

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Věžky
Věžky 61
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. dubna 2019	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 45390/2018	KUSP 45390/2018 EKO

Zpráva č. 310/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Věžky, IČ: 00287865
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6.11.2018 - 9.11.2018 (dílčí přezkoumání)
15.04.2019 - 18.04.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 06.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.04.2019 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. Jaroslav Císař

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Navržený rozpočet obce Věžky pro rok 2018 byl zpracován a předložen k připomínkování formou jeho zveřejnění na stacionární úřední desce a na úřední desce obce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5. 12. 2017 až 20. 12. 2017 (ověřeno na archiv elektronické úřední desky obce, uvedeno na dokumentu návrhu rozpočtu). Příjmy byly navrženy ve výši 22 480 000,- Kč a výdaje ve výši 22 400 000,- Kč. Rozpočet byl navržen jako přebytkový, přičemž přebytek rozpočtu ve výši 80 000,- Kč byl určen na splátku leasingové smlouvy.</p> <p>Návrh rozpočtu obsahoval povinnost obce návrh rozpočtu vypracovat podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů a položek uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Zastupitelstvo obce Věžky schválilo rozpočet pro rok 2018 dne 20. 12. 2017 (usnesení /zápis/ ZO č. 25/2017, bod 4). Obec neměla povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Obec Věžky provedla v I. pololetí roku 2018 čtyři rozpočtová opatření, které byly zpracovány v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 29. 3. 2017 pravomoc starosty obce provádět ve vyjmenovaných případech změny rozpočtu a na nejbližším zasedání OZ informovat o provedeném rozpočtovém opatření. Tato pravomoc starosty byla také schválena ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018.</p>
	<p>Zastupitelstvo obce v I. pololetí 2018 schválilo čtyři změny rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtová změna č. 1 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2018 (usnesení /zápis/ č. 26/2018, bod č. 7). Ve výdajích rozpočtu došlo k přesunu finančních prostředků mezi některými paragrafy. Příjmy a výdaje rozpočtu se nezměnily rovněž tak financování rozpočtu se nezměnilo. - rozpočtová změna č. 2 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2018 (starosta obce). Ve výdajích rozpočtu došlo k přesunu finančních prostředků mezi některými paragrafy. Příjmy a výdaje rozpočtu se nezměnily rovněž tak financování rozpočtu se nezměnilo. - rozpočtová změna č. 3 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2018 (usnesení /zápis/ č. 28/2018, bod č. 7b). Ve výdajích rozpočtu došlo k přesunu finančních prostředků mezi některými paragrafy. Příjmy a výdaje rozpočtu se nezměnily rovněž tak financování rozpočtu se nezměnilo. - rozpočtová změna č. 4 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 (usnesení /zápis/ č. 31/2018, bod č. 3a). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 5 447 000,- Kč a výdaje rozpočtu se zvýšily o tutéž částku. Bylo takto do rozpočtu

obce zahrnuto schválení dohody o vypořádání kupních cen započtením a zaplacením vodovodního přivaděče a byly zvýšeny rezervy rozpočtu na paragrafu 6409 o 1 025 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

RO č. 1 - 4 zvýšily příjmy rozpočtu o 5 447 000,- Kč a výdaje o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Celkově za I. pololetí 2018 se zvýšily příjmy schváleného rozpočtu o 5 447 000,- Kč a výdaje schváleného rozpočtu byly zvýšeny o tutéž částku.

Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce vždy do 30 dnů po jejich schválení, tj. 10. 2. 2018, 16. 4. 2018 a 13. 7. 2018.

Ve II. pololetí roku 2018 schválilo obecní zastupitelstvo změnu rozpočtu č. 5 - 10:

- rozpočtovou změnu č. 5, která byla projednána a schválena dne 27. 7. 2018 (usnesení č. 32/2018, bod 2).

Změnou rozpočtu č. 5 byly zvýšeny příjmy a výdaje o 317 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtovou změnu č. 6, která byla projednána a schválena dne 14. 8. 2018 (starosta obce),

Změnou rozpočtu č. 6 se příjmy a výdaje rozpočtu se nezměnily. Rovněž tak financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtovou změnu č. 7, která byla projednána a schválena dne 5. 10. 2018 (starosta obce).

Změnou rozpočtu č. 7 byly zvýšeny příjmy a výdaje byly zvýšeny o 52 000,- Kč. Financování se nezměnilo.

- rozpočtovou změnu č. 8, která byla projednána a schválena dne 4. 10. 2018 (usnesení č. 33/2018, bod 2),

Změnou rozpočtu č. 8 příjmy a výdaje rozpočtu se nezměnily.. Financování se nezměnilo.

- rozpočtovou změnu č. 9, která byla projednána a schválena dne 21. 12. 2018 (usnesení č. 3/2018, bod 2),

Změnou rozpočtu č. 9 byly příjmy a výdaje rozpočtu sníženy o 1 427 000,- Kč. Financování se nezměnilo.

- rozpočtovou změnu č. 10, která byla projednána a schválena dne 4. 2. 2019 (usnesení č. 5/2019, bod 5),

Změnou rozpočtu č. 10 byly příjmy rozpočtu zvýšeny o 670 200,- Kč a výdaje rozpočtu byly sníženy o 1 488 100,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 2 158 300. Kč.

Uvedená rozpočtová opatření byla po jejich schválení v zastupitelstvu obce zveřejněna na úřední desce podle seznamu zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření obce do 30 dnů po jejich schválení v zastupitelstvu obce.

Za kontrolovaný rok 2018 byl schválený rozpočet zvýšen v příjmech o 5 059 200,- Kč a ve výdajích zvýšen obce o částku 2 900 900,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 2 158 300,- Kč na konečné financování ve výši 2 238 300,- Kč.

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Věžky pro rok 2018 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 20. 12. 2017 (usnesení /zápis/ ZO č. 25/2017, bod 4)). Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 22 480 000,- Kč a výdaje rozpočtu ve výši 22 400 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako přebytkový. V rozpočtu byl zapracován na položce 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 80 000, Kč (zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2017 444 535,- Kč). Za závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu.**

Schválený rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 18. 1. 2018.

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

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím
Střednědobý výhled
rozpočtu

Obec Věžky v roce 2018 **neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci.**

Střednědobý plán rozpočtu pro rok 2018 obce Věžky byl kontrole předložen (rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020) a obsahoval základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce ve smyslu § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (daňové a nedaňové příjmy, přijaté dotace a běžné, investiční výdaje a splátka jistiny dlouhodobých úvěrů). Z tohoto dokumentu vycházel rozpočet pro rok 2018.

