Rovněž pohyby majetku na tomto účtu byly v době kontroly doloženy účetní obce.

Také konečný stav na účtu 022 byl ke konci roku 2017 doložen fyzickou inventurou a účetní obce.

Do evidence na tento majetkový účet byl zařazen majetek v celkové pořizovací

ceně 1 350 312 Kč, což se v podstatě shoduje s účtováním na výdajovou položku 6122.

Z evidence na tomto rozvahovém účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

Po provedených odpisech v celkové výši 1 076 889 Kč činil jeho konečný stav netto částku 3 884 897 Kč.

Zůstatek účtu 028 ve výši 2 092 731,83 Kč byl jednorázově odepsán. Do evidence na tento účet byl zařazen DDHM v celkové výši 401 969,14 Kč, z evidence nebyla vyřazena žádná částka.

Na nákladovém účtu 558 byly vykázány náklady z drobného dlouhodobého majetku v celkové výši 405 600,14 Kč.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce evidovaný na rozvahovém účtu 042 vzrostl meziročně celkem o + 836 200 Kč a činil k 31.12.2017 celkovou částku 2 532 542,60 Kč, která byla doložena dokladovou inventurou.

Dle údajů v HUK bylo na stranu MD zaúčtovaná částka 2 773 929,84 Kč doloženo účetní obce, z evidence na straně DAL byla odúčtována částka 1 937 729,24 Kč (převáděno na majetkové účty)

Zůstatek účtu 069 činil 309 811,10 Kč a v roce 2017 se nezměnil.

Zůstatky jednotlivých majetkových účtů byly doloženy fyzickou inventurou, obraty na jednotlivých účtech byly doloženy hospodářkou a údaji v HUK.

Evidence  
pohledávek

K 31.12.17 evidovala obec krátkodobé pohledávky celkem ve výši 183 001,85 Kč brutto. Po korekci ve výši 58 375,20 Kč ke které došlo na rozvahovém účtu 311 - odběratelé, činil stav krátkodobých pohledávek celkem 124 626,65 Kč netto a byl o 14 631,75 Kč nižší než ke konci r. 2016.

Jednalo se o krátkodobé pohledávky obce evidované na účtu 311 ve výši 133 161,45 Kč brutto.

Krátkodobé poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 převážně zálohy na energie činily 45 990 Kč.

Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidované na rozvahovém účtu 315 v částce 3 500 Kč představovaly nezaplacené místní poplatky. Prostřednictvím tohoto účtu bylo v r. 2017 průúčtováno celkem 211 609 Kč.

Účet 343 DPH byl ke konci r. 2017 nulový.

Pohledávky za osobami mimo vládní instituce činily na účtu 344 částku 350,40 Kč.

Dlouhodobé pohledávky obce celkem meziročně poklesly ze 105 654 Kč na částku 82 179,70 Kč.

Tento pokles byl evidován na účtu 462 - poskytnuté NFV dlouhodobé, které poklesly z částky 63 313,90 Kč na 39 839,60 Kč, jednalo se o roční splátku NFV /100 000 Kč na vybavení obchodu/, což bylo shodné s údajem na příjmové položce 2411.

Na účtu 469 činily ostatní dlouhodobé pohledávky(FRB) částku 42 340,10 Kč.

Veškeré pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou všech těchto účtů.

Evidence závazků

V roce 2017 vykazovala obec krátkodobé závazky v celkové výši 3 535 333,55 Kč a jejich meziroční nárůst činil + 2 362 792,28 Kč. V podstatě celý tento nárůst byl evidován na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé, na kterém byly evidovány neuhrazené přijaté faktury v celkové výši 2 248 830,02 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (KD faktur).

Krátkodobé přijaté zálohy na účtu 324 meziročně mírně vzrostly a činily 57 388,57 Kč.

Na účtu 331 krátkodobé závazky zaměstnanců byla evidována částka 141 570

Kč.

Zůstatek účtu 349 - závazky k vybraným vládním institucím byl nulový.

Dále byly na účtu 374 evidovány přijaté zálohy na transfery v celkové výši 376 237 Kč a na účtu 384 - výnosy příštích období byla evidována částka 500 350,40 Kč. Ostatní krátkodobé závazky na účtu 378 byly nulové.

