

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ostrožská Nová Ves
Dědina 161
687 22 Ostrožská Nová Ves

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. dubna 2018	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 44341/2017	KUSP 44341/2017 IAК

Zpráva č. 315/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostrožská Nová Ves, IČ: 00291200
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30. 11. 2017 - 7. 12. 2017 (dílčí přezkoumání)
24. 4. 2018 - 27. 4. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 30.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ostrožská Nová Ves, Dědina 161
687 22 Ostrožská Nová Ves

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Ostrožská Nová Ves zastupovaly:
místostarostka: Ing. Jaroslava Bedřichová
účetní: Zdenka Daňková
účetní: Petra Machová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 30. 11. 2016 do 15. 12. 2017, ve stejném termínu v elektronické podobě , což bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že byl rozpočet na rok 2017 schválen dne 15. 12. 2016, neřídilo se hospodaření obce v roce 2017 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2017 bylo provedeno celkem 9 rozpočtová opatření:</p> <p>č. 1 dne 5. 1. 2017 schváleno radou obce - navýšení příjmů o 110 800,00 Kč, financování sníženo o 110 800,00 Kč</p> <p>č. 2 dne 13. 3. 2017 schválilo zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 2 290 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 4 238 000,00 Kč, financování navýšeno o 1 948 000,00 Kč</p> <p>č. 3 dne 8. 6. 2017 schválilo zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 157 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 2 658 000,00 Kč, financování navýšeno o 2 501 000,00 Kč</p> <p>č. 4 dne 18. 7. 2017 schváleno radou obce - příjmy navýšeny o 61 000,00 Kč, financování sníženo o 61 000,00 Kč</p> <p>č. 5 dne 7. 9. 2017 schváleno zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 423 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 4 759 000,00 Kč, financování navýšeno o 4 336 000,00 Kč</p> <p>č. 6 dne 10. 10. 2017 schváleno radou obce - příjmy navýšeny o 142 175,00 Kč, výdaje navýšeny o 75 000,00 Kč, financování sníženo o 67 175,00 Kč</p> <p>č. 7 dne 7. 11. 2017 schváleno radou obce - příjmy navýšeny o 1 145 000,00 Kč, financování sníženo o 1 145 000,00 Kč</p> <p>č. 8 dne 5. 12. 2017 schváleno radou obce - příjmy i výdaje navýšeny o 449 000,00 Kč</p> <p>č. 9 dne 14. 12. 2017 schváleno zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 4 595 825,00 Kč, výdaje sníženy o 4 787 813,00 Kč, financování sníženo o 9 383 638,00 Kč</p> <p>č. 10 dne 9. 1. 2017 schváleno radou obce - příjmy navýšeny o 1 923 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 144 813,00 Kč, financování sníženo o 1 778 3 87,00 Kč</p> <p>Dále byly starostou obce schváleny 2 změny rozpisu rozpočtu (nedošlo ke změně objemu rozpočtu) - č. 1 dne 30. 5. 2017 a č. 2 dne 27. 6. 2017 - změny byly provedeny na straně příjmů mezi položkami dotací a mezi položkami v rámci OdPa, na straně výdajů v rámci schválených závazných ukazatelů.</p> <p>Celkově bylo schváleno navýšení příjmů o 11 296 800,00 Kč, výdajů o 7 536 000,00 Kč, financování sníženo o 3 760 800,00 Kč.</p> <p>Zveřejnění rozpočtových opatření bylo v souladu s ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby a odkaz na internetových stránkách obce.</p> <p>Zjištění: <u>- schválením rozpočtového opatření č. 10 dne 9. 1. 2018 radou obce a jeho zanesením do výkazu Fin 2-12M došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</u></p>

