

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Velehrad
Velehrad 231
687 06 Velehrad

datum

22. února 2019

pověřená úřední osoba

Ivana Šebestová

číslo jednací

KUZL 41291/2018

spisová značka

KUSP 41291/2018 EKO

Zpráva č. 247/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Velehrad, IČ: 00291536
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26. 11. 2018 - 28. 11. 2018(dílčí přezkoumání)
20. 2. 2019 - 22. 2. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 26. 11. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 22. 2. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Velehrad

Velehrad 231

687 06 Velehrad

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec Velehrad zastupovali:

starosta Mgr. Aleš Mergental

účetní Ing. Jana Březinová

účetní Jitka Hábllová

A. Přezkoumané písemnosti**Druh písemnosti****Popis písemnosti****Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017 vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění, návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočet obce Velehrad byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočtová opatření

Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části.

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2011 schválilo v souladu s § 102, odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatřeních do výše 100.000,- Kč – výdaje jsou kryty navýšením příjmů, případně použitím zůstatku z minulých let. Rozpočtová opatření ve vyšších částkách může starosta provádět jen v případech přidělení účelových prostředků z jiných rozpočtů nebo když výdaj vyžaduje zajištění chodu obce, v případě havárií nebo stavu nouze, výdaje k odvrácení možných škod nebo když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady, dále úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován. Zastupitelstvo si vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starosty na nejbližším zasedání ZO konaném po schválení rozpočtového opatření provedeného starostou a jejího stručného odůvodnění.

Rozpočtová opatření byla schválena:

- RO č. 1 – starostou obce dne 8. 1. 2018 /na vědomí ZO usnesením č. 20180214/12 ze 14. 2. 2018/
- RO č. 2 - usnesením zastupitelstva obce č. 20180328/2 z 28. 3. 2018,
- RO č. 3 – starostou obce dne 4. 5. 2018 /na vědomí ZO usnesením č. 20180530/5 z 30. 5. 2018/
- RO č. 4 – usnesením zastupitelstva obce č. 20180530/5 z 30. 5. 2018
- RO č. 5 – starostou obce dne 28. 6. 2018 /na vědomí ZO usnesením č. 20180914/2 z 4. 9. 2018/
- RO č. 6 – usnesením ZO č. 20180914/6 ze dne 14. 9. 2018
- RO č. 7 – starostou obce dne 27. 9. 2018 /ZO vzalo na vědomí dne 31. 10. 2018/
- RO č. 8 – starostou obce dne 30. 11. 2018 /nebylo dáno na vědomí ZO v rozporu s usnesením ZO ze dne 29. 6. 2011/
- RO č. 9 – usnesením ZO č. 20181212/2 ze dne 12. 12. 2018
- RO č. 10 – starostou obce dne 13. 12. 2018 /na vědomí ZO 20. 2. 2018/

Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 10 v souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna **dle § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

K 31. 12. 2018 byl rozpočet plněn po konsolidaci v příjmové části na 103,54 % a ve výdajové části na 87,01 %.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Velehrad byl vypracován v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu **v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20171213/2 dne 13. 12. 2017 **v příjmové části ve výši 25.000.000,- Kč, ve výdajích ve výši 37.200.000,- Kč, schodek ve výši 12.200.000,- Kč a krytí splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků ve výši 212.000,- Kč (pol. 8124) budou kryty dlouhodobě přijatými půjčenými prostředky (pol. 8123) ve výši 7.000.000,- Kč a přebytkem hospodaření z minulých let ve výši 5.412.000,- Kč (pol. 8115).** Počáteční stav bankovních účtů ÚJ k 1. 1. 2018 činil 15.610.092,64 Kč. Jednalo se o zůstatek ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 ve výši 9.959.299,24 Kč, účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-5717721/0710 ve výši 5.527.695,15 Kč, BÚ sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543059329/0800 ve výši 123.098,25 Kč.

Jako závazné ukazatele byly schváleny v příjmové části daňové příjmy, nedaňové příjmy a přijaté transfery, ve výdajové části běžné výdaje, kapitálové výdaje a financování.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 14. 12. 2018 do 31. 12. 2018 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvkové organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Velehrad, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob.

Na základě **usnesení zastupitelstva obce č. 20171213/2 ze dne 13. 12. 2017 byl schválen rozpočet Obce Velehrad na rok 2018, součástí rozpočtu byly příspěvky na provoz pro ZŠ ve výši 1.800.000,- Kč a pro MŠ ve výši 520.000,- Kč (OdPa 3113 a 3111, pol. 5331) – zaneseno do Výkazu Fin 2-12M.**

Schválený neinvestiční příspěvek pro ZŠ byl v kontrolovaném období navýšen o 20.000,- Kč, jednalo se o příspěvek na pořízení nábytku do školní jídelny, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 6 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 20180914/6 ze dne 14. 9. 2018.

K 31. 12. 2018 byly příspěvky zřizovatele poskytnuty ve schválené výši - zaúčtováno na účtu 349 0313 a 349 0311 – ověřeno na hlavní knihu (analytickou předvahu) za období 12/2018.

Usnesením ZO č. 20180214/3 ze dne 14. 2. 2018 byla schválena účetní závěrka Základní školy Velehrad za rok 2017 se **ziskem ve výši 71.217,76 Kč.**

Usnesením ZO č. 20180214/4 ze dne 14. 2. 2018 bylo schváleno převedení kladného hospodářského výsledku Základní školy Velehrad za rok 2017 ve výši 30 % do rezervního fondu a 70 % do fondu odměn.

Usnesením ZO č. 20180214/5 ze dne 14. 2. 2018 byla schválena účetní závěrka Základní školy Velehrad za rok 2017 se **ziskem ve výši 87.739,87 Kč.**

Usnesením ZO č. 20180214/ž ze dne 14. 2. 2018 bylo schváleno převedení kladného hospodářského výsledku Mateřské školy Velehrad za rok 2018 do rezervního fondu.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017, tj. 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva v souladu s § 3 odst 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2018 – 2020 a byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20171213/2 ze dne 13. 12. 2018 v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Obec zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu od 14. 12. 2017 v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 11. 5. 2018 do 26. 5. 2018 způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce Velehrad za rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20180530/2 dne 30. 5. 2018 bez výhrad, v souladu s § 17 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, součástí závěrečného účtu byla i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s odst. 5 § 17 výše citovaného zákona.

Obec Velehrad zveřejnila schválený závěrečný účet dne 7. 6. 2018 v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

Předmětem kontroly byly bankovní výpisy:

ZBÚ u ČS, a. s., č. 1543059329 - výpis č. 009 za období od 1. 9. 2018 – 30. 9. 2018 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur zaevidovaných pod č. 18-001-296 až 18-001-00311 a pro ověření zůstatku bankovního účtu k 30. 9. 2018 a výpis č. 012 za období od 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2018 - *bez rozdílů*.

BÚ u ČNB Dotace ÚSC č. 94-5717721/0710 kontrolován výpis č. 2 z 9. 1. 2018, č. 18 z 5. 6. 2018, č. 19 z 25. 6. 2018, č. 25 z 2. 8. 2018, č. 30 z 11. 9. 2018, č. 31 ze 14. 9. 2018, č. 32 z 21. 9. 2018, č. 33 z 27. 9. 2018 v návaznosti na přijetí dotací (viz. smlouvy o přijatých dotacích), výpis č. 33 z 27. 9. 2018 a č. 34 z 5. 10. 2018 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2018, výpis č. 40 z 31. 12. 2018 pro ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2018 – *bez rozdílů*.

účet SF u ČS, a. s. č. 000107 - 1543059329/0800 – výpisy č. 001 -012 za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 v návaznosti na platby a příjmy účtu na prvotní doklady a na ověření zůstatků k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Úvěrový účet

č. 392535409/0800 – předmětem kontroly výpisy 001 – 004 za období 1. 1. – 30. 4. 2018 v návaznosti na úhradu splátek stanovených ve Smlouvě o úvěru č. 0392535409 a pro ověření zůstatku k 30. 9. 2018 - *bez rozdílů*. *Zůstatek k 30. 9. 2018 v nulové výši, dne 30. 4. 2018 uhrazena poslední splátka.*

č. 317815419/0800 – předmětem kontroly byly výpisy 001 - 007 v návaznosti na čerpání úvěru, splátky jistiny a na ověření zůstatku k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 - *bez rozdílů*. *Zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2018 ve výši 3.570.428,- Kč byl ve správné výši vykázán na úvěrovém účtu 451.*

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Byly uzavřeny dvě dohody o hmotné odpovědnosti za pokladní hotovost, a to s účetní OÚ dne 2. 1. 1997 (platná do 30. 11. 2018) a s pokladní OÚ dne 24. 2. 1997 (platná do 3. 12. 2018)

Dne 1. 11. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s novu účetní obce, která na základě dohody přebírá hmotnou odpovědnost za jí provedené transakce z běžného účtu obce. Příkazem k administraci má účetní osobní přístupové heslo pro služby přímého bankovníctví u ČS, a. s. k účtu č. 1543059329/0800 a 107-1543059329/0800 a účtu u ČNB č. 94-5717721/0710.