Tento rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem městyse dne 21. 12. 2016 (usnesení ZO č. 15/2016, bod 4). Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 22. 3. 2017.

Z uvedeného vyplývá, že byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento střednědobý plán rozpočtu byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Věžky za rok 2017 byl vyvěšen na úředních deskách obce (elektronická a kamenná) od 28. 5. 2018 do 18. 6. 2018 (doloženo záznamem na úřední desce obce a datum bylo uvedeno na návrhu závěrečného účtu).

Závěrečný účet 2017 obce Věžky byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření městyse byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018 (usnesení /zápis/ ZO č. 30/2018, bod 2) a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Účetní závěrka obce Věžky za rok 2017 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 18. 6. 2018 (usnesení /zápis/ ZO č. 30/2018, bod 3), tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb. Informace o schválení účetní závěrky byla sestavena a odeslána MF ČR (tato informace byla

kontrole předložena).

Bankovní výpis

Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 28. 6. 2018.

Za I. pololetí 2018 vedla obec Věžky běžný účet (231 0040) u Komerční banky v Kroměříži č. 8228691/0100, jehož zůstatek k 30. 6. 2018 činil **168 932,67 Kč**. Uvedený stav tohoto běžného účtu byl shodný se stavem účtu 231 040 v HÚK obce k 30. 6. 2018, výše finančních prostředků se rovnala zůstatku na výpise běžného účtu č. 007, str. 1/13 k 30. 6. 2018.

Dále měla obec zřízen běžný účet č. 94-4016691/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2018 činil stav tohoto účtu (231 041) **1 232 197,19 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 20 ze dne 29. 6. 2018 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 041 HÚK obce.

Obec Věžky má rovněž zřízen u Fio banky v Kroměříži běžný účet , který je veden pro organizační složku obce - Zahrada Věžky. Na tento účet jsou přijímány příjmy související s konáním výstav Zahrada Věžky. Stav účtu 231 042 činil **10 514,83 Kč** a rovnal se zůstatku na výpise běžného účtu ze dne 2. 7. 2018 a hodnotě účtu 231 042 hlavní účetní knihy

Celkový stav finančních prostředků na běžném účtu obce 231 k 30. 6. 2018 ve výši 1 411 644,69 Kč v HÚK obce se rovnal částce tohoto účtu rozvahy.

Rovněž obec vedla účet 236 Běžný účet ÚSC (Fond rozvoje bydlení) č. 86-2901480207/0100 u Komerční banky v Kroměříži.. Konečný stav k 30. 6. 2018 ve výši **73 213,75 Kč** byl shodný s výpisem č. 006 ze dne 30. 6. 2018 a se stavem účtu 236 0120 HÚK obce.

V hodnoceném roce 2018 vedla obec Věžky běžný účet (231 0040) u Komerční banky v Kroměříži č. 8228691/0100, jehož zůstatek k 31. 12. 2018 činil **213 718,06 Kč**. Uvedený stav tohoto běžného účtu byl shodný se stavem účtu 231 040 v HÚK obce k 31. 12. 2018, výše finančních prostředků se rovnala zůstatku na výpise běžného účtu č. 205, str. 1/2 k 31. 12. 2018.

Dále měla obec zřízen běžný účet č. 94-4016691/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2018 činil stav tohoto účtu (231 041) **203,53 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č.47 ze dne 31. 12. 2018 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 041 HÚK obce.

Obec Věžky má rovněž zřízen u Fio banky v Kroměříži běžný účet , který je veden pro organizační složku obce - Zahrada Věžky. Na tento účet jsou přijímány příjmy související s konáním výstav Zahrada Věžky. Stav účtu 231 042 činil **1 658,83 Kč** a rovnal se zůstatku na výpise běžného účtu ze dne 31. 12. 2018 a hodnotě účtu 231 042 hlavní účetní knihy.

Dne 31. 5. 2018 obec zřídila na základě Smlouvy o profi spořicí účet BONUS u Komerční banky v Kroměříži spořicí účet. V účetnictví obce je veden jako účet 231 0045 a stav finančních prostředků k 31. 12. 2018 činil **3 480 097,63 Kč** a tato částka byla shodná s výpisem č. 12 ze dne 31. 12. 2018 a s HÚK obce.

Celkový stav finančních prostředků na běžném účtu obce 231 k 31.12. 2018 ve výši 3 695 698,- Kč v HÚK obce se rovnal částce tohoto účtu rozvahy.

Rovněž obec vedla účet 236 Běžný účet ÚSC (Fond rozvoje bydlení) č. 86-2901480207/0100 u Komerční banky v Kroměříži.. Konečný stav k 31. 12. 2018 ve výši **73 217,41 Kč** byl shodný s výpisem č. 006 ze dne 30. 6. 2018 a se stavem účtu 236 0120 HÚK obce.

Dohoda o hmotné

Dohody o hmotné odpovědnosti v roce 2018 nebyly uzavřeny.

odpovědnosti

Evidence majetku

Majetek obce Věžky je veden počítačovým programem KEO-W firmy Alis Česká Lípa. Majetek byl v obci veden odpovídajícím způsobem, který zajišťuje přehled o stavu přírůstků i úbytků majetku obce podle platné směrnice o vedení majetku č. 5/2010 a jeho rozdělení bylo následující: dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, drobný DNHM od 1 000,- do 60 000,- Kč, drobný DHM od 1 000,- do 40 000,- Kč. Kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 31. 12. 2018.

Majetek v roce 2018 byl v obci veden odpovídajícím způsobem ve smyslu uvedeného vnitřního předpisu obce, který zajišťuje přehled o stavu přírůstků i úbytků majetku obce. Byl doložen přehled pořízení majetku za rok 2018, který byl součástí inventarizace majetku obce (v jednotlivých inventurních soupisech majetku podle umístění byla provedena kontrola nově pořízeného majetku). Kontrole byla rovněž předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 31. 12. 2018.

V hodnoceném období byl pořízen nebo zařazen hmotný majetek, evidovaný na účtu 021, 022 a 031 Stavby, Sam. hmotné movité věci a Pozemky:

- . rekonstrukce interiéru domu čp. 10 za 71 902,- Kč,
- . rekonstrukce interiéru domu čp. 61 za 1 463 984,- Kč,
- . traktor New Holland za 1 373 350,- Kč,
- . Trambus - stříkačka za 33 120,- Kč,
- . nákup pozemků za 4 421 650,- Kč a za 305 000,- Kč.