Dlouhodobé závazky vykazovala obec k 31.12.17 v celkové výši 6 748 490,37 Kč, což představuje meziroční nárůst + 2 765 788,85 Kč,

Na účtu 451 byl zaznamenán pokles a výše evidovaného zůstatku dlouhodobého bankovního úvěru ve výši 197 220,16 Kč.

Na účtu 455 - dlouhodobé přijaté zálohy byla evidována částka 3 651 866 Kč (nárůst +120 300 Kč),

na účtu 459 - ostatní dlouhodobé závazky byla evidována částka 14 791,50 Kč (pokles 171 683 Kč).

Také zůstatky těchto rozvahových účtů byly doloženy dokladovou inventurou ke konci roku 2017.

#### Faktura

Byla provedena kontrola obcí předložených faktur za rok 2017.

Předložené fa. obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů. Ke každé faktuře byl doložen tzv. Likvidační lístek a účetní doklad. Ty byly tištěny strojově dle nabídky účetního programu KEO a obsahovaly předepsané náležitosti.

Pokud se týká věcné správnosti, byly jednotlivé účetní případy zaúčtovány v souladu s platnou účtovou osnovou, rozpočtovou skladbou a ČÚS platnými pro dané účetní období.

#### Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK za období 12/2017 ze dne 22.5.2018 u všech rozvahových účtů a jejich ročních obrátů.

Údaje v HUK a v Rozvaze byly shodné.

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění a dalších účetních předpisů.

Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů k 31.12. 2017. Dále byly prověřeny obraty především na majetkových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na nákupy a prodeje, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401, 403 atd.

Zůstatky účtů 231, 261 atd. - bez rozdílů.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen Plán inventur na rok 2017 platný od 1.11. 2017, který kromě ostatních náležitostí obsahoval také termín zahájení a ukončení inventarizací do 15.2. 2018, tento den musí být zpracována také Inventarizační zpráva za rok 2017. Byla stanovena 3 členná IK + 2 náhradníci (předseda + 2 členové), kontrola byl předložen protokol o proškolení členů IK ze dne 27.12. 2017.

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2017. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2017), zahájení, ukončení a způsob provedení inventury.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy majetku evidovaného na příslušných rozvahových účtech.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2017 zpracovala obec "Inventarizační zprávu obce Věžky za r. 2017" ze dne

15.2. 2018, který byl podepsán předsedou a dalším 1 členem IK, hospodářkou a starostou obce.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena strojově vedená Kniha došlých faktur, která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. V KDF ze dne 22.5. 2018 bylo zaznamenáno celkem 710 ks došlých faktur v celkovém finančním objemu 13 029 608,05 Kč, z toho bylo ke konci roku 2017 uhrazeno 12 709 564,05 Kč.

V knize byl evidován nedoplatek ve výši 91 361 Kč.

Z titulu neuhrazených obcí přijatých faktur však vykazovala obec krátkodobé závazky evidované na účtu 321 - dodavatelé k 31.12.17 v celkové výši 2 248 830,02 Kč.

Zůstatek rozvahového účtu k 31.12. 2017 byl doložen dokladovou inventurou

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena také kniha vystavených (obcí odeslaných) faktur, která byla vedena ručně i strojově.

V předložené strojově vedené KVF bylo k 31.12.17 evidováno celkem 82 ks obcí vydaných faktur v celkovém finančním objemu 299 013 Kč, z toho bylo dle údajů v KVF ke konci roku odběrateli uhrazeno 270 621,49 Kč.

Dle údajů v KVF nebylo k 31.12.17 odběrateli uhrazeno 28 392 Kč.

Z titulu neuhrazených obcí vystavených faktur evidovala obec pohledávky za odběrateli na rozvahovém účtu 311. Jeho celkový stav brutto činil 133 161,45 Kč, respektive 74 786,25 Kč netto po provedené korekci ve výši 58 375,20 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a dalších neuvolněných členů ZO podle aktualizovaného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., účinného od 1.1.2017. Toto navýšení u starosty nepodléhá schvalování v ZO a provádí se automaticky.

Nová výše odměny uvolněného starosty byla provedena od 1.1. 2017, bez schvalování v orgánech obce.

Počet obyvatel obce v roce 2017 činil dle podkladů v "aktovce" 404 osob.

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starostovi nebyly vypláceny jiné mimořádné odměny.

Pokud se týká stanovení odměn neuvolněných členů ZO jejich výši pro r. 2017 projednalo a schválilo ZO na svém jednání dne 21.12. 2016 v bodě 7i). Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně.

Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 592 624 Kč nebyly oproti UR obce překročeny a činily 99,94%, oproti SR byly o 310 376 Kč nižší.

ZO na svém jednání dne 29.3. 2017 projednalo a schválilo výši měsíčních odměn neuvolněného předsedy KV, FV a členů výborů a členů ZO ve výši 100 % max. možné výše a 60 % z max. možné výše aktuálního NV pro místostarostu obce.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami.

Kontrolou věcné a formální správnosti předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladně obce bylo zaevidováno celkem 524 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.

Pokladní kniha byla vedena strojově. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, počáteční a konečné měsíční stavy na sebe navazovaly. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu.

Obec měla stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 100 000 Kč. Měsíční

zůstatky pokladny nebyly překračovány.

Prostřednictvím pokladny, účtu 261 100 bylo v hotovosti proúčtováno celkem 3 169 803 Kč a její konečný zůstatek k 31.12.17 činil + 65 820 Kč.

V r. 2017 zřídila obec další pokladnu evidovanou na rozvahovém účtu 261 200. Tato pokladna byla obcí zřízena pro účtování a evidenci finančních prostředků v hotovosti týkajících se hospodaření organizační složky obce zřízené za účelem provozování zahradnických výstav. Dle údajů v HUK bylo prostřednictvím účtu 261 200 proúčtováno celkem 7 583 709 Kč.

Kontroly byly předloženy Zápisy o kontrole hospodaření OÚ Věžky ze dne 17.4. 2017, 10.7. 2017, 16.10. 2017 a 22.1.2018 podepsané předsedkyní FV obce. Předmětem těchto kontrol byla kontrola pokladní hotovosti, příjmové a výdajové pokladny, účetní doklady atd. - bez nedostatků.

#### Příloha rozvahy

Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2017 byla sestavena i předepsaná Příloha rozvahy, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Předložená Příloha Rozvahy ze dne 6.4.18 obsahovala předepsané náležitosti včetně stavu účtů v knize podrozvahových účtů na příslušných účtech, závazků plynoucích z pracovních právních vztahů, údajů o případných dlouhodobých bankovních úvěrech, údaje o tvorbě a čerpání fondů obce byly nulové, stavby obce byly rozepsány v požadovaném členění, rovněž tak pozemky.

#### Rozvaha

K 31.12.2017 sestavila obec Rozvahu za období 12/2017 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu.

Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 6.4.2018 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.

Byla provedena tzv. korekce Stálých aktiv v celkové výši 28 167 767,73 Kč z toho jednorázový odpis drobného dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 018 činil 73 301 Kč a drobného dlouhodobého hmotného majetku obce evidovaného na účtu 028 ve výši 2 092 731,83 Kč.

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 051 byly k 31.12.17 nulové, na účtu 052 byly evidovány zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 65 703,00 Kč.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek evidovaný na účtu 041 meziročně poklesl o 157 300 Kč

a k 31.12. 2017 byl nulový. Tato částka byla převedena do evidence na majetkový účet 019.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 meziročně vzrostl o + 836 200 Kč a činil k 31.12 17 částku 2 532 542,60 Kč.

Zůstatek účtu 042 k 31.12. 2017 byl doložen dokladovou inventurou a účetní obce.

Na účtu 052 byly evidovány poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 65 703Kč.

Ostatní dlouhodobí finanční majetek ve výši 309 811,10Kč byl evidován na rozvahovém účtu 069.

Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez rozdílů

Aktiva celkem netto ve výši 147 080 017,24 Kč se rovnala pasivům celkem, jejich meziroční nárůst činil + 870 652,66 Kč.

#### Účetní deník

Součástí účetnictví obce v roce 2017 bylo i několik strojově tištěných účetních deníků dle nabídky účetního programu KEO, které obsahovaly předepsané náležitosti ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Jednalo se o Přehled účetního deníku Komerční banky, Přehled účetního deníku-předpis DF,



Přehled UD-předpis VF, Souhrnný výtisk UD, kniha vnitřních dokladů za období atd.

