

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/69365/2018/OK/7104

Č.j.: KUOK 559/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2018,

IČ 00635871

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 5. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Nemile za rok 2018 dne 30. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nemile

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Edvín Bullawa
kontrolor: Ing. Pavlína Vejrostová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Petr Šimek - starosta
Ing. Helena Ondráčková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 10. 12. 2018 do 31. 12. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2019

- Rozpočtová opatření: č. 15 - 18 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 14 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Schválený rozpočet: na rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2017 do 9. 1. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce 19. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2017 do 9. 1. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 18. 5. 2018 do 4. 6. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 1 - 19 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0050) za období 01 - 08/2018
- Bankovní výpisy: č. 1 - 10 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SF, SU 236 AU 0100) za období 01 - 08/2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0060) k 31. 8. 2018
- Bankovní výpisy: č. 81 - 96 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 07/2018
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny (SU 451 0200) k 31. 8. 2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (sociální fond) k 31. 12. 2018
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0060), Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) a České národní banky (SU 231 AU 0050) k 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny (SU 451 AU 0200) k 31. 12. 2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 07/2018
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2018
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 08/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2018; Příkaz k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur ze dne 17. 12. 2018; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018; Zpráva o provedené inventarizaci v obci Nemile k 31. 12. 2018 ze dne 31. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 01 - 05/2018
- Pokladní doklady: obce za období 11/2018

- Pokladní doklady: obce za období 08/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 11/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 08/2018 (včetně opravného účetního dokladu č. 900012 ze dne 31. 8. 2018)
- Příloha: sestavena za období 08/2018
- Rozvaha: sestavena za období 08/2018
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (SF, SU 236 AU 0100) za období 01 - 08/2018 včetně opravných účetních dokladů č. 900010 a 900011 ze dne 31. 8. 2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0050) za období 01 - 08/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 07/2018
- Účetnictví ostatní: sestava Tisk účetních dokladů za položku 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů (za období 08/2018)
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2018 včetně opravného účetního dokladu č. 900004 ze dne 30. 4. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Nemile za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 08/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 08/2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 20. 4. 2018 mezi obcí Nemile (dárce) a Centrem sociálních služeb Pomněnka, z. ú., Šumperk (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč na úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s poskytováním sociálních služeb. Schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2018
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Nemile a H. O. dne 24. 1. 2018 na přípravu a úklid volební místnosti a okolních prostor před volbami
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 19. 12. 2018 mezi obcí Nemile (poskytovatel) a Charitou Zábřeh (příjemce) ve výši 18 000 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018. Termín vyúčtování poskytnuté dotace dle smlouvy do 31. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 7. 3. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 203 923,20 Kč (evropský podíl 173 334,72 Kč - ÚZ 130533063, národní podíl 30 588,48 Kč - ÚZ 130133063) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Nemile na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; bankovní výpis ČNB č. 8 ze dne 7. 3. 2018 a bankovní výpis Komerční banky č. 52 ze dne 20. 4. 2018 včetně účetních dokladů vztahujících se k účelové dotaci

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 11. 6. 2018 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Nemile (příjemce) ve výši 28 000 Kč na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Nemile na pořízení motorové pily s příslušenstvím. Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 20. 6. 2018 (ÚZ 00 415). Přijetí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 4. 6. 2018. Termín předložení vyúčtování dotace dle smlouvy do 14. 12. 2018. Čerpání dotace 28 000 Kč odsouhlaseno oddělením krizového řízení KÚOK dne 4. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018. Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou Prezidenta ČR ze dne 29. 3. 2018. Sestava Tisk účetních dokladů s ÚZ 98 008 za období 07/2018 včetně účetních dokladů. Finanční vypořádání bude provedeno prostřednictvím Olomouckého kraje do 15. 2. 2019. Čerpání dotace 21 539 Kč, vratka ve výši 4 348 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 13. 2. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02143/OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Nemile (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava místních komunikací v obci Nemile"; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 26. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 000 Kč (ÚZ 00 443) na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava místních komunikací v obci Nemile", bankovní výpis České spořitelny ze dne 26. 6. 2018 včetně účetního dokladu č. 100011 a opravného účetního dokladu č. 900008 (přijetí dotace); Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02143/OSR/DSM provedené obcí Nemile dne 21. 12. 2018 včetně účetního dokladu č. 900049 ze dne 31. 12. 2018 (zaúčtování neinvestiční dotace do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů), faktura došla evidenční číslo č. 205 a bankovní výpis Komerční banky ze dne 22. 8. 2018 včetně účetního dokladu č. 600504 (úhrada došlé faktury)
- Smlouvy nájemní: smlouva o pronájmu tělocvičny uzavřena dne 18. 12. 2018 mezi obcí Nemile (pronajímatel) a TJ Sokol Nemile (nájemce) na poskytnutí nebytových prostor - tělocvičny a suterénu obecního úřadu na dobu určitou od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Záměr zveřejněn od 30. 11. 2018. Schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 19. 4. 2018 mezi obcí Nemile (kupující) a Meva - Ostrava, s.r.o., se sídlem Ostrava - Přívoz (prodávající) na 206 ks domácích zahradních kompostérů o objemu min. 700 l. Kupní cena 444 960 Kč bez DPH. Schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 11. 4. 2018 mezi obcí Nemile (prodávající) a manželi K. S. a J. S. (kupující) na prodej pozemku p. č. st. 85 o výměře 14 m² v k. ú. Nemile. Záměr zveřejněn od 23. 3. 2018 do 9. 4. 2018. Schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 11077/16/LCD uzavřena mezi Českou spořitelnou, a.s. a obcí Nemile dne 14. 9. 2016 ve výši 30 000 000 Kč na financování akcí "Vodovod Lupěné" a "Výstavba splaškové kanalizace v obci Nemile a Lupěné". Schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2016. Splatnost úvěru do 30. 6. 2038
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8014806/VB/001 uzavřena dne 16. 4. 2018 mezi obcí Nemile (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena společností EMONTAS s.r.o. se sídlem Olomouc (oprávněná) na pozemky dotčené umístěním součástí distribuční soustavy - zemní vedení NNk. Schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018