Dne 3. 12. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní obce, na základě které přebírá hmotnou odpovědnost za výši pokladního zůstatku. Zaměstnanec odpovídá za schodek, jestliže neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jeho zavinění.

Dne 3. 12. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti se zástupkyní pokladní v době její nepřítomnosti. Zaměstnankyně přebírá na základě této dohody hmotnou odpovědnost za výši pokladního zůstatku, dále odpovídá za schodek, jestliže neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jejího zavinění.

Evidence majetku

Vedena programem KEO-W na jednotlivých majetkových účtech, k evidenci dlouhodobého majetku vedeny majetkové karty, k dispozici v PC.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 1.020.341,- Kč na účtech:

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 148.241,- Kč, k 1. 1. 2018 zůstatek ve výši 53.106,- Kč, **přírůstek ve výši 95.135,- Kč** – jednalo se o pořízení image videa obce (inv. č. 49) v hodnotě 34.920,- Kč, SW ke kamerovému systému (inv. č. 50) v hodnotě 5.160,- Kč, vyhotovení pasportu VO (inv. č. 51) v hodnotě 55.055,- Kč.

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 666.400,- Kč – v *kontrolovaném období bez pohybu*, je zde vykázána pořizovací cena územního plánu obce z roku 2006 v hodnotě 138.061,- Kč (inv. č. 31) a z roku 2009 v hodnotě 140.782,- Kč (inv. č. 35).

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 205.700,- Kč – je zde vykázán územní plán obce – I. etapa

Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 314.623.029,89 Kč na účtech:

031 - Pozemky vykázány ve výši 6.136.155,49 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2018 ve výši 5.729.955,49 Kč, **přírůstky ve výši 406.200,- Kč** - nákup pozemků, více viz. Smlouvy o převodu majetku. Doloženy zařazovací protokoly, které neobsahovaly parcelní číslo pozemku ani výměru, pouze uvedení polohy pozemku.

032 - Kulturní předměty v hodnotě 592.014,- Kč – v *kontrolovaném období bez pohybu*.

021 - Stavby v hodnotě 285.188.709,66 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2018 činil 273.276269,66 Kč **přírůstek 11.912.440,- Kč** – jedná se o technické zhodnocení mostu v hodnotě 334.897,- Kč, zařazení zkolaudovaného víceúčelového hřiště (inv. č. 2157) v hodnotě 8.155.178,- Kč, veřejné osvětlení chodníku ke hřbitovu (inv. č. 2158) v hodnotě 116.792,- Kč a technické zhodnocení chodníku (inv. č. 2044) v hodnotě 3.305.573,- Kč

022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory v hodnotě 13.419733,60 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2018 ve výši 8.203.571,30 Kč, **přírůstek ve výši 5.784.300,- Kč** – bezúplatný převod vozidla CAS Renault (inv. č. 6336), **úbytek v**

kontrolovaném období ve výši 568.137,70 Kč – vyřazení plynového konvektomatu FCV101G6 FCF101G6 (inv. č. 4311), z majetku (úctu 022 400) vyřazen z důvodu jeho nerentabilní opravy a nevyužitelnosti dne 15. 2. 2018. Doložen protokol o vyřazení č. 2018/1, zaúčtováno d. č. 18-010-00002.

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 3.980.560,64 Kč, k 1. 1. 2018 počáteční stav ve výši 3.817.802,70 Kč, **přírůsteky v celkové výši 255.479,94 Kč** – doloženy přehledem příjmových pohybů dle inventárních čísel za období 1/2018 – 12/2018 inv. č. 745 – 760, (2x pod inv. č. 755 kraj ženský) a inv. č. 40157 – 40160. **Úbytek 92.722,- Kč** – jednalo se o vyřazení sekačky (inv. č. 645) v hodnotě 7.868,- Kč – nerentabilní oprava, likvidace, rozmetadla v hodnotě 23.771,- Kč, tiskárny a kopírky v hodnotě 41.723,- Kč a kávovaru v hodnotě 19.360,-Kč (inv. č. 40083), vyřazen z důvodu nerentabilní opravy, zlikvidován – doložen vyřazovací protokol.

042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 5.305.856,50 Kč, k 1. 1. 2018 počáteční stav 958.896,50 Kč, **přírůstek ve výši 16. 567.441,94 Kč** – nedokončená autobusová zastávka v hodnotě 42.350,-Kč, nedokončená ulice Vinohradní – cesta v hodnotě 40.172,- Kč, nedokončený most přes Salašku v hodnotě 4.235,-Kč, kanalizaci na ulici Buchlovská v hodnotě 4.400.319,- Kč, nedokončené parkoviště u mostu v hodnotě 65.340,- Kč, chodník – hřbitov v hodnotě 3.305.573,- Kč, nákup pozemků v hodnotě 406.200,- Kč, nedokončené víceúčelové hřiště v hodnotě 7.975.731,94 Kč, rozšíření hřbitova v hodnotě 66.550,- Kč, 2 ks rozcestníků v hodnotě 40.971,- Kč a byty – budova OÚ v hodnotě 220.000,- Kč, **úbytek 12.220.481,94 Kč** – převod zkolaudovaného majetku na účet 021 – most Salaška v hodnotě 334.897,- Kč, chodníku ke hřbitovu v hodnotě 3.305.573,- Kč a víceúčelového hřiště v hodnotě 8.173.811,94 Kč, dále převedení nakoupených pozemků v hodnotě 406.200,- Kč na účet 031 – Pozemky.

Evidence pohledávek

Vedena v programu KEO-W na účtech pohledávek v analytickém členění.

Dlouhodobé pohledávky vykázány k 31. 12. 2018 v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 5.936.974,61 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 190.639,- Kč, byly zde vykázány:

- 311 0004 – pohledávka na nájem z nebytových prostor Hotelu Mlýn Velehrad ve výši 19.825,- Kč – jedná se o nájemné stanovené na základě Smlouvy o pronájmu pozemku uzavřené dne 7. 2. 1995 mezi obcí Velehrad jako pronajímatele a Velehradinvest, s. r. o., Uh. Hradiště jako nájemcem. Předmětem smlouvy je pronájem 793 m² plochy z pozemku p. č. 1179/2, a to s účinností od 1. 2. 1995 na dobu 30ti let. Nájemné bylo stanoveno dohodou ve výši 25,- Kč/m² ročně a bude hrazeno na účet obce
- 311 0010 - neuhrazené odběratelské faktury v celkové výši 169.546,- Kč - zaevidované pod č. 18-002-00012, 18-002-00014 ve výši 5.260,- Kč za náklady na pohřeb, č. 18-002-00027 pachtovné ve výši 12.619,- Kč 18-002-00032 za pronájem sálu 8.286,- Kč a 18-002-000333 za nájem plynárenského zařízení 143.381,- Kč.
- 311 0011 – poplatek z pronájmu veřejného prostranství v celkové výši 768,- Kč – jedná se o poplatek za umístění reklamních cedulí – hotel Mlýn a hotel Skanzen
- 311 032 – poplatek z hrobových míst ve výši 500,- Kč

Opravná položka ve výši 2.585,30 Kč zaúčtována na účtu 194 – opravné položky k odběratelům

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy vykázány ve výši 355.866,- Kč – nevyúčtované poskytnuté zálohy na elektrickou energii ve výši 308.536,- Kč, plyn

ve výši 12.930,- Kč, vodné ve výši 16.400,- Kč a zálohy poskytnuté na směrové tabule ve výši 18.000,- Kč

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 5.200,- Kč – vykázány nedoplatky z poplatků za svoz TDO ve výši 4.200,- Kč (účet 315 0022) a věcné břemeno ve výši 1.000,- Kč (315 0300). Opravné položky k pohledávkám vykázány v celkové výši 1.125,- Kč na účtu 192.

335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 2.000,- Kč – jednalo se o zůstatek nesplacené půjčky poskytnuté ze sociálního fondu na základě Smlouvy o půjčce ze dne 18. 12. 2017 na 20.000,- Kč na úhradu stavebních prací, splátky byly stanoveny ve výši 1.500,- Kč, prováděny formou srážek ze mzdy, 1. splátka byla uhrazena v lednu 2018, zůstatek ověřen na splátkový kalendář, na kartu účtu a na HK za 12/2018.

373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 120.000,- Kč – byla zde vykázána nevyúčtovaná neinvestiční dotace poskytnutá na základě veřejnoprávní smlouvy TJ Velehrad.