Účetní doklad	<p>Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r.2017 účtováno byly doloženy účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady a další, které byly zaúčtovány jako předpis a následně jejich skutečné zaúčtování v návaznosti na příslušné bankovní výpisy. Jednotlivé účetní doklady byly tištěny strojově dle nabídky programu KEO a obsahovaly číslo UD, účtovací období, Druh, SU, AU, N+Z+Uz, Org, Par, Pol, ZPo, MD, DAL. Dále byl zpracován tzv Uzavřený bankovní výpis za období a protokol o zaúčtování, Kniha vnitřních dokladů která obsahovala číslo, vystaveno, částka, firma, VS, text, bankou prošlo, účtováno.</p>
Účetnictví ostatní	<p>V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.</p> <p><b>Průměrná výše příjmů obec celkem po konsolidaci za roky 2014 až 2017 činila <math>(9\,599\,000 + 11\,609\,000 + 11\,966\,000 + 16\,595\,896,81) = 49\,769\,896,81 / 4 = 12\,442\,474,20</math> Kč).</b></p> <p>Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky obce k 31.12. 2017 na rozvahovém účtu 451 - dlouhodobé úvěry byly vykázány ve výši 197 220,16 Kč a krátkodobé závazky celkem byly nulové byl podíl dluhu k průměru příjmů 1,58 %, čímž je kontrola této oblasti hospodaření obce bezpředmětná.</p>
Účtový rozvrh	<p>Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2017, který byl sestaven ve strojové podobě dle nabídky obcí používaného účetního programu KEO v členění SU, AU, N, Z, UZ, Org, Par, Pol, ZPo a text dle jednotlivých účtových skupin.</p> <p>Předložený UR obsahoval analytické účty používané k jednotlivým rozvahovým účtům.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Jako součást účetní závěrky k 31.12.2017 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 14.2. 2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2017 dosáhly výše 16 595 896,81 Kč, což je 99,97% UR, ale 140,73% SR.</p> <p>Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4 byly plněny rovnoměrně na úrovni UR.</p> <p>Daňové příjmy v absolutní výši 5 879 712,74 Kč byly splněny na 100,00% UR, nedaňové příjmy v absolutní skutečné výši 5 736 204,36 Kč představovaly 99,97% UR. Kapitálové příjmy ve skutečné absolutní výši 1 640 300 Kč činily 99,96% UR. (jednalo se o kapitálové příjmy z prodeje obecních pozemků na příjmové položce 3111 v částce 1 520 00 Kč a na položce 3111 a příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí v částce 120 000 Kč.</p> <p>skutečně přijaté transfery činily 13 364 145,71 Kč, což je 399,88% UR, a 452,56% SR.</p> <p>Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2017 činily 16 256 817,47 Kč, což bylo 99,90% UR, přičemž běžné výdaje obce po konsolidaci 12 951 298 Kč činily 99,36% UR.</p> <p>Kapitálové výdaje obce dosáhly v roce 2017 celkové skutečné výše 3 305 518,60Kč, oproti rozpočtovaným 4 574 000 Kč.</p> <p>Kapitálové výdaje byla účtovány především na položku 6121 a 6122 na nákup strojů, nákup nehmotného majetku na výdajové položce 6119 byl zaúčtován ve výši 133 100 Kč, výdej za nákup pozemků na položce 6130 činil celkem 741 416 Kč (177 046 Kč + 564 370 Kč).</p> <p>Kontrolou příjmových i výdajových položek nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR, obec hospodařila dle schváleného, respektive UR.</p> <p>K 31.12.2017 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 339 079,34 Kč.</p>

Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce sestavený k 31.12.2017, ze dne 6.4.2018.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu vykazovala obec výnosy i náklady pouze v hlavní činnosti.</p> <p>Výnosy celkem činily 14 318 430,38 Kč, což představovalo meziroční pokles 11 738 965 Kč. V podstatě celý tento pokles byl evidován na výnosovém účtu 649 - ostatní výnosy z činnosti, které byly v r. 2017 vykázány ve výši 56 134 Kč oproti 14 615 026,50 Kč v r. 2016. Dle vyjádření účetní obce se jednalo se o opravu účtování z roku 2016.</p> <p>K celkovým výnosům byly vykázány celkové náklady ve výši 17 393 887,29 Kč, také tyto byly meziročně podstatně nižší, a to o 7 299 477 Kč.</p> <p><b>HV z běžného účetního období r. 2017 činil - 3 075 456,91 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.</b></p> <p>Součástí výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje obecních pozemků na účtu 647 v celkové výši 1 214 808,00Kč.</p> <p>Výnosy z prodeje DHM na účtu 646 byly nulové.</p> <p>Součástí celkových nákladů byly kromě jiného i obcí poskytnuté dary a jiná bezúplatná plnění evidovaná na účtu 543 v celkové výši 122 742 Kč.</p> <p>Odpisy z dlouhodobého majetku na účtu 551 činily za rok 2017 celkovou částku 2 616 877,45 Kč.</p> <p>Na nákladovém účtu 554 byla zaúčtována částka 27 260 Kč, jako evidenční hodnota prodaných obecních pozemků.</p> <p>Náklady z DDM na účtu 558 byly vykázány v celkové výši 405 600,14 Kč.</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Kontrola byla předložena Zřizovací listina ze dne 10. února 2017 na základě které zřídila obec na základě usnesení ZO č.5 ze dne 10.2. 2017 organizační složku "<b>Zahrada Věžky</b>". Organizační složka byla zřízena v souladu s ustanovením §35 a §84 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění a §26 zákona č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p> <p>Zřízená organizační složka je bez právní subjektivity a hospodaří jménem svého zřizovatele, její pracovníci jsou zaměstnanci zřizovatele. Hlavní účel zřízení a předmět činnosti byl specifikován v čl. 4 zřizovací listiny. OS byla zřízena na dobu neurčitou s platností od 13.2. 2017.</p> <p>Součástí zřizovací listiny byl Organizační řád a Pracovní řád.</p>
Darovací smlouvy	<p>V roce 2017 nepřijala, ani neposkytla obec žádný věcný, ani finanční dar většího finančního objemu.</p> <p>Na příjmovou položku 2321 - přijaté neinvestiční dary nebylo v roce 2017 účtováno.</p> <p>Po schválení v ZO poskytovala obec ze svého rozpočtu věcné, respektive finanční dary, které byly součástí SR, respektive UR obce.</p> <p>Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná plnění byla zaúčtována celková částka 122 742Kč.</p> <p>Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že na položku 5194 - věcné dary bylo zaúčtováno celkem 125 951 Kč ( 316 Kč + 15 635 Kč = kultura + 55 000 Kč = zájmová činnost a rekreace + 55 000 Kč = SDH ).</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2017 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování výdajů stanoveným UZ, či zvláštním způsobem účtování.</p> <p>Na činnost neziskových, zájmových a dalších organizací poskytla obec příspěvky pouze v minimální výši.</p> <p>Případné poskytnuté příspěvky byly součástí schváleného, respektive upraveného rozpočtu a byly zaúčtovány a evidovány v účetnictví obce.</p> <p>Tyto neinvestiční příspěvky obce na činnost zájmových a neziskových organizací byly poskytovány formou finančních darů.</p> <p>Kontrola byly předloženy čtyři Darovací smlouvy ze dne 9.6. 2017 uzavřené mezi obcí, jako dárcem a</p>

SDH Věžky na částku 25 000 Kč,  
SDH Vlčí Doly na částku 25 000 Kč,  
TJ Sokol Věžky na částku 25 000 Kč,  
MS Troják Věžky-Zlobice na částku 25 000 Kč.  
Kontrolou této oblasti činnosti obce nebyla zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
úcelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši **79 000 Kč** na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu roku 2017 další účelové transfery, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními byly zařazeny do příjmů i výdajů upraveného rozpočtu obce.

Jednalo se o neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy ve výši **50 000 Kč**.

Tato částka byla pod UZ 98071 určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu ČR.

Kontrolou účetních výkazů, účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že částka byla rozpočtovými opatřeními zařazena do příjmů. **Do výdajů obce byla nesprávně zařazena pouze částka 27 000 Kč.**

Čerpání účelového transferu na volby do zastupitelstev územních celků probíhalo správně na OdPa 6114. Z obdrženého účelového transferu 50 000 (27 000 Kč) bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 26 664 Kč (vratka 23 336 Kč byla součástí FV za rok 2017, účet 374).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy a příslušné pokladní doklady byly označena stanoveným ZU.

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Čerpání UD bylo v účetnictví obce označeno příslušnými účelovými znaky.

Na příjmovou položku 4116 obdržela obec účelový neinvestiční transfer v celkové výši **2 188 391,31Kč**, z toho bylo **208 544 Kč** pod UZ 13013 určeno na výplatu pracovníků VPP. Čerpání tohoto neinvestičního transferu bylo doloženo Pracovními smlouvami uzavřenými na dobu určitou. Kontrola konstatuje, že detailní kontrola čerpání uvedeného transferu, jakož i plnění všech věcných a formálních náležitostí jsou předmětem kontroly místně příslušného ÚP.