Účet 028 Drobný DHM se zvýšil např. o nákup tohoto majetku:

- . parní čistič za 35 990,- Kč,
- . digitální fotoaparát, obal, karta za 6 499,- Kč,
- . notebook za 12 941,- Kč atd.

Uvedený majetek byl zaevidován v příslušné evidenci obce.

Evidence pohledávek

Při dílčím přezkoumání hospodaření za I. pololetí 2018 bylo zjištěno, že v rozvaze obce k 30. 6. 2018 byly evidovány **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši -3 096 053,31 Kč**, a to:

- na účtu 311 Odběratelé ve výši 176 158,50 Kč (vytvořena opravná položka ve výši 58 375,20 Kč),
- na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 157 751,89 Kč,
- na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 3 500,- Kč,
- na účtě 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce ve výši 176,30 Kč,
- na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byla vykázána částka ve výši - 3 451 696,- Kč, bylo zjištěno, že nebyl proveden předpis, během kontroly bylo odstraněno,
- na účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky v částce 18 056,- Kč.

Dlouhodobé pohledávky obec k 30. 6. 2018 ve výši **70 353,80 Kč** evidovala takto:

- na účtu 462 Poskytnuté NFV dlouhodobé ve výši 28 013,70 Kč,
- na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 42 340,10 Kč.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2018.

Kontrolou pohledávek za rok 2018 bylo zjištěno, že obec evidovala své jednotlivé

krátkodobé pohledávky za hodnocený rok v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2018 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové částce 387 864,40 Kč:**

- . účet 311 - Odběratelé ve výši 248 179,64 Kč (doloženo evidencí KOF, ověřeno na inventurní soupis účtu),
- . účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 136 124,06 Kč (zálohy na právní služby a na inženýrské práce ČOV - doloženo inventurou tohoto účtu tohoto účtu),
- . účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 3 500,- Kč (poplatek za TKO),
- . účet 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce ve výši 60,70 (splátka půjčky).

Dlouhodobé pohledávky obec k 31. 12. 2018 ve výši **16 129,30 Kč** evidovala na účtu 462 Poskytnuté NFV dlouhodobé v uvedené výši (půjčka poskytnutá obcí ze dne 17. 4. 2015).

Evidence poplatků

V obci Věžky v kontrolovaném roce 2018 byla platná obecně závazná vyhláška č. 1/2012) o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpad. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku pro rok 2018 činila 500,00 Kč na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle ustanovení této OZV. Splatnost poplatku byla stanovena v jedné splátce, vždy nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Dále byla v roce 2018 platná OZV, kdy byl stanoven poplatek ze psů č. 3/2010. Sazba pro rok 2018 činila 50,00 Kč za prvního psa a za každého dalšího psa téhož držitele 80,- Kč. Splatnost poplatku byla nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Evidence poplatků je vedena účetní obce počítačově zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvlášť pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Za kontrolované období roku 2018 byly evidovány nedoplatky za rok 2018 (TKO) ve výši 3 500,- Kč ročně. Jiné nedoplatky místních poplatků nebyly zjištěny,

Evidence závazků

K 30. 6. 2018 byly rovněž evidovány krátkodobé závazky obce. Krátkodobých závazků obec evidovala k 30. 6. 2018 za 1 000 628,12 Kč a to:

- účet 321 Dodavatelé 191 639,40 Kč,
- účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy 146 067,44 Kč,
- účet 331 Zaměstnanci 179 055,- Kč,
- účet 336 Sociální zabezpečení 58 805,- Kč,
- účet 337 Zdravotní pojištění 27 692,- Kč,
- účet 342 Ost. daně, poplatky s jiná obdobná peněžitá plnění 17 814,- Kč,
- účet 343 DPH 3 141,98 Kč
- účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 376 237,- Kč,
- účet 384 Výnosy příštích období 176,30 Kč,

Dlouhodobé závazky obec k 30. 6. 2018 byly vykázány ve výši **6 784 705,04 Kč**. Jedná se o:

účet 451 dlouhodobé úvěry ve výši 162 214,83 Kč (výše dlužného úvěru je evidována na tomto účtu na základě smlouvy o zajišťovacím převodu

vlastnických práv k movitým věcem ze dne 29. 9- 2015 (splátky jsou prováděny dle splátkového kalendáře). Splátky jsou prováděny z běžného účtu, na tomto účtu je evidována pouze dlužná částka,
účet 455 dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 3 712 016,- Kč,
účet 459 ostatní dlouhodobé závazky ve výši 25 861,50 Kč,
účet 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 884 612,71 Kč.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2018.

Za hodnocený rok 2018 byly obcí Věžky řádně evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala za 687 018,32 Kč**, v tom:

- . účet 321 Dodavatelé 98 489,98 Kč (odsouhlaseno na KDF obce a podle inventurního soupisu),
- . účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 57 583,- Kč (prodej pozemků),
- . účet 331 Zaměstnanci 144 057,- Kč (mzdy za XII/2018),
- . účet 336 Sociální pojištění 51 341,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění 24 004,- Kč,
- . účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění 13 817,- Kč,
- . účet 343 DPH ve výši 92 968,64,- Kč,
- . účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 30 667,- Kč (vratka dotace na volby prezidenta ČR a do zastupitelstva obce - předpis nebyl proveden,
- . účet 384 Výnosy příštích období 200 060,70 Kč (rozpis jednotlivých položek účtu uveden inventurou tohoto účtu).

Dlouhodobé závazky ve výši 11 215 915,32 Kč byly složeny takto:

- . dlužná částka dlouhodobého úvěru - účet 451 ve výši 1 147 295,17 Kč,
- . dlouhodobé přijaté zálohy - účet 455 ve výši 3 772 166,- Kč,
- . ostatní dlouhodobé závazky - účet 459 ve výši 36 931,50 Kč,
- . dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - účet 472 ve výši 6 259 520,65 Kč.

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec v roce 2018 neevidovala.