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 5.191.553,61 Kč – dohad dotací - viz inventurní soupis

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 71.716,- Kč – vykázány pohledávky z nákladů na pohřebné ve výši 70.047,- Kč (účet 377 0363) – doložena přihlášení do pozůstalostních řízení a pohledávka na přeplatek pojistného ve výši 1.669,- Kč – doložena žádost o vratku přeplatku ze dne 18. 12. 2018.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky vykázány v celkové výši 4.021.366,23 Kč na účtech:**

451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 3.570.428,- Kč byl zde vykázán zůstatek nesplaceného úvěru na projekt „Velehrad – odkanalizování lokality Buchlovská, Na Hrádku“ ve výši 7.000.000,- Kč. K 31. 12. 2018 byl úvěr čerpán ve výši 3.799.938,- Kč- vykázáno na pol. 8123 – dlouhodobě přijaté půjčené prostředky, v kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách 229.510,- Kč – splátky vykázány na pol. 8124, **zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 3.570.428,- Kč** byl ověřen na výpis č. 007 za období 22. 12. – 31. 12. 2018 úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 317815419/0800

472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 395.585,18 Kč – byly zde vykázány přijaté neinvestiční dotace:

- **na projekt „Ozelenění veřejných prostranství v obci Velehrad“ ve výši 209.876,23 Kč**, dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydaného MŽP dne 7. 12. 2017,
- **na projekt „Doplnění krajinné zeleně na k. ú. Velehrad“ ve výši 241.062,- Kč** dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP dne 26. 4. 2017,

Krátkodobé závazky vykázány k 31. 12. 2018 v celkové výši 6.275.854,75 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé vykázán zůstatek ve výši 597.795,75 Kč, byly zde vykázány neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č. 18-001-00479, 18-001-00482 až 18-001-00498 a 18-001-00500 až 18-001-00512 v celkové výši 597.294,75 Kč a zálohové faktury (vedena v knize zúčtovaných došlých zálohových faktur) č. 18-013-00021 -SVK vyúčtování zálohy na 284,- Kč a 18-013-00023 PONTINAGAS - vyúčtování zálohy plynu na 217,- Kč.

331 – Zaměstnanci ve výši 203.869,- Kč – mzdy za prosinec 2018 vyplacené v lednu 2019 – doloženo rekapitulací mzdových nákladů

333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 600,- Kč – příspěvek na telefonní poplatky za využití soukromého telefonu pro služební účely – údržbář (vyplaceno se mzdou na dobírku).

336 – Sociální zabezpečení ve výši 76.687,- Kč, z toho za zaměstnance 15.829,- Kč (účet 336 0200) a za organizaci 60.858,- Kč (účet 336 0210) – ověřeno na HK za 12/2018 a rekapitulaci mzdových nákladů

337 – Zdravotní pojištění ve výši 35.948,- Kč, z toho za zaměstnance 11.990,- Kč, organizace za zaměstnance 23.958,- Kč - ověřeno na HK za 12/2018 a rekapitulaci mzdových nákladů

342 – Ostatní daně a poplatky ve výši 31.700,- Kč – zaúčtovaná zálohová daň ve výši 29.010,- Kč a srážková daň ve výši 2.690,- Kč - ověřeno na HK za 12/2018 a rekapitulaci mzdových nákladů

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány ve výši 7.143.161,- Kč – jsou zde vykázány nevypořádané neinvestiční dotace na:

- ✓ zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky (dvě kola voleb, a to: 12. a 13. 1. 2018 a 26. 1. a 27. 1. 2018) **ve výši 26.000,- Kč**
- ✓ zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí **ve výši 30.000,- Kč**
- ✓ obnovu nemovité kulturní památky – sochy sv. Jana Nepomuckého na p. č. 69, k. ú. Velehrad, okres Uh. Hradiště **ve výši 100.000,- Kč**,

investiční dotace na:

- ✓ projekt „Na Velehradě? Jak na olympiádě!“ **ve výši 4.587.161,- Kč** více viz. smlouvy k přijatým účelovým dotacím.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 442.100,- Kč – nevyúčtované zálohy na elektrickou energii ve výši 292.770,- Kč, plyn ve výši 12.930,- Kč a vodu ve výši 16.400,- Kč a nevypořádaná neinvestiční dotace poskytnutá TJ Velehrad ve výši 120.000,- Kč na základě veřejnoprávní smlouvy.

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 143.994,- Kč – jedná se o zákonné pojištění z mezd ve výši 2.667,- Kč, spoření z mezd ve výši 15.000,- Kč, splátka půjčky ze SF ve výši 1.500,- Kč, peníze na hotovostním depozitu opatrovance ve výši 25.363,- Kč, neuhrazená dodavatelská faktura za výkon přenesené působnosti – přestupkové agendy za 10 – 12/2018 na částku 2.600,- Kč – splatnost v lednu 2019, jistiny z výběrového řízení ve výši 62.815,- Kč, pojištění odpovědnosti pro SDH ve výši 979,- Kč, havarijní pojištění hasičského auta 33.070,- Kč.

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č. 18-001-00296 až 18-001-00311 v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a na jejich úhradu na bankovní výpisy. Všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny, byly doloženy likvidačním lístkem opatřeným podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění.

Hlavní kniha

Zpracována programem KEO-W dne 6. 2. 2019, předložena za období 12/2018, obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU za období leden – prosinec 2018 a předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění.

Kniha došlých faktur

Vedena programem KEO-W s předepsanými náležitostmi. V kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury pod č. 18-001-00001 až 18-001-00512, k 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované pod č. 18-001-00479, 18-001-00482 až 18-001-00498 a 18-001-00500 až 18-001-

00512 v celkové výši 597.294,75 Kč a zálohové faktury (vedena v knize zúčtovaných došlých zálohových faktur) č. 18-013-00021 -SVK vyúčtování zálohy na 284,- Kč a 18-013-00023 PONTINAGAS - vyúčtování zálohy plynu na 217,- Kč. Neuhrazené dodavatelské faktury v celkové výši 597.795,75 Kč byly k 31. 12. 2018 vykázány na rozvahovém účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Zpracovaná programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly vystaveny faktury č. 18-002-00001 až 18-002-00033, k 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny faktury zaevidované pod č. 18-002-00012, 18-002-00014 ve výši 5.260,- Kč za náklady na pohřeb, č. 18-002-00027 pachtovné ve výši 12.619,- Kč, 18-002-00032 za pronájem sálu 8.286,- Kč a 18-002-000333 za nájem plynárenského zařízení 143.381,- Kč. Neuhrazené faktury v celkové výši 169.546,- Kč byly k 31. 12. 2018 vykázány na rozvahovém účtu 311 0010.

Inventurní soupisy

Inventarizace majetku byla provedena na základě **Plánu inventur**, který byl vyhotoven v souladu s ustanovením §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazku, Plán je **Přílohou č. 1 nové Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků platné od 21. 12. 2018.**

Plán obsahoval pokyny pro zabezpečení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018, součástí plánu je jmenování ústřední inventarizační komise a jmenování dílčích inventarizačních komisí s uvedením předmětu kontroly pro jednotlivé komise. **Proškolení členů inventarizačních komisí se uskutečnilo dne 12. 12. 2018.**

Inventarizace byla provedena na základě inventurních soupisů zpracovaných za jednotlivá zařízení a druhy majetku programem KEO4, soupisy byly opatřeny datem s uvedením okamžiku zahájení a ukončení inventury a s podpisy členů dílčích inventarizačních komisí. **Byly doplněny dílčími inventarizačními zprávami,** které obsahovaly informace o časovém a věcném průběhu inventarizace, způsobu provedení inventury a seznam podkladů k jejich provedení, údaje o zjištěných inventurních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech, doporučení pro příští inventarizaci a podpisy členů inventarizační komise. Byl zpracován Seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2018.

Zařazení a vyřazení majetku bylo doloženo **zařazovacími a vyřazovacími protokoly,** vyřazovací protokoly obsahovaly důvod vyřazení a způsob likvidace.

Inventarizační zpráva 12/2018 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace a způsob jejího provedení. Členové inventarizačních komisí vyhodnotili dílčí inventarizační zápisy, byly předloženy Protokoly o vyřazení majetku a soupisy pohybů majetku a vydáno doporučení pro příští inventarizaci. Inventarizační zpráva byla schválena starostou obce Velehrad dne 31. 1. 2018.

Odměňování členů zastupitelstva

Usnesením ZO ze dne 25. 6. 2014 byl stanoven v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění pro volební období 2014 – 2018 počet 11 členů zastupitelstva.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20171213/7 ze dne 13. 12. 2017 byly dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., s účinností od 1. 1. 2018 schváleny odměny neuvolněným zastupitelům obce ve výši:

- člen zastupitelstva 431,- Kč
- člen výboru 1.054,- Kč
- předseda výboru 1.341,- Kč,
- neuvolněný místostarosta 8.991,- Kč (vzhledem ke dvěma zvoleným místostarostům je pro každého z nich vyplácena odměna ve výši 4.496,- Kč

Odměny zastupitelů byly vypláceny v souladu s usnesením ZO vypláceny ve schválené výši a nepřekročily odměny stanovené v Příloze č. 1 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Odměna uvolněného starosty byla navýšena od 1. 1. 2018 v souladu s Přílohou č. 1 výše uvedeného nařízení – ověřeno na roční mzdový list za období 1 – 12/2018, os. č. 243.