Pod UZ 15011 byla částka 1 979 847,31 Kč určena na LBK2,3,12,13

Uvedená částka byla použita k částečné úhradě 4 fa. od firmy Ing. Roman Jelínek, Ph.d. Věžky za technický dozor a následnou péči ve výši 412 284 Kč.

Největší částka 1 386 337 Kč byla použita k úhradě fa. č. 201600234 ze dne 9.12. 2017, se splatností 8.1. 2017 vystavené firmou KHL - EKO, a.s. Chomutov za práce na akci "Věžky - realizace LBK 2,3, 12 a 13.

Na příjmovou položku 4216 obdržela obec ze SR účelový investiční transfer ve výši 904 765,40 Kč, který byl pod UZ 15974 určen na realizaci akce "Protipovodňová opatření obce Věžky".

Tato částka byla použita k částečné úhradě fa. č. 170036 ze dne 20.1. 2017 vystavené firmou Bártek Rozhlasy, s.r.o. Nové město na částku 1 159 422 Kč za dodávku varovného a informačního systému "Protipovodňová opatření obce Věžky".

Na příjmovou položku 4122 obdržela obec ze Zlínského kraje účelový neinvestiční transfer ve výši 31 523 Kč, který byl pod UZ 00020 určen na neinvestiční výdaje SDH.

Na příjmovou položku 4222 obdržela obec ze Zlínského kraje účelový investiční transfer ve výši 86 000 Kč, který byl pod UZ 00020 určen na investiční výdaje SDH.

Tyto transfery byly použity k částečné úhradě fa. 1707-00560 vystavené firmou Duffek s.r.o. Košetice za dodávku elektrocentrály, kalového čerpadla, plovoucího čerpadla a motorové pily v celkové částce 198 870 Kč.

Dle výše pořizovací ceny byly přijaté transfery rozúčtovány na neinvestiční a

	<p>investiční. Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že výše uvedený investiční transfer z rozpočtu ZK byl použit k částečné úhradě fa. č. Uvedený transfer byl vyčerpán. Příslušné fa. byly v souladu s podmínkami označeny "Podpora ZK".</p>
Smlouvy nájemní	<p>Příjmy z pronájmu majetku obce činily za rok 2017 na položce 2132 celkovou částku 122 707 Kč. Jednalo se o příjmy z pronájmu na bytovém hospodářství ve výši 23 076 Kč a nebytovém hospodářství v částce 99 631 Kč. Příjmy z pronájmu obecních pozemků na příjmové položce 2131 činily celkem 1 898 967 Kč. Z toho 230 693 Kč bylo realizováno na OdPa 1012 - podnikání v zemědělství, největší částka 1 666 823 Kč byla realizována na OdPa 3317 výstavní činnost v kultuře. Pronájem výstavní plochy je realizován na základě "Závazné objednávky výstavní plochy". Na základě této objednávky vystaví obec Fakturu za pronájem výstavní plochy na výstavě Zahrada Věžky. Na tuto akci vystavila obec v r. 2017 celkem 313 ks faktur.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Se zhotoviteli jednotlivých akcí jsou průběžně uzavírány řádné smlouvy o dílo. Na základě výše uvedených VŘ uzavřela obec např. dne 2.3. 2017 řádnou Smlouvu o dílo s firmou Vodohospodářský ateliér, s.r.o. Brno. Předmětem smlouvy je vypracování projektové dokumentace na akci "Kanalizace a ČOV ve Vlčích Dolech" za vysoutěženou cenu 185 800 Kč s termínem dokončení do 30.9. 2017. Na základě výše uvedených VŘ uzavřela obec dne 2.10. 2017 řádnou Smlouvu o dílo s firmou Florstyl s.r.o. Kunovice na akci "Realizace zeleně v obci Věžky 2017, část 2, Realizace LBC 6 v ÚSEC k.ú. Věžky" za vysoutěženou cenu díla 3 288 498 Kč. s termínem dokončení do 30.11. 2017.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Veškeré pohyby majetku obce, jako je koupě, prodej, pronájem, směna, bezúplatný převod atd. byly doloženy příslušnými smlouvami. Kapitálové příjmy obce v roce 2017 činily celkem 1 640 000 Kč, z toho na příjmovou položku 3112 - příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí byla zaúčtována celková částka 120 000 Kč na BH /tato částka představovala průběžné splátky hrazené v rámci nájemného na základě smluv o budoucí kupní smlouvě z předchozích let/. Na příjmovou položku 3111 - příjmy z prodeje pozemků byla zaúčtována částka 1 520 000 Kč. Jednalo se o prodeje zasíťovaných stavebních pozemků, které byly doloženy řádnými kupními smlouvami. Kontroly byly předloženy KS sepsané externím právníkem. Jednalo se o: KS ze dne 19.7.2017, 14.9. 2017 a 18.9. 2017 uzavřené mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickými osobami, jako kupujícím. Jednalo se o prodej pozemků p.č.1487/11,14 a 17 - orná půda v k.ú.Věžky za dohodnutou kupní cenu 490 000 Kč. Záměr prodeje těchto obecních pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 10.5. 2016 až 25.5. 2016 a prodej schválen na zasedání ZO dne 25.5.2016, č.j. 11/2016.</p> <p>V roce 2017 obec pozemky také "nakoupila". Výdaj na pořízení pozemků činil na položce 6130 celkem 741 416 Kč.</p> <p>Kontroly byla předložena např. Kupní smlouva ze dne 14.6. 2017 uzavřená mezi fyzickou osobou, jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byla koupě pozemku p.č.1426 - orná půda o výměře 4 344 m2 za dohodnutou kupní cenu 125 976 Kč. Kupní smlouva ze dne 12.10. 2017 uzavřená mezi Ovocnou školkou Litenčice spol. s r.o., jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byla koupě pozemku p.č.1562 - zamokřená plocha za dohodnutou kupní cenu 98 430</p>