Faktura

Odběratelské a dodavatelské faktury obce byly zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) a účetní včetně předpisu účtování předpisu závazku. Dále likvidační lístky obsahovaly jiné potřebné náležitosti (číslo z knihy došlých faktur, okamžik uskutečnění účetního případu atd.) Účtování dle rozpočtové skladby při úhradě bylo uvedeno na přiloženém likvidačním lístku a také doloženým Protokolem o zaúčtování bankovního výpisu. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur účetních dokladů č.155 - 245 přijatých v I. pololetí 2018 – **nedostatky nebyly zjištěny.**

Vystavené i přijaté faktury za II. pololetí 2018 byly opatřeny počítačově vyhotoveným likvidačním lístkem s podpisy oprávněných osob (příkazce operace - starosta, hlavní účetní), číslem z knihy došlých faktur a s údajem zaúčtování platby. Na likvidačním dokladu je rovněž uveden záznam o provedení předpisu faktury a datum provedení předpisu. Zaúčtování podle platné rozpočtové skladby a konečné datum provedení platby je rovněž uvedeno na tomto likvidačním lístku. Kontrolou faktur č. 595 - 660 (evidence dle KDF) **nebyly zjištěny nedostatky.**

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví (předvaha) analytická byla sestavena v programu KEO-W 1.11.273/UCu05 firmy ALIS Česká Lípa za období roku 2018 a obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých

analytických a syntetických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2018 (byla provedena kontrola účtů 031, 032, 021, 022, 025, 042, 311, 231 a 321 - nebyly zjištěny rozdíly).

Hlavní kniha

K 30. 6. 2018 byly rovněž evidovány krátkodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala k 30. 6. 2018 za 1 000 628,12 Kč** a to:

účet 321 Dodavatelé 191 639,40 Kč,
účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy 146 067,44 Kč,
účet 331 Zaměstnanci 179 055,- Kč,
účet 336 Sociální zabezpečení 58 805,- Kč,
účet 337 Zdravotní pojištění 27 692,- Kč,
účet 342 Ost. daně, poplatky s jiná obdobná peněžitá plnění 17 814,- Kč,
účet 343 DPH 3 141,98 Kč
účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 376 237,- Kč,
účet 384 Výnosy příštích období 176,30 Kč,

Dlouhodobé závazky obec k 30. 6. 2018 byly vykázány ve výši 6 784 705,04 Kč. Jedná se o:

účet 451 dlouhodobé úvěry ve výši 162 214,83 Kč (výše dlužného úvěru je evidována na tomto účtu na základě smlouvy o zajišťovacím převodu vlastnických práv k movitým věcem ze dne 29. 9- 2015 (splátky jsou prováděny dle splátkového kalendáře). Splátky jsou prováděny z běžného účtu, na tomto účtu je evidována pouze dlužná částka,
účet 455 dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 3 712 016,- Kč,
účet 459 ostatní dlouhodobé závazky ve výši 25 861,50 Kč,
účet 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 884 612,71 Kč.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2018.

Za hodnocený rok 2018 byly obcí Věžky řádně evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala za 687 018,32 Kč**, v tom:

. účet 321 Dodavatelé 68 489,98 Kč (odsouhlaseno na KDF obce a podle inventurního soupisu),
. účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 57 583,- Kč (prodej pozemků),
. účet 331 Zaměstnanci 144 057,- Kč (mzdy za XII/2018),
. účet 336 Sociální pojištění 51 341,- Kč,
. účet 337 Zdravotní pojištění 24 004,- Kč,
. účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění 18 514,- Kč,
. účet 343 Daň z přidané hodnoty 92 968,64 Kč,
. účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery -nebyl proveden předpis vratky dotace na volby prezidenta ČR a do zastupitelstva obce výši 30 667,- Kč),
. účet 384 Výnosy příštích období 200 000,- Kč (rozpis jednotlivých položek účtu uveden inventurou tohoto účtu).

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2018 činily 11 215 913,32 Kč a byly složeny:

. z dlužné částky dlouhodobého úvěru - účet 451 ve výši 1 147 295,17 Kč,
. z dlouhodobých přijatých záloh - účet 455 ve výši 3 772 166,- Kč,
. z ostatních dlouhodobých závazků - účet 459 ve výši 36 931,50 Kč
. z dlouhodobých přijatých záloh na transfery ve výši 6 259 520,65 Kč

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec v roce 2018 neevidovala.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce Věžky byla provedena na základě Plánu inventur k 31. 12. 2018 vydaného starostou obce od 1. 12. 2018 do 15. 2. 2019. Inventarizace byla provedena v souladu s ust. § 5, vyhl. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a s vnitřní směrnicí obce č. 1/2011 pro provedení inventarizace. Plánu inventur obsahoval složení hlavní inventarizační komise, termíny provedení inventur, podpisy členů inventarizační komise v protokolu o proškolení členů inventarizační komise atd.</p> <p>Kontroly byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy podle SÚ, AÚ a umístění byly zpracovány počítačově s uvedením jednotlivých položek, obsahovaly podpisy členů komisí atd.) a rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Nově pořízený majetek a vyřazení majetku v kontrolovaném roce bylo doloženo Seznamem majetku pořízeného v roce v 2018 a rovněž Protokolem o vyřazení majetku.</p> <p>Kontroly byla předložena Inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2019, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Celkové zhodnocení inventur za rok 2018 bude provedeno zasedáním zastupitelstva obce.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých (závazků) faktur 001 - Došlé faktury byla zpracována účetním programem KEO-W firmy ALIS Česká Lípa 1.11.273/UcK20 a rovněž ručním způsobem. Tyto knihy obsahovaly všechny požadované náležitosti (pořadové číslo faktury, partner, datum doručení fa, splatnost fa, datum úhrady fa, číslo fa a částka aj.). V I. pololetí roku 2018 zaevidovala obec celkem 325 došlých faktur. Kontrolou knihy došlých faktur nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Celkově za rok 2018 obec Věžky evidovala 684 ks došlých faktur. Kontrolou bylo zjištěno, že bylo evidováno 22 ks přijatých faktur, které nebyly uhrazeny, což odpovídalo hodnotě 98 489,98 Kč, která byla vedená v rozvaze k 31. 12. 2018 na účtu 321 Dodavatelé. Tento stav byl ověřen i dokladovou inventurou tohoto účtu.</p> <p>Kniha došlých faktur byla vedena počítačově i ručně a obsahovala předepsané náležitosti.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V I. pololetí 2018 byla vedena účetním programem KEO-W 1.11.245/UcK21 Kniha odeslaných faktur 002 - Vydané faktury a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila za období I. pololetí roku 2018 celkem 50 odběratelských faktur pod č. 18-002-00001 - 18-002-00050. Kontrolou nebylo zjištěno nedostatků.</p> <p>Celkově za rok 2018 obec Věžky vystavila 126 ks vydaných faktur obce (kniha 002) a 262 ks vydaných faktur (kniha 102) organizační složkou obce Zahrada Věžky. Kontrolou bylo zjištěno, že tyto z těchto odeslaných faktur k 31. 12. 2018 nebylo uhrazeno 14 faktur obce v částce 28 649,64- Kč a 6 faktur OSO ve výši 9 530- Kč. Celková částka ve výši 248 179,64 Kč byla shodná s hodnotou účtu 311 rozvahy obce k 31. 12. 2018 (byly vytvořeny opravné položky ve výši 103 493,60 Kč) a byla provedenou dokladovou inventurou k 31. 12. 2018.</p> <p>Kniha odeslaných faktur byla vedena počítačově a obsahovala předepsané náležitosti.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdová agenda obce je vykonávána účetní obce počítačovým programem KEO 4 firmy ALIS Česká Lípa, včetně odvodů pojištění a odvodů daně.</p>