Usnesením ZO č. 20180627/2 ze dne 27. 6. 2018 byl stanoven pro volební období 2018 – 2022 počet členů zastupitelstva obce (11) **v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

Byla provedena kontrola výplaty poměrné části odměn neuvolněných členů ZO od 1. 10. 2018 do 5. 10. 2018, nebyly zjištěny rozdíly, odměny byly propočítány a vypláceny ve správné výši – ověřeno na mzdové listy os. č. 159, 163, 178, 244, 245, 246, 248, 332 za období 1/2018 – 10/2018.

Dále byla provedena kontrola výpočtu a výplaty odměny při skončení funkčního období neuvolněné místostarostky os. č. 195, odměna byla vyplácena ve správné výši.

Dne 31. 10. 2018 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 20181031/22 dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění, poskytnutí měsíčních odměn:

- člen zastupitelstva 690,- Kč
- člen výboru 1.151,- Kč
- předseda výboru 1.380,- Kč,
- neuvolněný místostarosta 6.213,- Kč

Odměny budou poskytovány s účinností od 1. 11. 2018.

Byla provedena kontrola výplaty odměn pro nově zvolené neuvolněné zastupitele za období od 1. 11. 2018 – 31. 12. 2018, nebyly zjištěny rozdíly, odměny byly vypláceny ve schválené výši – ověřeno na mzdové listy os. č. 159, 173, 195, 196, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 332 za období 1/2018 – 12/2018

Schválené odměny nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády a byly vypláceny ve schválené výši.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje v hotovosti jsou doloženy **číslovanými příjmovými a výdajovými pokladními doklady vyhotovenými programem KEO-W**, číslovány jednou souvislou číselnou řadou, příjmy v hotovosti za pronájem kurtů a z turistického centra jsou vybírány **na základě číslovaných, ručně zpracovaných stvrzenek, parkovné na číslované parkovací lístky** (bloky s parkovacími lístky jsou evidovány v pomocné evidenci, která obsahuje pořadové číslo bloku, datum pořízení, počet parkovacích lístků v bloku, jejich čísla, datum vydání bloku, podpis o jeho převzetí. Usnesením zastupitelstva obce č. 20150624/7 ze dne 24. 6. 2015 byly schváleny podmínky parkování. Poplatek za parkování osobního auta a motocyklu 30,- Kč/den, za parkování autobusu 200,- Kč/den). Odvody do pokladny OÚ prováděny na základě jednoho souhrnného příjmového pokladního dokladu zpracovaného programem KEO-W.

Byla provedena namátková kontrola **příjmových a výdajových pokladních dokladů** za měsíc **září 2018 (d. č. 18-701-00844 až 18-701-00895)** v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a na zápisy v pokladním deníku.

Všechny účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti – **v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

Pokladní deník	Byl zpracován programem KEO-W, obsahoval předepsané náležitosti, uzavírán měsíčně, zůstatky byly převáděny ve správné výši. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 činil 7.972,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis ze dne 31. 12. 2018 VPD č. 18-701-01202 – cestovné - rozvoz obědů ve výši 652,- Kč.
Příloha rozvahy	Zpracována programem Gordic dne 13. 2. 2019 za období 12/2018. Příloha obsahovala informace podle § 7 odst. 5, doplňující informace k položkám rozvahy, dále byla opatřena doplňujícími informacemi k fondu sociálnímu, hodnotami staveb a pozemků v členění na jednotlivé druhy. Na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 2.026.736,39 Kč - jedná se o majetek v hodnotě do 3.000,- Kč vedený v operativní evidenci. Na účtu 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 49.853,- Kč – jedná se o dlužné nájemné z roku 2001 - 2003. Na účtu 943 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům ve výši 250.958,03 Kč – jedná se o nepřijaté přiznané dotace na veřejnou zeleň a územní plán Na účtu 972 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku ve výši 2.511.458,- Kč – jedná se o závazek vyplývající ze Smlouvy o dílo uzavřené se společností BAVAK s. r. o. na částku 6.685.333,- Kč včetně DPH, uhrazeny faktury v celkové výši 4.173.875,- Kč. Na účtu 973 – Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 120.000,- Kč – jedná se o nevypořádanou neinvestiční dotaci poskytnutou TJ Sokol Velehrad na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy č. 4/2018. Na účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva vykázáno 3.200.062,- Kč – jedná se o výši nedočerpaného úvěru na projekt „Velehrad – odkanalizování lokality Buchlovská, Na Hrádku“ ve výši 7.000.000,- Kč. Smlouva o úvěru č. 0317815419 byla uzavřena mezi obcí Velehrad a ČS, a. s. dne 10. 4. 2018 Čerpání úvěru stanovenou smlouvou do 28. 2. 2019 včetně, dne 15. 2. 2019 byla obcí Velehrad podána žádost o prodloužení čerpání úvěru do 30. 6. 2019 z důvodu posunu termínu dokončení výstavby kanalizace do 17. 5. 2019, k 31. 12. 2018 byl úvěr čerpán ve výši 3.799.938,- Kč- vykázáno na pol. 8123 – dlouhodobě přijaté půjčené prostředky.
Rozvaha	Předložena rozvaha sestavená programem KEO-W dne 13. 2. 2019 se stavem k 31. 12. 2018, zůstatky rozvahových účtů k 31. 12. 2018 byly ověřeny na zůstatky účtů vykázané v hlavní knize (analytické předvaze) za období 12/2018 – bez rozdílů. Aktiva vykázána v celkové výši 254.000.069,64 Kč byla rovna pasívům celkem. Stálá aktiva vykázána ve výši 228.602.884,52 Kč (netto), 320.969.370,89 Kč (brutto), korekce stálých aktiv vykázána ve výši 92.366.486,37 Kč na účtech: <i>dlouhodobého nehmotného majetku vykázána ve výši 493.756,- Kč</i>, z toho u účtu 018 vykázána ve výši 148.241,- Kč a účtu 019 ve výši 345.515,- Kč, <i>dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 91.872.730,37 Kč</i>, z toho u účtu 021 ve výši 78.420.410,35 Kč, účtu 022 ve výši 9.471.759,38 Kč a 028 ve výši 3.980.560,64 Kč. Korekce byly rovny <i>zůstatkům vykázaným na oprávkových účtech 078, 079, 081, 082 a 088</i> (ověřeno na hlavní knihu – analytickou předvahu za období 12/2018). <u>Dlouhodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 5.326.000,- Kč na účtu:</u> 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, byla zde vykázána hodnota 5.116 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací, a. s. Uherské Hradiště ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii – doloženo Hromadnou akcií číslo 436307- 441422

ze dne 6. 10. 2003 a 210 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací, a. s. Uherské Hradiště, o jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii – doloženo Hromadnou akcií číslo 546027 – 546236 vydanou dne 13. října 2006, v souladu s § 27 odst. 7 zákona o účetnictví jsou akcie na účtu 069 zaúčtovány v původní pořizovací ceně, tzn. 1.000,- Kč za akcii.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 19.060.561,56 Kč na účtech:

231 – ZBÚ ve výši 19.060.561,56 Kč – jednalo se o zůstatky účtů k 31. 12. 2018 u:

- **ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 (10.913.544,60 Kč)** – ověřeno na výpis z účtu č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2018,
- **účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-5717721/0710 (8.147.016,96 Kč)** – ověřen na výpis č. 40 z 31. 12. 2018

236 – BÚ fondů ÚSC ve výši 179.389,25 Kč – účet sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543059329/0800 – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2018

261 – Pokladna ve výši 7.972,- Kč - poslední zápis ze dne 31. 12. 2018 VPD č. 18-701-00935 – výdaje Turistického centra ve výši 690,- Kč.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazů včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví programem KEO-W v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2018.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté a vydané, pokladní doklady, bankovní výpisy a vnitřní účetní doklady. Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly **opatřeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování v souladu s dispozičním oprávněním, které je součástí směrnice o Oběhu účetních dokladů, s účinností od 10. 11. 2014.** Dále byly v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se směrnicí Rozdělení pravomocí z pohledu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Účtový rozvrh

Účetní jednotka sestavila programem KEO-W účtový rozvrh pro účetní období roku 2018, v rozvrhu jsou uvedeny syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 4. 2. 2019 programem KEO-W, předložen za období 12/2018, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2018:

Daňové příjmy	19.494.221,53
Nedaňové příjmy	1.499.143,15
Kapitálové příjmy	5.000,-
Přijaté dotace	9.509.770,65
Příjmy celkem	30.508.135,33

Konsolidace příjmů (pol. 4134, 4138 a 4139).....906.942,-
Příjmy po konsolidaci celkem.....29.601.193,33

Běžné výdaje 13.801.524,16
 Kapitálové výdaje16.505.437,-
Výdaje celkem.....30.306.961,16
 Kondolidace příjmů (pol. 5345, 5348 a 5349).....906.942,-
Výdaje po konsolidaci celkem.....29.400.019,16

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....201.174,17
 Počáteční stav účtů k 1. 1. 2018.....15.610.092,64
 + dlouhodobě přijaté půjčené prostředky (8123).....3.799.938,-
 - uhraz. spl. dlouhodob. přij. půjč. prostř. (pol. 8124).....- 441.510,-
 + oper. z peněž. účtů nemaj. char. P ani V SR (8901).....72.531,-
 - změna stavu poklady k 31. 12. 2018.....- 2.275,-
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2018.....19.239.950,81 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2018:
ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 ve výši 10.913.544,60 Kč – ověřeno na
výpis z účtu č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2018, účtu ČNB Dotace ÚSC č.
94-5717721/0710 ve výši 8.147.016,96 Kč – ověřeno na výpis č. 40 z 31. 12. 2018
a zůstatkem BÚ sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543059329/0800 ve výši
179.389,25 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12.
2018.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem KEO-W dne 13. 2. 2019, sestaven k 31. 12. 2018.