	<p>Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 20.10. 2017 uzavřená mezi Textil Invest s.r.o., jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byla koupě pozemku v k.ú. Věžky p.č. 101 zastavěná plocha a nádvoří za dohodnutou kupní cenu 465 940 Kč.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném účetním období roku 2017 neuzavřela obec novou úvěrovou (leasingovou) smlouvu.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil k 31.12. 2017 částku 197 220,16 Kč a jeho meziroční pokles činil 67 440,86 Kč.</p>
Smlouvy o ručení	<p>Dle vyjádření starosty obce, v roce 2017 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.</p>
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>Dle vyjádření starosty neuzavřela obec v roce 2017 žádnou smlouvu o sdružených prostředcích, obec o sdružených prostředcích neúčtovala, nevedla ani účet SP.</p> <p>Obec dle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sdružení, jejichž byla členem.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Veškeré případné záměry o koupi, či prodeji, pronájmu atd. dlouhodobého hmotného majetku jsou v souladu s platnými předpisy a ve stanovených lhůtách zveřejňovány na úřední desce obce včetně elektronické podoby umožňující vzdálený přístup.</p> <p>Doloženo opisem historie elektronické úřední desky.</p> <p>Údaje o zveřejňování záměrů a schvalování v ZO jsou uváděny v příslušných smlouvách.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V průběhu roku 2017 realizovala obec několik VŘ, některá organizovala samotná obec u některých využila služeb specializovaných externích firem.</p> <p>Kontroly byly předloženy např. podklady k VŘ na zhotovitele akce "Projektová dokumentace ČOV Vlčí Doly", které se uskutečnilo na základě Směrnice č.1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Na základě této obecní směrnice starosta oslovil 3 firmy, které v požadovaném termínu, rozsahu a kvalitě předložily své cenové nabídky. Na základě nejnižší nabídkové ceny 185 800 bez DPH byla s firmou Vodohospodářský atelier s.r.o. Brno uzavřena smlouva o dílo na vypracování projektové dokumentace kanalizace a ČOV ve Vlčích Dolech.</p> <p>Obdobně ZO na svém jednání projednalo a schválilo zprávu hodnotící komise na nákup traktoru. Následně ZO schválilo KS s firmou Agrotechnic Moravia jejímž předmětem byl nákup kolového traktoru s čelním nakladačem za kopní cenu 1 373 350 Kč.</p> <p>Na základě mandátní smlouvy č. 49/2017 ze dne 1.8. 2017 realizovala pro obec firma Investa UH s.r.o. nadlimitní veřejnou zakázku v otevřeném VŘ na realizaci akce Realizace LBC 6 ÚSEC v k.ú. Věžky. za dohodnutou cenu 42 350 Kč včetně DPH.</p> <p>ZO na svém jednání dne 13.9. 2017 projednalo a schválilo Zprávu výběrové komise na akci LBC6 a následně schválilo uzavření Smlouvy o dílo na Realizaci zeleně v obci Věžky 2017 - část 2, LBC6 s vítěznou firmou Florstyl s.r.o. Kunovice za vysoutěženou nejnižší nabídkovou cenu 2 700 000 Kč bez DPH.</p> <p>Atd.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Při kontrole hospodaření obce za rok 2016 byly zjištěny chyby závažnosti b) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb..</p> <p>Obec písemně informovala oddělení interního auditu a kontroly KU ZK o přijatých nápravných opatření k odstranění těchto chyb.</p>