Zaměstnanci obce Věžky jsou:

- . účetní obce,
- . pracovnice (vedoucí) OSO Zahrada Věžky,
- . 4 pracovníci obce (2 dělníci pro čištění obce, správce sportovního areálu a úklidové a zahradnické práce).

Platové výměry zaměstnanců jsou součástí jejich pracovních smluv. Plat jmenovaných zaměstnanců obce je stanoven v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.

Ve II. pololetí v oblasti mzdové agendy obce nedošlo k žádné změně.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny pro členy zvoleného zastupitelstva byly schváleny zasedáním zastupitelstva obce na ustavujícím zasedání v roce 2014. Kontrolou odměn za měsíc červen a září 2018 dle výplatních lístků nebyly zjištěny chyby a odměny, byly stanoveny dle uvedeného nařízení vlády. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla **v souladu s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb."**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Změny ve výši odměn zastupitelů nebyla provedena od 1. 1. 2018 - schváleno usnesením ZO č. 8 ze dne 29. 11. 2017.

Za I. pololetí 2018 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 351 320,- Kč**, tj. 46,72 % UR. Zastupitelstvo obce **mělo 7 členů**: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta a 5 členů zastupitelstva. **Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.**

Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Ludslavice v měsíci říjnu 2018 byly **ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018** byly schváleny výše odměn neuvolněného místostarosty a předsedům a členům výborů a zastupitelům bez dalších funkcí. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.

Za rok 2018 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 697 132,- Kč**, tj. 99,99 % UR.

Pokladní doklad

K 30. 6. 2018 bylo zaevidováno 495 příjmů a výdajů obce v pokladním deníku obce (PO 1) a 99 příjmů a výdajů pokladny OSO Zahrada Věžky (bylo prováděno inkasování příjmů a odvod získaných prostředků PO 1). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy výdajovými a příjmovými pokladními doklady a účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy atd.). Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Byla provedena kontrola prvotních pokladních dokladů za měsíc březen a duben 2018 a **nebyly zjištěny nedostatky**. Rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně.

K 31. 12. 2018 bylo zaevidováno 759 příjmů a výdajů obce v pokladním deníku obce (bylo prováděno inkasování příjmů a odvod získaných prostředků PO 1 Zahrada Věžky). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy výdajovými a příjmovými pokladními doklady a účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy atd.). Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Byla provedena kontrola prvotních

pokladních dokladů za měsíc září a prosinec 2018 a **nebyly zjištěny nedostatky**. Rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně.

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní deník byl veden počítačově u zřízené pokladny účetním programem KEO-W 1.11.244/Uc000. Dále byly doloženy měsíční protokoly o zaúčtování jednotlivých účetních dokladů s uvedením důvodu příjmu nebo výdaje pokladny. Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti ve smyslu platného zákona o účetnictví. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou od počátku roku.

Zůstatek účtu 261 k 30. 6. 2018 činil částku 145 467,- Kč a byl shodný s účtem rozvahy obce 261 0100 Pokladna (byla složena se zůstatku PO 1 - pokladna obce ve výši 30 467,- Kč a PO 2 - pokladna OSO Zahrada Věžky ve výši 115 000,- Kč). **Kontrolou pokladního deníku obce za březen a duben 2018 nebyly zjištěny nedostatky.**

Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2018 činil částku 44 517,- Kč a byl shodný s rozvahou obce a s účtem HÚK obce 261 0100 Pokladna. Kontrolou pokladního deníku obce za září a prosinec 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

K 30. 6. 2018 byla sestavena a předložena i předepsaná **Příloha** ze dne 18. 7. 2018, 18:41 hod., která zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 30. 6. 2018. Dále příloha obsahovala podrozvahový doplňující údaje k fondu účetní jednotky (Fond rozvoje bydlení).

Za rok 2018 byla zpracována Příloha ze dne 20. 2. 2019, 20:06 hod., která zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků a uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2018. Dále příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.) a stav Fondu rozvoje bydlení k 31. 12. 2018.

Rozvaha

Účetní výkaz "Rozvaha" byl sestaven k 30. 6. 2018 v programu KEO-W firmy ALIS Česká Lípa ze dne 18. 7. 2018 v 18:40 hod. **Aktiva netto ve výši 146 454 743,17 Kč odpovídala pasivům**. Stálá aktiva brutto činila částku ve výši 174 764 517,10 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 28 309 77,93 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2018.

K31.12. 2018 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu (20. 2. 2019 v 20:05 hod.). Kontrolou předložené Rozvahy bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu firmy KEO-W Česká Lípa.

Aktiva brutto obce k 31. 12. 2018 činily 188 523 367,34 Kč. Za hodnocený rok aktiva netto byla vykázána celkem ve výši 157 813 958,46 Kč se rovnala pasivům netto celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2018 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2017.

Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

. soupisy majetkových účtů jsou vedeny dle stavu na evidenčních účtech, byl předložen přehled pohybů majetku dle druhu pohybu a třídy, který byl nedílnou součástí provedené inventarizace majetku a závazků,

. účet 042 nedokončený DHM ve výši 5 073 347,41 Kč (soupis je uveden v inventurním soupisu tohoto účtu),
 . účet 069 Ostatní DHM ve výši 289 811,10 Kč (akcie VaK Kroměříž),
 . účet 261 Pokladna ve výši 44 517,- Kč,
 . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 30 709 408,88 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 26 831 123,55 Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 19 165 187,- Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Dále činily odpisy drobného HIM 1 914 001,93 Kč, odpisy 623 333,- Kč a odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 1 237 457,- Kč.

Odpisy v roce 2018 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu ročně a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku, platné od 1. 12. 2011.

Účetní deník

Účetní deník (opis deníku dle knih a finančních operací) byl veden účetním programem KEO-W 1.11.245/UcD81 firmy ALIS Česká Lípa podle § 13, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Opis deníku včetně č. výpisu/dávky byl zakládán v kontrolovaném období měsíčně společně s účetními doklady. **Účetní deník obsahoval předepsané náležitosti a jeho kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**

Účtový rozvrh

Předložený **účtový rozvrh platný pro rok 2018**, obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví, v platném znění. Byl rozdělen v členění na syntetický účet, analytický účet. Jednotlivé účty syntetické i analytické byly slovně popsány, některé účty obsahovaly členění číslem organizace a u účtu 231 a 261 bylo uvedeno členění dle rozpočtové skladby. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

"Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu "FIN 2-12 M" obce Věžky byl sestaven k 30. 6. 2018 v programu KEO-W 1.11.245/UcUO4O dne 13. 7. 2018 v 16:36 hod. a byl kontrole předložen,

Kontrolou tohoto účetního výkazu bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy** obce k 30. 6. 2018 po konsolidaci činily **10 441 068,26 Kč**, což 37,39 % UR. Z toho daňové příjmy činily 3 038 257,69 Kč, nedaňové příjmy byly ve výši 3 241 528,57 Kč (např. příjmy z poskytovaných služeb a výrobků (OSO Zahradka Věžky) ve výši 2 026 174,35 Kč, příjmy z pronájmu pozemků ve výši 655 757,65 Kč a další nižší příjmy), kapitálové příjmy z prodeje pozemků a z prodeje nemovitých věcí a jejich částí v částce 600 150,- Kč a přijaté transfery ve výši 11 128 588,- Kč.

Skutečné **celkové výdaje** obce k 30. 6. 2018 po konsolidaci činily **9 404 141,27 Kč**, což bylo 33,77 % UR. Z toho běžné výdaje byly ve výši 15 237 297,37 Kč a kapitálové výdaje ve výši 1 734 299,90 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů v hodnoceném období činila 7 567 456,- Kč.

Kapitálové výdaje obce v I. pololetí 2018 byly tyto:

- § 2321 pol. 6121 ve výši 224 818,- Kč (PD ČOV), vedeno v účetnictví obce na účtu 042,
- § 3613 pol. 6121 ve výši 89 903,- Kč (PD sběrný dvůr), vedeno v účetnictví obce na účtu 042,
- § 3633 pol. 6121 ve výši 126 212,- Kč (inženýrské sítě k RD), vedeno v účetnictví obce na účtu 042,
- § 3636 pol. 6121 ve výši 18 150,- Kč (výběrové řízení na IS), vedeno v účetnictví obce na účtu 042,
- § 3639 pol. 6123 ve výši 351 850,- Kč (DPH a 10 % pořizovací ceny zakoupeného traktoru), vedeno v účetnictví obce na účtu 042,

- § 6171 pol. 6121 ve výši 923 366,90 Kč (rekonstrukce obecního úřadu), vedeno v účetnictví obce na účtu 042,

Běžné výdaje obce byly v I. pololetí 2018 čerpány na běžné potřeby obce. Na opravy a udržování bylo např. vynaloženo 321 923,- Kč (§ 3399 položka 5171 oprava kamenného kříže ve Vlčích Dolech) a byla provedena realizace LBC 6 v ÚSES k. ú.Věžky za 2 118 884,- Kč (účtováno na§ 3745, pol. 5169).

K 30. 6. 2018 skončilo hospodaření obce **kladným saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **1 036 926,99 Kč**.

Obec Věžky měla rozpočtované finanční prostředky ve výši 1 000,- Kč na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" **v souladu se zákonem č. 118/2011 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.**

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 6. 2. 2019, 12:59 hod., který byl sestaven **k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 45 808 675,98 Kč, což bylo 166,34 % rozpočtu upraveného, a to:**

. **daňové příjmy činily 6 123 971,49 Kč** (položky 1111 až 2411 rozpočtové skladby),

. **nedaňové příjmy činily 5 348 076,47 Kč** a byly např. tvořeny příjmy z pronájmu pozemků ve výši 1 325 490,66 Kč, příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 3 151 144,01 Kč (např. Zahrada Věžky 3 032 440,35 Kč) a z dalších příjmů v nižších částkách,

. **kapitálové příjmy** obec k 31. 12. 2018 obec vykázala **ve výši 11 096 788,28 Kč** (prodej pozemků za 5 263 925,- Kč, příjmy z prodeje ost. DHM za 5 446 860,- Kč, příjmy z prodeje ost. nemovitých věcí a jejich částí za 120 300,- Kč, příjmy z prodeje DNHM za 265 703,28 Kč).

. **přijaté transfery činily celkem 4 971 300,- Kč** a byly složeny za rok 2018 následovně:

- neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 112 000,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 81 800,- Kč,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 4 777 623,74 Kč,
- převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 18 268 416,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 25 26 487,88 Kč (99,94 % UR).

Kapitálové výdaje byly v období roku 2018 čerpány celkově ve výši 3 145 311,20 Kč a byly použity na:

- § 1012 pol. 6130 ve výši 305 000,- Kč (nákup pozemků),
- § 2212 pol. 6121 ve výši 1 300 929,- Kč,
- § 2212 pol. 6130 ve výši 4 421 650,- Kč (nákup pozemků),
- § 2310 pol. 6121 ve výši 154 764,- Kč,
- § 2321 pol. 6121 ve výši 534 820,- Kč (PD ČOV),
- § 3633 pol. 6121 ve výši 426 358,- Kč (inženýrské sítě k RD),
- § 3636 pol. 6121 ve výši 575 999,91 Kč (IS a komunikace Mlýn 2, 3),
- § 3639 pol. 6123 ve výši 1 373 850,- Kč (traktor New Holland),
- § 3723 pol. 6121 ve výši 90 101,- Kč,
- § 5512 pol. 6123 ve výši 33 120,- Kč,
- § 6171 pol. 6121 ve výši 1 114 078,90 Kč(rekonstrukce obecního úřadu).