Náklady celkem v celkové výši17.403.952,90Kč
Výnosy celkem v celkové výši..... 28.120.787,48 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (zisk) 10.716.834,58 Kč
 - daň z příjmů (účet 591) ve výši.....140.030,- Kč
= výsledek hospodaření před zdaněním...10.856.864,58 Kč

Výsledek hospodaření po zdanění byl k 31. 12. 2018 vykázán v rozvaze jako vlastní kapitál, odst. III - výsledek hospodaření bod 1 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost činily odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 4.665.657,70 Kč, tj. 28,41 %, mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 3.613.038,- Kč, tj. 20,76 %, náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (účet 572) vykázány ve výši 2.968.250,- Kč, tj. 17,05 % a náklady na ostatní služby (účet 518) ve výši 2.427.160,20 Kč, tj. 13,95 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) - vykázány ve výši 8.909.994,59 Kč, tj. 31,68 %, výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 7.137.785,80 Kč, tj. 25,38 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) vykázán ve výši 4.882.980,12 Kč, tj. 17,36 % a výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) ve výši 3.761.688,25 Kč, tj. 13,38 % celkových výnosů.

Účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázány ve výši 350.614,94 Kč byly rovny přírůstkům na účtu 028 ve výši 255.479,94,- Kč a na účtu 018 ve výši 95.135,- Kč, přírůstky viz. evidence majetku.

Kontrola na výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 12. 2018

Účet 591 – Daň z příjmů vykázána ve výši 140.030,- Kč byla rovna dani z příjmů právnických osob za obec vykázané na pol. 1122

Účet 681 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob vykázány ve výši 4.882.980,12 Kč byly rovny položkám rozpočtové skladby 111, 1112 a 1113

výkazu Fin 2-12 M za 12/2018

Účet 682 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob vykázány ve výši 3.761.688,25 Kč byly vykázány ve stejné výši na pol. 1121 a 1122.

Účet 684 – Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty vykázány ve výši 8.909.994,59 Kč byly zaúčtovány na pol. 1211.

Účet 686 – Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 813.670,63 Kč byly ve stejné výši vykázána na pol. 1511

Výnosy účtu 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 111.280,- Kč na pol. 1361 – vykázáno 109.180,- Kč, **rozdíl +2.100,- Kč bude dohledán**

Výnosy účtu 606 – Výnosy z místních poplatků ve výši 831.563,- Kč, na pol. 1340, 1341, 1343 a 1345 v celkové výši 866.266,- Kč, **rozdíl +18.547,- Kč bude dohledán.**

Zřizovací listina příspěvkových organizací

Obec Velehrad v souladu s ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů vydala v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 1 ze dne 30. 9. 2009 Dodatek č. 7 ke Zřizovací listině Základní školy Velehrad, kterým se mění Zřizovací listina tak, že Dodatkem č. 7 se vyhlašuje úplné znění zřizovací listiny

Základní školy Velehrad, příspěvková organizace

zřízena s účinností od 1. 1. 1993 na dobu neurčitou.

Dodatkem č. 8 platným od 1. 7. 2015 došlo ke změně znění bodu f) Dodatku č. 7 ke Zřizovací listině

Dodatkem č. 9 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 20171108/1.2. ze dne 8. 11. 2017 změna zřizovací listiny - znění bodu f) Dodatku č. 8 ke Zřizovací listině ZŠ Velehrad - nové znění bodu f) - Příspěvková organizace je oprávněna pronajímat nebo vypůjčit svěřený majetek movitý pouze tehdy, pokud nebude narušen výkon hlavního předmětu činnosti příspěvkové organizace. Nájemné je příjmem příspěvkové organizace v doplňkové činnosti. Nájemné bude stanoveno ve výši a v místě a čase obvyklé.

Usnesením zastupitelstva obce č. 2 ze dne 28. 8. 2002 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vydalo ZO zřizovací listinu příspěvkové organizace

Mateřská škola Velehrad, příspěvková organizace

- zřízena od 1. 1. 2003 na dobu neurčitou.

Dodatkem č. 1 vydaným v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 1 ze dne 30. 9. 2009 byla provedena změna zřizovací listiny v souladu s ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích s ohledem na nabytí účinnosti zákona č. 447/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb.

ZL i dodatky v kontrolovaném období beze změn.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým úcelovým dotacím

Dotace poskytnuté obcí na základě žádostí:

Obec Velehrad poskytla v kontrolovaném období dotace neziskovým organizacím v celkové výši 237.000,- Kč na účely uvedené v doložených žádostech v souladu s § 10a odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění,

dotace byly poskytnuty prostřednictvím 17ti uzavřených veřejnoprávních smluv č. 1/2018 – 17/2018 v souladu s § 10a odst. 3) a obsah uzavřených veřejnoprávních smluv obsahoval náležitosti uvedené v § 10a odst. 5 výše citovaného zákona.

Poskytnutí neinvestičních dotací bylo schváleno usneseními zastupitelstva obce č. 20171213/6.1 až 20171213/6.17 ze dne 13. 12. 2017 v celkové výši 237.000,- Kč, v rozpočtu na rok 2018 schváleny na OdPa 3429 pol. 5222 ve výši 220.000,- Kč, plnění 207.000,- Kč /snížení rozpočtované částky o -13.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 5/schváleného starostou obce dne 28. 6. 2018, na vědomí ZO usnesením č. 20180914/2 z 4. 9. 2018/ a na OdPa 3543 pol. 5222 ve výši 30.000,- Kč, plnění ve schválené výši 30.000,- Kč.

Poskytovatel zveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nad 50.000,- Kč (TJ Sokol, z. s. Velehrad ve výši 120.000,- Kč) na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 9. 2. 2017 do 9. 2. 2020 v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec dotaci:

- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky (dvě kola voleb, a to: 12. a 13. 1. 2018 a 26. 1. a 27. 1. 2018) ve výši 26.000,- Kč** (příjetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-53/2018/1201-14 ze dne 4. 1. 2018. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 dne 9. 1. 2018 - výpis č. 2. Navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 1 provedeného starostou obce dne 8. 1. 2018, na vědomí ZO č. 20180214/12 ze dne 14. 2. 2018,*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 25.984,38 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **výdaje a kontrolu stálého seznamu voličů, sestavy k volbám a přípravu PC do volební místnosti ve výši 3.724,38 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 20180118 vystavenou dne 2. 3. 2018 Ing. Jiřím Zemanem, Kunovice, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 30. 8. 2018 – ověřeno na výpis č. 008,*
- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 2.443,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 180014 vystavenou dne 4. 1. 2018 dodavatelem PAS + P s. r. o., Uh. Hradiště na kancelářské zboží v hodnotě 2.008,- Kč – *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 9. 1. 2018 – ověřeno na výpis č. 001,*
- ✓ **cestovné ve výši 350,- Kč** – doloženo CP – dovoz volebních materiálů a rozvoz volební urny, *úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 18-701-00130*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 7 členů volební komise ve výši 2.184,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou pod č. 111800272 dne 13. 1. 2018 na 1.020,- Kč dodavatelem Václav Hrabec s. r. o., Velehrad za občerstvení volební komise ve dnech 12. 1. a 13. 1. 2018 – *úhrada fakturované částky provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 16. 2. 2018 – výpis č. 002, 2 zjednodušenými daňovými doklady č. F3331758 z 27. 1. 2018 na 570,- Kč a č. F3331757 ze dne 26. 1. 2018 na 595,- Kč za občerstvení volební komise – úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 18-701-00104*

ze dne 29. 1. 2018 a účtenkou z „Lidlu, v. o. s., Uh. Hradiště ze dne 4. 1. 2018 za nákup občerstvení v hodnotě 115,- Kč – úhrada doložena VPD č. 18-701-00014 ze dne 4. 1. 2018 – **z dotace provedena částečná úhrada ve výši 72,- Kč,**

- ✓ **výdaje na refundaci mzdy pro člena OVK ve výši 864,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 1148000444 vystavenou dne 7. 2. 2018 dodavatelem Třinecké železářny, a. s., Třinec – *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 – ověřeno na výpis č. 002,*
- ✓ **výdaje na odměny 7mi členů OVK za 2 kola voleb v celkové výši 12.000,- Kč** – předseda 2.300,- Kč, zapisovatelka 2.200,- Kč, 5 x člen volební komise, tj. 1.500,- x 5 = 7.500,- Kč,,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 4.419,- Kč,** tj. 982 ks x 4,50 Kč, tj. 3,50 Kč distribuce/hl. lístek a 1,- Kč vkládání do obálky/volební lístek – provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 2. 1. 2018.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby prezidenta ČR ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 26.000,- Kč bylo provedeno dne 21. 1. 2019, **vrátka nedočerpané dotace ve výši 15,62 Kč** na účet kraje č. 20095-718661/0710 byla provedena z účtu obce vedeného pod č. 1543059329/0800 u ČS, a. s. dne 22. 1. 2019.