- Smlouvy ostatní: smlouva pachtovní č. 556/2018 uzavřena dne 11. 6. 2018 mezi Agrodružstvem Zábřeh (pachtýř) a obcí Nemile (propachtovatel). Předmětem smlouvy je propachtování pozemků. Záměr zveřejněn od 29. 2. 2016 do 23. 3. 2016. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů v obci Nemile". Veřejná zakázka rozdělena na dvě části, kontrolována část 1 - "Kompostéry Nemile". Zadávací dokumentace ze dne 14. 3. 2018, výzva k podání nabídky ze dne 14. 3. 2018, protokol o otevírání obálek ze dne 27. 3. 2018, obdrženy 2 nabídky, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 27. 3. 2018, hodnoceny 2 nabídky, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, rozhodnutí o výběru nevhodnější nabídky - část 1 ze dne 10. 4. 2018, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - část 1 ze dne 11. 4. 2018, kupní smlouva uzavřena na nabídkovou cenu

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. VI/2018 ze dne 5. 9. 2018 - č. IX/2018 ze dne 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 19. 2. 2018 a 18. 6. 2018
- Zápisy z kontrol kontrolního výboru ze dne 29. 1. 2018 a 9. 4. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. I/2018 ze dne 29. 1. 2018 - č. V/2018 ze dne 25. 6. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: rozpočet sociálního fondu obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Nemile:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nemile nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,92 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Nemile k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 14 417 082,46 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nemile 9. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 9. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Nemile

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Dodržování postupů účtování dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec účtovala nesprávně:

1/ na nákladový účet 563 - Kurzové ztráty ve výši 54 986 Kč opravu účtování záloh z účtu 314 (účetní doklad č. 900046 ze dne 31. 12. 2018),

2/ na výnosový účet 648 - Čerpání fondů ve výši 361 489,81 Kč výnos ze sdílené daně z přidané hodnoty (účetní doklad č. 100059 ze dne 6. 12. 2018).

Těmito chybnými účetními zápisy nebyl ovlivněn hospodářský výsledek obce za rok 2018.

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

2. Schvalování rozpočtu, rozpočtových opatření a dodržování vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

Kontrolou schváleného rozpočtového opatření č. 4 ze dne 3. 4. 2018 a č. 6 ze dne 31. 5. 2018 bylo zjištěno, že výdaj na § 3113 Základní školy pol. 5336 Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím ve výši 203 923,20 Kč (průtoková dotace pro p. o.) byl schválen dvakrát, rozpočet po změnách na § 3313 pol. 5336 byl schválen v nesprávné výši 407 846,40 Kč.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že:

1/ obec nerozpočtovala na pol. 8124 (Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček) mimořádnou splátku dlouhodobého úvěru ve výši 248 640 Kč, kterou splatila dne 12. 12. 2018 na úvěrový účet České spořitelny,

2/ obec chybně rozpočtovala výdaj na dopravní obslužnost na § 2221 - Provoz veřejné silniční dopravy, pol. 5193 - Výdaje na dopravní územní obslužnost, správně měl být výdaj rozpočtován na § 2229 - Dopravní obslužnost veřejnými službami a pol. 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím,

3/ obec chybně účtovala splacené řádné úroky z dlouhodobého úvěru od České spořitelny na položce 5154 - Elektrická energie, správně měla účtovat na položce 5141 - Úroky vlastní.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 16 (Změny rozpočtu) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.