Běžné výdaje byly čerpány částkou 33 198 733,07 Kč a byly nimi byly

financovány aktuální běžné práce a služby., např. byla provedena oprava udržování kapličky ve Vlčích Dolech za 646 130,- Kč atd.

Konsolidace příjmů a výdajů činila 18 268 416,- Kč.

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce Věžky kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 2 779 772,10 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Z předloženého "**Výkaz zisku a ztráty**", sestaveného za období 6/2018 programem KEO-W ze dne 18. 7. 2017 v 18:40 hod. vyplývá, že obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 30. 6. 2018 byly ve výši 4 771 868,68 Kč a výnosy ve výši 6 645 081,71 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 873 213,03 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v části III rozvahy obce za období 6/2018.

19

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682 a 684) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2018 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 20. 2. 2019 20:05 hod. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že **výnosy obce celkem dosáhly 23 370 094,91 Kč a náklady celkem částku 19 714 651,25 Kč. Hospodářskou činnost obec neprováděla.**

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl kladnou částku ve výši 3 655 442,66 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze obce v části C, odd. III, bod 1.

Byla rovněž provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682 a 684) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Dnem 13. 2. 2017 obec zřídila organizační složku obce Zahrada Věžky. Zřizovací listina byla předložena a schválena ZO dne 10. 2. 2017 usnesením č 16/2017. Zároveň byl předložen Organizační a Pracovní řád této organizační složky.

Hlavním účelem OSO je organizování kulturních akcí pro všechny občany, uspokojování kulturních a informačních potřeb a k všestrannému napomáhání všem formám vzdělávání občanů, zajišťuje PR obce, dále vše co je vymezeno v předmětu činností. Osobou oprávněnou jednat za OSO je vedoucí, kterého jmenuje a odvolává zastupitelstvo obce Věžky.

Darovací smlouvy

Obec na základě darovacích smluv, schválených ZO v prosinci 2017 poskytla finanční dary spolkům v obci:

- SDH Věžky ve výši 50 000,- Kč,
- SDH Vlčí Doly ve výši 30 000,- Kč,
- Mysliveckému sdružení Troják Věžky ve výši 36 500,- Kč,
- Sokol Věžky ve výši 30 000,- Kč.

V průběhu roku byly darovací smlouvy navýšeny a toto navýšení bylo vždy schváleno zastupitelstvem obce.

Dohody o pracovní činnosti

Za hodnocený rok obec Věžky uzavírala dohody o pracovní činnosti k vykonávání různých činností pro potřeby zahrádkářské výstavy ZAHRADA VĚŽKY - JARO,

LÉTO a PODZIM 2018, kterou prováděla OSO obce (služba na pokladně, zabezpečení požární ochrany, služba na parkovišti atd.) a pro potřeby obce (služba v infostánku). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Dohody o provedení práce

Za hodnocený rok obec Věžky uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby zahrádkářské výstavy ZAHRADA VĚŽKY - JARO, LÉTO a PODZIM 2018, kterou prováděla OSO obce (služba na pokladně, zabezpečení požární ochrany, služba na parkovišti atd.) a pro potřeby obce (práce knihovnice ve Věžkách a Vlčích Dolech, distribuce a kompletace volebních lístků, atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Věžky neuzavřela dle informace účetní obce v hodnoceném roce 2018 žádnou veřejnoprávní smlouvu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Prezidenta ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 52 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98008. Bylo vyčerpáno 34 502,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komisí - Věžky, Vlčí Doly),	23 263,- Kč (11 členů)
položka 5139 nákup materiálu jinde nazařazený	5 564,- Kč,
položka 5173 cestovné	1 931,- Kč,
položka 5169 pohostění	3 744,- Kč.

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

Obec Věžky uzavřela dohodu o vytvoření pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku se jedním pracovníkem, kdy se jednalo o dohodu č. KMA-VZ -48/2017, sjednanou 30. 3. 2017 a uzavřenou na období od 1. 4. 2017 do 31. 3. 2018, kdy bylo vytvořeno 1 pracovní místo.

Za I. pololetí roku 2018 obdržela obec na výše uvedené pracovní příležitosti 57 436,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13013. Rovněž bylo provedeno rozdělení dotace podle prostorové jednotky 1 a 5 a dle nástroje 104.

Ve II. pololetí 2018 obec uzavřela 2 tyto dohody se 2 pracovníky na období od 1. 5. 2018 do 31. 10. 2018. Za rok 2018 obdržela obec na výše uvedené pracovní příležitosti 214 025,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13013. Rovněž bylo provedeno rozdělení dotace podle prostorové jednotky 1 a 5 a dle nástroje 104.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obce byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 60 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98187. Bylo vyčerpáno 46 831,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komisí - Věžky, Vlčí Doly),	22 178,- Kč (11 členů)
položka 5137 DHDM	15 421,70 Kč
položka 5139 nákup materiálu jinde nazařazený	6 256,30 Kč,

položka 5173 cestovné	1 415,- Kč,
položka 5169 pohoštění	1 560,- Kč.

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

Dne 16. 4. a 31. 10. 2018 byl zaslán obci Věžky neinvestiční účelový transfer ze SR od MŽP ČR ve výši 2 765 196,77 Kč určený na financování projektu "Věžky - realizace LBC 6". Dotace byla označena ÚZ 15011.

Dne 27. 6. a 15. 10. 2018 byl zaslán obci Věžky neinvestiční účelový transfer ze SR od MŽP ČR ve výši 1 362 972,32 Kč určený na financování projektu "Věžky - realizace - protierozní meze v ÚSES Věžky". Dotace byla označena ÚZ 15011.

Dne 13. 12. 2018 byl zaslán obci Věžky neinvestiční účelový transfer ze SR od MŽP ČR ve výši 225 285,65 Kč určený na financování projektu "Věžky - realizace LBK2, LBK3, LBK12 a LBK13". Dotace byla označena ÚZ 15011.

Smlouvy nájemní Nové nájemní smlouvy nebyly obcí Věžky v roce 2018 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.