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí ve výši 30.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98187 na pol. 4111), dotaci byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva financí ČR č.j. MF-21343/2018/1201-14 ze dne 17. 9. 2018, na účet obce u ČNB *přijata dne 21. 9. 2018 – výpis č. 32.Navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 7, schváleno starostou obce dne 27. 9. 2018,*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6115 v celkové výši **27.470,- Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **výdaje na kancelářské potřeby v hodnotě 188,-** účtenkou – **daňovým dokladem č. 9339 vystavenou dne 2. 10. 2018 Kč** – doloženo dodavatelskými fakturami vystavenými dodavatelem Integral-CZ, spol. s r. o., Uh. Hradiště dne 2. 10. 2018, *úhrada v hotovosti doložena VPD č. 18-701-00944 ze dne 3. 10. 2018*
- ✓ **cestovné ve výši 326,- Kč** – doloženo CP za cestovné na školení OVK, dovoz volebních materiálů a rozvoz urny po obci, *úhrada v hotovosti doložena VPD č. 18-701-00957 ze dne 8. 10. 2018*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 10 členů volební komise ve výši 1.560,- Kč** – doloženo zjednodušenými daňovými doklady č. O 5300762 na 1.111,- Kč a č. O 5300763 ze dne 6. 10. 2018 na 900,- Kč vystavenými dodavatelem Masařík s. r. o. Uh. Hradiště, **z dotace provedena částečná úhrada, úhrady provedeny v hotovosti, výdaje doloženy VPD č. 18-701-00956 ze dne 8. 10. 2018,**
- ✓ **výdaje na odměny 10ti členů OVK v celkové výši 27.470,- Kč** – 1 x předseda 2.200,- Kč, 1 x místopředseda 2.100,- Kč, 1 x zapisovatelka 2.100,- Kč a 10 x člen volební komise (1.800,- x 7 = 12.600,- Kč

- ✓ **výdaje na distribuci volebních lístků v celkové výši 6.396,- Kč**, tj. 978 ks x 6,54 Kč, z toho 5,54 Kč za distribuci a 1,- Kč vkládání do obálek, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 12. 9. 2018.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby prezidenta ČR ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 26.000,- Kč bylo provedeno dne 21. 1. 2019, **vrátka nedočerpané dotace ve výši 2.530,- Kč** na účet kraje č. 20095-718661/0710 byla provedena z účtu obce vedeného pod č. 1543059329/0800 u ČS, a. s. dne 22. 1. 2019.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestičních dotací na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6 629/2018/1203o postupu obcí a krajů při financování voleb.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 3.126.400,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2018. Výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím a hlavnímu městu Praze zákona č. 218/2000 Sb. o státním rozpočtu, pro rok 2018 byl celkový objem příspěvku valorizován o 5. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace ve výši 3.100.000,- Kč byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2018 usnesením zastupitelstva obce č. 20171213/2 dne 13. 12. 2017, navýšení o 26.400,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným starostou obce dne 8. 1. 2018, ZO vzalo na vědomí usnesením č. 20180214/12 ze dne 14. 2. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu CZ.02.3.X/0.0/0.0/16-022/0006354 ve výši 226.163,20 Kč** (zaúčtována pod UZ 33063 na pol. 4116, z toho část ze SR ve výši 33.924,48 Kč jako nástroj 103, zdroj 1 a z EU ve výši 192.238,72 Kč jako nástroj 103, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě aviza z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MŠMT-34144/2016-72 ze dne 20. 9. 2018 Základní škole Velehrad prostřednictvím účtu obce. Na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 připsána dne 27. 9. 2018 – výpis č. 33, *dotace byla do rozpočtu zanesena v rámci rozpočtového opatření č. 7 schváleného starostou obce dne 27. 9. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu CZ.02.3.X/0.0/0.0/16-022/0007767 ve výši 141.874,40 Kč** (zaúčtována pod UZ 33063 na pol. 4116, z toho část ze SR ve výši 21.281,16 Kč jako nástroj 103, zdroj 1 a z EU ve výši 120.593,24 Kč jako nástroj 103, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě aviza z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MŠMT-34144/2016-71 ze dne 18. 9. 2018 Mateřské škole Velehrad prostřednictvím účtu obce. Na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 připsána dne 27. 9. 2018 – výpis č. 33, *dotace byla do rozpočtu zanesena v rámci rozpočtového opatření č. 7 schváleného starostou obce dne 27. 9. 2018,*

- **neinvestiční dotaci od úřadu práce ve výši 70.000,- Kč** (přijetí dotace pod UZ 13013 na pol. 4116, z toho část ve výši 12.334,- Kč zaúčtována jako podíl národní - zdroj 1/ nástroj 104 a 57.666,- Kč jako podíl evropský - zdroj 5/ nástroj 104. Jednalo se o příspěvek poskytnutý na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. UHA-VZ-77/2018 uzavřené dne 8. 6. 2018 na období od 11. 6. 2018 do 31. 10. 2018. *V rámci rozpočtového opatření č. 5 byl rozpočtován příspěvek ve výši +70.000,- Kč, schválen starostou obce ne 28. 6. 2018, na vědomí ZO vzalo usnesením č. 20180914/2 ze dne 14. 9. 2018,*
- **účelový finanční prostředek na obnovu nemovité kulturní památky – sochy sv. Jana Nepomuckého na p. č. 69, k. ú. Velehrad, okres Uh. Hradiště ve výši 100.000,- Kč,** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 34002 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 16. 8. 2018 vydaného pod č.j. MK 52964/2018 OPP. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 dne 14. 9. 2018 – ověřeno na výpis č. 31, *rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 6 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 20180914/6 ze dne 14. 9. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Bezpečněji nejen na silnicích a cyklostezkách na Velehradě“ ve výši 19.877,- Kč** (přijetí pod UZ 00120 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu ZK č. D/2736/2018/STR ze dne 30. 5. 2018, **na základě Závěrečné zprávy s vyúčtováním podpory ze dne 29. 11. 2018 byly schváleny celkové způsobilé výdaje ve výši 28.613,- Kč, z toho dotace poskytnuta ve výši 69,47 % celkových způsobilých výdajů, tj. 19.877,- Kč. Dotace byla poskytnuta obci zálohovou platbou ve výši 34.200,- Kč - přijata na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 dne 15. 6. 2018 – výpis č. 18, vratka ve výši 14.323,- Kč byla připsána na účet KÚZK dne 19. 12. 2018. Navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 3 schváleného starostou obce dne 4. 5. 2018 na vědomí ZO usnesením č. 20180530/5 z 30. 5. 2018. Finanční vypořádání provedeno dne 21. 1. 2018.**
- **dar za získání zelené stuhý ve výši 200.000,- Kč a diplomu za vzorné vedení obecní kroniky ve výši 20.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4122), dar byl poskytnut na základě Darovací smlouvy č.j. D/3482/2018/STR uzavřené se Zlínským krajem dne 9. 10. 2018, přijato na účet obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 19. 10. 2018 – výpis č. 010. **Navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 7 schváleného starostou obce dne 27. 9. 2018,**
- **investiční dotace na projekt „Na Velehradě? Jak na olympiádě!“ ve výši 4.587.171,- Kč** (přijetí pod UZ 17928 na pol. 4216) dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR dne 16. 10. 2018, dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 ve třech částkách, 856.974,- Kč dne 25. 6. 2018 – výpis č. 19, 2.468.019,- Kč dne 2. 8. 2018 – výpis č. 25 a 1.262.168,- Kč dne 11. 9. 2018 – výpis č. 30, Dotace ve výši 4.500.000,- Kč *schválena v rámci rozpočtu na rok 2018, navýšení o 88.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7 schváleného starostou obce dne 27. 9. 2018.*

Smlouvy o
převodu majetku
(koupě, prodej,
směna, převod)