Výsledky kontrol založených organizací

V r. 2017 stále "existovala" společnost s názvem TSO Věžky s.r.o., ta však nevykazovala žádnou činnost. Kontrola upozornila, že také obcí založená s.r.o. musí zpracovat Účetní závěrku za příslušná účetní období, tedy i za rok 2017. V době auditu účetní závěrka za r. 2017 k dispozici nebyla. Kontrola upozornila, že dle ustanovení § 181 zákona o obchodních korporacích v platném znění musí proběhnout nejméně 1x ročně Valná hromada, která kromě jiného schvaluje řádnou účetní závěrku. Do doby kontroly valná hromada s.r.o. ještě neproběhla.

Kontrola byl předložen Zápis ze zasedání FV obce ze dne 22.11. 2017 podle kterého FV provedl kontrolu hospodaření OSO Zahrada Věžky za období 1.-10. 2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem deset zápisů z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2017. Jednalo se o Zápis a Usnesení ze zasedání ZO č. 16/2017 ze dne 10.2. 2017, č. 17/2017 ze dne 29.3.17, č.18/2017 ze dne 27.4. 2017, č. 19/2017 ze dne 21.6.2017, č. 20/2017 ze dne 31.7.2017, č. 21/2017 ze dne 4.9.2017, č. 22/2017 ze dne 13.9.2017, č. 23/2017 ze dne 23.10.2017, č. 24/2017 ze dne 29.11.2017, a č. 25/2017 ze dne 20.12.2017. Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti ve smyslu příslušných ustanovení zákona o obcích v platném znění. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec také v r. 2017 účtovala o peněžních fondech. Zůstatek rozvahového účtu 419-ostatní fondy činil k 31.12. 2017 částku 57 050,19 Kč. V roce 2017 obec neúčtovala o vrácení půjčených finančních prostředků na rozvoj bydlení z FRB. Splátky půjček na pol.2460 byly v roce 2017 nulové, také nově poskytnuté půjčky na pol. 5660 v roce 2017 z rozpočtu obce byly nulové. Byla provedena kontrola okruhu FRB.

účet 469	42 340,10 Kč	
236	73 210,09 Kč	
419		57 050,19Kč

-----  
celkem 115 550,19 Kč 57 050,19Kč (rozdíl 58 500 Kč) byl způsoben nesplacenými půjčkami z předchozích let a byl pokryt z prostředků obce aby mohla poskytovat další půjčky občanům obce, z rozpočtu obce, na rozvoj bytového fondu obce.

Jiné peněžní fondy, ani Sociální fond obec v r. 2017 nezřídila.

Na příjmovou položku 2411 byly zaúčtovány splátky půjčených finančních prostředků od podnikatelů - fyzických osob v celkové výši 23 474,30 Kč.

V souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění je vlastníkům veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost zpracovat plány obnovy a následně je realizovat. Kontrola znovu doporučila zřídit fond vodohospodářského majetku na účtu 236 0140 - 0780 s rozpočtovou skladbou - § 2310 pitná voda, respektive 2321 kanalizace.

## 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. 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 hospodaří 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.

### 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. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

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

ČÚS č. 703 bod 4. Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Územní celek chybně účtoval o přijatém transferu na volby.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

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.

§ 55 Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. Obec nesprávně účtovala o bezúplatném převodu. **NAPRAVENO**

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

ČÚS č. 703 Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Obec nesprávně účtovala o přijatém transferu na volby. **NAPRAVENO**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Věžky za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Věžky za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,12 %
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.**

Věžky dne 28. května 2018

Ing. Ivo Lejsal  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Bc. Aleš Bosák, starosta obce Věžky, 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 28. května 2018

Bc. Aleš Bosák  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Věžky

1 x obdrží: 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.