Smlouvy o dílo Obcí Věžky byly uzavírány smlouvy o dílo. Byly kontrolovány tyto smlouvy uzavřené pro realizaci uvedené veřejné zakázky, nebylo zjištěno závad.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obcí Věžky byl uskutečněn prodej vodovodního přivaděče dle kupní smlouvy ze dne 29. 6. 2018, kdy byl tento vodovodní přivaděč prodán VaK Kroměříž, a s. za **5 446 860,- Kč**. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018. usnesení č. 30, bod 4j.

Zároveň byla uzavřena Dohoda o vypořádání s VaK Kroměříž, a s., kdy se smluvní strany dohodly, že obec Věžky koupila pozemky dle znaleckého posudku za **4 421 650,- Kč** (schváleno zastupitelstvem městyse dne 18. 6. 2018. usnesení č. 30, bod 4j). Byl proveden zápočet a zaplacení částky **1 025 210,- Kč** bylo prováděno dle splátkového kalendáře (schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2018. usnesení č. 32, bod 3c. Částka byla v roce 2018 obci zaplacená.

Dále v II. pololetí 2018 byl uskutečněn obcí prodej pozemku dle 9 kupních smluv, uzavřených ve II. pololetí 2018, kdy obec prodala pozemky k výstavbě rodinných domů kupujícím. Smlouvy byly schváleny zastupitelstvem obce ve II. pololetí 2018. Záměry prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce 10. 5. 2016.

Směnu nebo převod majetku obec dle sdělení účetní obce neprovedla.

Smlouvy o přijetí úvěru V hodnoceném I. pololetí 2018 **neuzavřela** obec Věžky žádnou **smlouvu o přijetí úvěru**.

Dne 14. 8. 2018 obec uzavřela úvěrovou smlouvu s firmou PEAC s. r. o. Praha 7 za účelem nákupu traktoru New Holland s čelním nakladačem ve výši **1 135 000,- Kč**. Tato smlouva byla schválena zastupitelstvem městyse dne 29. 5. 2018. usnesení č. 29, bod 3.

Smlouvy o půjčce	Za kontrolované období roku 2018 obec neuzavřela podle sdělení účetní obce žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky .
Smlouvy o ručení	Za rok 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení .
Smlouvy o věcných břemenech	Zastupitelstvo obce Věžky schválilo dne 25. 5. 2018 dvě Smlouvy budoucí o zřízení věcného břemene mezi obcí a E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice pro stavby "sloup, venkovní vedení NN a podpěrný bod ve Věžkách". Smlouvy byly sepsány písemně a byly založeny v písemnostech na obecním úřadě. Zastupitelstvo obce Věžky schválilo dne 27. 6. 2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene mezi obcí a firmou GasNet Ústí nad Labem pro právo zřídit a provozovat na služebním pozemku plynárenské zařízení. Smlouva byla sepsána písemně a byla založena v písemnostech na obecním úřadě. Zastupitelstvo obce Věžky dále schválilo dne 21. 11. 2018 Smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi obcí a E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice se shodným dodavatelem tří Smlouvy o zřízení věcného břemene pro kabelové vedení NN, kabelová skříň NN - Věžky výstavba D u hřbitova". Smlouvy byly sepsány písemně a byly založeny v písemnostech na obecním úřadě.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouvy o výpůjčce nebyly obcí v roce 2018 uzavřeny.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyly v roce 2018 obcí Věžky uzavřeny.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec zveřejňovala záměry o nakládání s majetkem obce formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny é zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce (prodej pozemků, výběrové řízení atd.), nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Věžky neprováděla v I. pololetí 2018 žádná výběrová řízení na práce a služby ve smyslu zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. V roce 2018 provedla obec Věžky veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Inženýrské sítě v obci Věžky - I. etapa" . Na základě výzvy k podání nabídek byly hodnoceny nabídky 3 firmy, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma EkoAgrostav a. s. Přerov za cenu 2 054 061,- Kč s DPH . Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2018 (usnesení č. 28 bod č. 3). Zadavatel uveřejnil na profilu zadavatele dne 17. 5. 2018 smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Územní celek chybně účtoval o přijatém transferu na volby. Odstranění nedostatku bylo oznámeno kontrolnímu odd. KÚ Zlín 27. 6. 2018.
Výsledky externích kontrol	Za kontrolovaný rok 2018 dle sdělení účetní obce žádné externí kontroly u obce Věžky neproběhly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce Věžky bylo v I. pololetí 2018 přehledně dokumentováno zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. Do 30. 6. 2018 proběhlo šest zasedání

zastupitelstva obce. Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Ve II. pololetí 2018 do doby konání voleb do zastupitelstva obce v měsíci srpnu a září 2018 (zápis 32 a 33/2018) se uskutečnila dvě zasedání ZO.

Nově zvolené zastupitelstvo obce provedlo **ustavující zasedání dne 31. 10. 2018** a do konce roku 2018 proběhla dvě veřejná zasedání zastupitelstva obce (zápis č. 2 a 3 ze dne 21. 11. 2018 a 21. 12. 2018). Rovněž byly předloženy zápisy a usnesení z těchto jednání ZO. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pozvánky byly zveřejňovány na úřední desce obce.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Obec k 30. 6. 2018 měla zřízen z Fondu rozvoje bydlení.

Prostředky byly vedeny na samostatném bankovním účtu vedeném u KB, a. s. jehož zůstatek k 30. 6. 2018 činil částku ve výši 57 050,19 Kč, ověřeno na HUK a Rozvahu - nebyl zjištěn rozdíl.

K 31. 12. 2018 byl stav tohoto fondu 57 057,51 Kč (účet rozvahy 419 byl shodný).

Rozpočtová
odpovědnost

Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti takto:

Příjmy obce Věžky	rok 2015	16 928	
	rok 2016	11 609	
	rok 2017	16 596	
	rok 2018	27 540	
CELKEM		72 673	: 4 = 18 168

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2018
účty 281, 282, 283, 289 nulový
322, 326 nulový
451 1 147
147 452, 453, 456, 457 nulový

CELKEM 7 %

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

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

ČÚS č. 703 bod 5.3. Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Kontrolou účtu 374 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o předpise odvodu nevyčerpaných finančních prostředků na volby prezidenta ČR a do zastupitelstva obce. Došlo tak k porušení ČÚS č. 703 a ust. § 32 odst. 5 písm c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

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 4. Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Územní celek chybně účtoval o přijatém transferu na volby. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Věžky 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.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Věžky za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,86 %
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 čtvrtek 18. dubna 2019

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. dubna 2019

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.