Obec vykazovala k 31. 12. 2018 kapitálové příjmy ve výši 5.000,- Kč zaúčtovány na OdPa 3745 pol. 3113 – příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku.
Jednalo se o příjmy z prodeje vyřazeného plynového konvektomatu FCV101G6 –

doloženo odběratelskou fakturou vystavenou KM Group invest s. r. o., Litomyšl pod č. 18-002-00001 dne 15. 2. 2018, *úhrada fakturované částky měla být provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. č. 1543059329/0800 do 1. 3. 2018.*

Vzhledem k tomu, že úhrada nebyla provedena v souladu se smlouvou, byl proveden zápočet pohledávky k dodavatelské faktuře vystavené výše uvedeným dodavatelem (v KDF obce zaevidována pod č. 18-001-00147) na částku 5.468,- Kč za stravovací služby v Hotelu Mlýn Velehrad ze dne 11. 5. 2018. Odpočet pohledávky zaúčtován účetním dokladem č. 1805-000904 dne 11. 5. 2018, úhrada rozdílu ve fakturované částce a provedenému zápočtu ve výši 468,- Kč byla provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 15. 5. 2018 – ověřeno na bankovní výpis č. 005 za období od 1. 5. 2018 do 31. 5. 2018. Konvektomat FCF101G6 (inv. č. 4311) byl z majetkového účtu 022 400 z důvodu jeho nerentabilní opravy a nevyužitelnosti vyřazen dne 15. 2. 2018. Doložen protokol o vyřazení č. 2018/1, zaúčtováno d. č. 18-010-00002.

Výdaje na nákup pozemků byly vykázány na OdPa 3745 pol. 6130 ve výši 406.200,- Kč.

Dne 7. 6. 2018 uzavřela obec jako kupující Kupní smlouvu na nákup pozemků p. č. 1791 – zemědělský pozemek o výměře 395 m² a 1792 – zemědělský pozemek o výměře 827 m² v k. ú. Velehrad **za kupní cenu ve výši 22.200,- Kč – úhrada kupní ceny provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 20. 7. 2018 – ověřeno na výpis č. 007 za období od 1. 7. 2018 do 31. 7. 2018. Nákup byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20180530/4 ze dne 30. 5. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10. 7. 2018, právní účinky vkladu k 15. 6. 2018.**

Dne 7. 6. 2018 uzavřela obec jako kupující Kupní smlouvu č. UZSVM/BUH/3000/2018-BUHM s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na nákup pozemku p. č. 1554/1 – ostatní plocha o výměře 2.402 m² v k. ú. Modrá u Velehradu oddělený z pozemku parc. č. 1554 GP č. 495-18/2011 ze dne 25. 3. 2011 za kupní cenu ve výši 384.000,- Kč – úhrada kupní ceny provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 12. 12. 2018 – ověřeno na výpis č. 012 za období od 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018. Nákup byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20180530/3 ze dne 30. 5. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18. 1. 2019, právní účinky vkladu k 14. 12. 2018. Pozemek zařazen do majetku na účet 031 dne 14. 12. 2018 d. č. 700119.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobý úvěr

Dne 10. 4. 2018 uzavřela obec Velehrad s ČS, a. s. Smlouvu o úvěru č. 0317815419, na jejímž základě byl obci poskytnut úvěr na projekt „Velehrad – odkanalizování lokality Buchlovská, Na Hrádku“ ve výši 7.000.000,- Kč. Čerpání úvěru stanovenou smlouvou do 28. 2. 2019 včetně, dne 15. 2. 2019 byla obcí Velehrad podána žádost o prodloužení čerpání úvěru do 30. 6. 2019 z důvodu posunu termínu dokončení výstavby kanalizace do 17. 5. 2019, v době přezkoumání nebyl uzavřen dodatek ke smlouvě. K 31. 12. 2018 byl úvěr čerpán ve výši 3.799.938,- Kč- vykázáno na pol. 8123 – dlouhodobě přijaté půjčené prostředky.

Splatnost: pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 114.755,- Kč, první splátka byla uhrazena dne 30. 11. 2018, poslední splátka ve výši nesplacené části úvěru je splatná dne 30. 11. 2023. V kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách 229.510,- Kč – splátky vykázány na pol. 8124

Zůstatek nesplaceného úvěru činil k 31. 12. 2018 celkem 3.570.428,- Kč ověřen na výpis č. 007 za období 22. 12. – 31. 12. 2018 úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 317815419/0800 – bez rozdílu a byl vykázán na rozvahovém účtu 451.

Zajištění: nebylo sjednáno.

Schválení přijetí úvěru: usnesením zastupitelstva obce č. 20180328/4 ze dne 28. 3. 2018.

Dne 28. 3. 2014 uzavřela obec Velehrad s ČS, a. s. Smlouvu o úvěru č. 0392535409, na jejímž základě byl obci poskytnut úvěr na akci „Příspěvek obce Velehrad na projekt TJ – Velehrad – výstavba šaten a SZ fotbalu“ ve výši 2.500.000,- Kč

Splatnost: pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 52.000,- Kč, první splátka byla uhrazena dne 31. 5. 2014, poslední splátka ve výši nesplacené části úvěru byla uhrazena dne 30. 4. 2018. **V období od 1. 1. 2018 do 30. 4. 2018 bylo uhrazeno na splátkách 212.000,- Kč v souladu se Smlouvou, splátky vykázány na pol. 8124.**

Zůstatek nesplaceného úvěru byl k 30. 9. 2018 nulový - ověřeno na výpis č. 004 za období od 1. 4. do 30. 4. 2018 úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 392535409/0800 – bez rozdílu.

Zajištění: blankosměnkou vlastní vystavenou klientem na řad Banky s doložkou „bez protestu“. **Dne 28. 3. 2014 byla uzavřena Smlouva o vyplňovacím právu směnečném č. S/0392535409,** předmětem Smlouvy je úprava některých podmínek zajištění Zajištěných dluhů směnkou, zejména podmínek, za nichž je banka oprávněna Blankosměnku přeměnit na Směnku.

Schválení přijetí úvěru: usnesením zastupitelstva obce ze dne 26. 3. 2014.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na službu zadávanou v souladu s ustanovením § 6 a §31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci:

„Rekonstrukci a výstavba chodníku ke hřbitovu v obci Velehrad“

Výzva byla podána dne 23. 8. 2018, informace o předmětu a podmínkách plnění veřejné zakázky malého rozsahu byly uvedeny v zadávací dokumentaci, která byla nedílnou součástí výzvy k podání nabídky.

Lhůta pro podání nabídek: 5. 9. 2018 do 15.00 hod.

Místo pro podání nabídek: Obec Velehrad, Hradištská 231, 687 06 Velehrad

Hodnocení nabídek dle ekonomické výhodnosti podle jediného hodnotícího kritéria, a to nejnižší nabídkové ceny včetně DPH.

Požadavky na prokázání kvalifikace

Výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavbu „Rekonstrukci a výstavba chodníku ke hřbitovu v obci Velehrad“ byly podány dne 23. 8. 2018 datovými schránkami dodavatelům:

- ❖ SVS CORRECT, spol. s r. o., Bílovice
- ❖ PORR a. s., Praha
- ❖ Vodohospodářské stavby Javorník-CZ, Veselí nad Moravou
- ❖ STRABAG a. s., Praha
- ❖ TRADIX UH a. s., Staré Město

Předpokládaná hodnotě veřejné zakázky je 2.701.509,- Kč bez DPH.

Dne 5. 9. 2018 se uskutečnilo jednání hodnotící komise, jejímž předmětem bylo posouzení a hodnocení nabídek, doložena **Zpráva z výběrového řízení zakázky malého rozsahu.** Ve stanovené lhůtě bylo doručeno 5 nabídek, které byly předmětem hodnocení včetně posouzení podmínek účasti ve výběrovém řízení. Uchazeči prokázali splnění kvalifikace v požadovaném rozsahu.

Komise svým rozhodnutím vybrala a doporučila jako ekonomicky **nejvýhodnější nabídku dodavatele SVS CORRECT, spol. s r. o., Bílovice, s cenou 3.307.959,- Kč včetně DPH.**

Usnesením č. 20180914/4 ze dne 14. 9. 2018 schválilo zastupitelstvo obce výsledek výběrového řízení na stavbu „Rekonstrukci a výstavba chodníku ke hřbitovu v obci Velehrad“ a pověřila starostu obce podpisem smlouvy o dílo.

Smlouva o dílo s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 19. 9. 2018, cena díla sjednána ve výši 3.307.959,- Kč včetně DPH.

Dne 29. 11. 2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 k Smlouvě o dílo, kterým došlo ke změně doby plnění do 14. 12. 2018 a ke snížení ceny díla na 3.200.303,- Kč včetně DPH.

Výdaje na realizaci předmětu smlouvy o dílo doloženy dodavatelskými fakturami společnosti SVS CORRECT, spol. s r. o., Bílovice:

č. **20180168** vystavenou dne 1. 11. 2018 na 1.083.253,- Kč – úhrada dne 19. 11. 2018 – výpis č. 011.

č. **20180206** vystavenou dne 17. 12. 2018 na 2.117.050,- Kč – úhrada dne 19. 12. 2018 – výpis č. 012

Fakturované náklady nepřekročily cenu stanovenou v Dodatku č. 1 Smlouvy o dílo ve výši 3.200.303,- Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila směrnice:

- ✓ Směrnici k vedení účetnictví platnou od 1. 1. 2015
- ✓ Dlouhodobý majetek a jeho evidence účinnost od 1. 1. 2010, aktualizována Dodatkem s platností od 1. 1. 2015 – stanovení nové zbytkové hodnoty majetku, doložen účetní odpisový plán pro účetní období 1/2018 – 12/2018
- ✓ Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob s platností od 1. 1. 2017
- ✓ Směrnici pro inventarizaci majetku a závazků obce, účinnost od 1. 9. 2011, nová směrnice nabyla účinnosti od 21. 12. 2018
- ✓ Směrnici o archivaci, účinnost od 1. 1. 2010
- ✓ Spisový a skartační řád obce Velehrad s účinností od 1. 1. 2018
- ✓ Prováděcí směrnice k Vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek, platnost od 16. 2. 2015
- ✓ Vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady – aktualizováno průběžně dle nové vyhlášky o výši náhrad
- ✓ Oběh účetních dokladů s platností od 10. 11. 2014, od 1. 10. 2018 v platnosti nová směrnice – změna podpisového vzoru účetní. Dne 1. 12. 2018 nabyla účinnosti nová směrnice o oběhu účetních dokladů
- ✓ Zásady pro hospodaření se sociálním fondem obce Velehrad s platností od 1. 1. 2016 – zrušeny schválením nových Zásad s platností od jejich schválení zastupitelstvem obce usnesením č.20180914/3 ze dne 14. 9. 2018. Usnesením zastupitelstva obce č. 20181212/12 ze dne 12. 12. 2018 byly schváleny nové Zásady pro hospodaření se sociálním fondem Obce Velehrad s platností od 12. 12. 2018, tím byly zrušeny Zásady platné od 14. 9. 2018.
- ✓ Rozdělení pravomocí z pohledu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zákona č. 250/2000 Sb. a zákona č. 563/1991 o účetnictví
- ✓ Opravné položky k pohledávkám

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2017, 14. 2. 2018, 28. 3. 2018, 30. 5. 2018, 27. 6. 2018, 14. 9. 2018, 31. 10. 2018 – ustavující zasedání zastupitelstva obce a 12. 9. 2018.

V rámci ustavujícího usnesení zastupitelstva obce bylo schváleno zvolení dvou neuvolněných místostarostů, pro výkon funkce starosty je zvolený zastupitel uvolněn. Byly zřízeny finanční, kontrolní, stavební výbor, školský a sociální výbor, výbor pro kulturu, sport a životní prostředí, počet členů těchto výborů a schválení jejich předsedů. Odměny neuvolněných členů zastupitelstva byly schváleny usnesením č. 20181031/22, odměny budou poskytovány od 1. 11. 2018.

Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně jedenkrát za 3 měsíce v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

**Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití**

Sociální fond

Tvorba a čerpání soc. fondu se řídí **Zásadami pro hospodaření se sociálním fondem Obce Velehrad** s účinností od 1. 1. 2016, platné i pro rok 2018 do **14. 9. 2018, od kdy se jeho tvorba a čerpání řídí novými Zásadami**, které byly schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 20180914/3 ze dne 14. 9. 2018. Usnesením zastupitelstva obce č. 20181212/12 ze dne 12. 12. 2018 byly schváleny **nové Zásady pro hospodaření se sociálním fondem Obce Velehrad s platností od 12. 12. 2018**, tím byly zrušeny Zásady platné od 14. 9. 2018.

Příděl do fondu byl stanoven **ve výši 4 %** z rozpočtovaných nákladů na mzdy pol. 5011 a § 6112 pol. 5023, příjmem fondu jsou splátky půjček pracovníků z minulých období.

Rozpočet sociálního fondu na rok 2018 byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2018 usnesením zastupitelstva obce č. 20171213/2 dne 13. 12. 2017 v příjmové části ve výši 133.600 Kč bez počátečního stavu k 1. 1. 2018 ve výši 123.098,25 Kč, výdaje ve výši 133.600,- Kč.

Pro potřeby soc. fondu **byl zřízen samostatný bankovní účet u ČS a. s. č. 107-1543059329/0800**. Účetní doklady (kopie) sociálního fondu byly zakládány u výpisů k účtu SF, originály založeny v hlavním účetnictví, výdaje byly ověřeny na účetní doklady.

Z prostředků sociálního fondu byly poskytnuty bezúročné půjčky:

- **na základě Smlouvy o půjčce uzavřené dne 6. 3. 2017 ve výši 20.000,- Kč** na nákup stavebního materiálu na opravu RD - vyplacena bezhotovostním převodem z účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543059329 dne 7. 3. 2017 – ověřeno na detail datového výpisu ze dne 7. 3. 2017. **Splátky jsou prováděny formou srážek ze mzdy, poprvé v dubnu 2017 ve mzdě za březen 2017, byly stanoveny ve výši 2.000,- Kč, v kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách půjčky 2.000,- Kč, včetně splátek z roku 2017 ve výši 18.000,- Kč byla půjčka splacena v plné výši v souladu se smlouvou** (úhrady splátek zaúčtovány na účtu 236 0100) – ověřeno na HK za období 9/2018.
- **na základě Smlouvy o půjčce uzavřené dne 18. 12. 2017 na 20.000,- Kč** na úhradu stavebních prací – vyplacena bezhotovostním převodem z účtu SF u ČS, a. s. dne 18. 12. 2017 – ověřeno na výpis č. 010 za období od 1. 12. do 31. 12. 2017. **Splátky jsou prováděny formou srážek ze mzdy, 1. splátka byla uhrazena v lednu 2018 ze mzdy za prosinec**

2017, v kontrolovaném období uhrazeno na splátkách celkem 18.000,- Kč. Nesplacený zůstatek půjčky ve výši 2.000,- Kč byl k 31. 12. 2018 vykázán na účtu 335 0022 – ověřeno na HK za 12/2018.

Pro pracovníky v hlavním pracovním poměru a uvolněného zastupitele byla zřízena osobní konta, ze kterých jsou hrazeny příspěvky na kulturní a sportovní akce, na rekreace pracovníků a jejich rodinných příslušníků. Výše osobního konta na jeden rok je 3.000,- Kč, nevyčerpaný zůstatek se převede do následujícího roku, do dalších let se nepřevádí.

Finanční prostředky fondu byly čerpány na stravné, nákup vstupenek do muzea, výdaje na kurzy jógy, dar při pracovním výročí a ošatné – hrazeno ve mzdách za měsíc říjen 2018.

Zjištění:

V rozporu se Zásadami pro hospodaření se sociálním fondem byly zjištěny neoprávněné výdaje ve výši 1.949,- Kč na předplatné časopisu Respekt (vykázáno na OdPa 6171 pol. 5499 – ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu, úhrada faktury č. 2409910118 vystavené dne 18. 12. 2018 dodavatelem Economia, a. s., Praha byla provedena z účtu SF dne 20. 12. 2018 – ověřeno na výpis č. 012 za období od 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018.

Tvorba a čerpání sociálního fondu (účet 236 100)

Počáteční stav SF k 1. 1. 2018.....123.098,25

Příjmy (splátky půjček).....161.600,-

Výdaje (viz čerpání).....105.309,-

Konečný zůstatek SF k 31. 12. 2018.....179.389,25 Kč

byl souhlasný s účtováním v hlavní knize za období 12/2018 a se stavem uvedeným na výpisu z účtu SF u ČS a. s. k 31. 12. 2018 č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2018.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Velehrad za rok 2017 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 20180530/2 dne 30. 5. 2018 – účetní závěrka poskytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. **Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2017 obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 2120/2013 Sb., o schvalování účetních závěrek, přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.**

**Výpočet
rozpočtové
odpovědnosti**

Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Příjem v roce 2015.....16.973.914,-

Příjem v roce 2016.....19.123.987,-

Příjem v roce 2017.....23.204.810,-

Příjem v roce 2018.....29.601.193,-

Celkem.....88.903.904,-

Průměr příjmů.....22.225.976,-

Dluh celkem (účet 451).....3.570.428,-

Podíl dluhu k průměru příjmů.....16 %

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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření obce Velehrad za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Velehrad za rok 2018

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

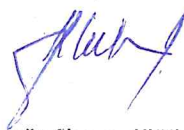
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Velehrad dne 22. února 2019

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis



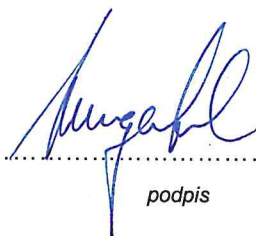
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Mgr. Aleš Mergental, starosta obce Velehrad, 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 poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. 2. 2018

Mgr. Aleš Mergental
starosta

podpis



1 x obdržel: Obec Velehrad

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