Rozpočtový výhled	<p>Obec Ostrožská Nová Ves měla zpracován rozpočtový výhled na období 2017 až 2020, což je v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2017, tj. do 30 dnů od nabytí účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Ostrožská Nová Ves na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZO14/2016/10 dne 15. 12. 2016. Rozpočet byl schválen jako schodkový - příjmy ve výši 48 680 000 Kč, výdaje ve výši 90 140 000,00 Kč, financování 41 460 000,00. Deficit rozpočtu byl krytý stavem bankovních účtů (stav k 1. 1. 2017 ve výši 35 248 687,32 Kč) a úvěrovými prostředky (stav k 1. 1. 2017 ve výši 42 925 687,17 Kč).</p> <p>Schválený rozpočet odpovídal návrhu rozpočtu, rozpis odpovídal schválenému rozpočtu.</p> <p>Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny daňové, nedaňové, kapitálové příjmy a dotace, na straně výdajů oddíly, financování krátkodobé, dlouhodobé a splátky dlouhodobých půjčených prostředků.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byly stanoveny neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:</p> <p>Mateřská škola Ostrožská Nová Ves ve výši 1 600 000,00 Kč na OdPa 3111 pol. 5331 - do 31. 12. 2017 byl převeden příspěvek ve výši 1 600 000,00 Kč, tj. 100 %</p> <p>Základní škola Ostrožská Nová Ves ve výši 3 020 000,00 Kč na OdPa 3113 pol. 5331 - do 31. 12. 2017 byl převeden příspěvek ve výši 3 020 000,00 Kč, tj. 100 %</p> <p>Dále bylo v rámci schváleného rozpočtu rozpočtováno hospodaření zřízených organizačních složek:</p> <p>Sportovní centrum Ostrožská Nová Ves na OdPa 3412 (příjmy ve výši 237 000,00 Kč, výdaje ve výši 1 470 000,00 Kč) - do 31. 12. 2017 byla provedena změna rozpočtovaných příjmů na 244 000,00 Kč, výdaje byly rozpočtovým opatřením sníženy na 1 132 000,00 Kč - k 31. 12. 2017 plněny příjmy na 99,95 % UR, výdaje čerpány na 99,86 % UR</p> <p>Památkové domky Ostrožská Nová Ves na OdPa 3326 (příjmy ve výši 8 000,00 Kč, výdaje ve výši 695 000,00 Kč) - do 31. 12. 2017 byla provedena změna rozpočtovaných příjmů na 7 000,00 Kč, výdaje byly rozpočtovým opatřením sníženy na 478 000,00 Kč - k 31. 12. 2017 plněny příjmy na 100 % UR, výdaje čerpány na 99,37 % UR</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Ostrožská Nová Ves za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 23. 5. 2017 do 7. 6. 2017, ve stejném termínu na internetových stránkách v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2017 usnesením zastupitelstva schválilo usnesením č. ZO11/2016/6 obce se souhlasem s celoročním hospodařením za rok 2016 a to bez výhrad.</p> <p>Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 6. 2017, což je v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné</p>

podoby a odkaz na internetové stránky obce.

Bankovní výpis

Obec Ostrožská Nová Ves měla zřízeny následující bankovní účty:

účet u Komerční banky č. 2428721/0100 zůstatek ve výši **2 278 618,52 Kč** - ověřeno na výpis č. 195 ke dni 31. 12. 2017

účet u České spořitelny č. 1541357349/0800 zůstatek ve výši **5 138 487,01 Kč** - ověřeno na výpis č. 006 ke dni 31. 12. 2017

účet u ČSOB č. 243788592/0300 zůstatek ve výši **10 084 379,89 Kč** - ověřeno na výpis č. 2017/12 ke dni 31. 12. 2017

účet u ČNB č. 94-211721/0710 zůstatek ve výši **725 170,82 Kč** - ověřeno na výpis č. 29 ke dni 31. 12. 2017

spořicí účet u ČSOB č. 165412273/0300 zůstatek ve výši **24 469 875,95 Kč** - ověřeno na výpis č. 2017/186 ke dni 31. 12. 2017

účet u ČSOB č. 165412708/0300 zůstatek ve výši **7 009 284,97 Kč** - ověřeno na výpis č. 2017/186

Celková výše prostředků na **běžných účtech 25 235 941,21 Kč** odpovídala stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze.

účet sociálního fondu u Komerční banky č. 27-66854302370100 zůstatek ve výši **194 103,14 Kč** - ověřeno na denní výpis č. 30 ze dne 31. 12. 2017

účet fondu rozvoje bydlení u ČSOB č. 165412708/0300 zůstatek ve výši **676 394,32 Kč** - ověřeno na výpis č. 2017/48 ke dni 31. 12. 2017

Celková výše prostředků na **účtech fondů 870 497,46 Kč** odpovídala stavu účtu 236 v hlavní knize a rozvaze.

úvěrový účet u České spořitelny č. 225863499/0800 zůstatek ve výši **-2 540 000,00 Kč** - ověřeno na výpis č. 016 ke dni 31. 12. 2017 (analytický účet 451 0200)

úvěrový účet u Komerční banky č. 35-1346671527/0100 zůstatek ve výši **-49 999 999,18 Kč** - ověřeno na výpis č. 8 ke dni 31. 12. 2017 (analytický účet 451 0210)

Celková výše **úvěrových prostředků ve výši 52 539 999,18 Kč** odpovídala stavu účtu 451 v hlavní knize a rozvaze.

Doporučení:

- účtovat o jednotlivých bankovních účtech na oddělených analytických účtech

Evidence majetku

Obec Ostrožská Nová Ves evidovala ve svém účetnictví k 31. 12. 2017 následující majetek:

013 Software ve výši 420 502,50 Kč

- oprávky ve výši 386 815,50 Kč na účtu 073
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence programu na stočné, GIS, Gordic, urbanistická studie

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 122 839,10 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- nebylo účtováno o pořízení ani vyřazení
- evidován byl upgrade KDF, RUV, evidence hřbitova, programy v knihovně.....

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 309 306,20 Kč

- oprávky ve výši 430 791,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidován návrh územního plánu, územní plán, urbanistické studie.....

021 Stavby ve výši 394 813 189,19 Kč

- oprávky ve výši 97 795 538,00 Kč na účtu 081
- přírůstek ve výši 82 448 136,80 Kč (zařazení nových budov obecního úřadu 23 660 010,92 Kč, knihovny 18 897 208,25 Kč a technického zhodnocení kina 32

264 436,32 Kč, hasičárna přístřešek 135 000,00 Kč, MK Sadová 3 687 483,31 Kč, inženýrské sítě Nivky 1 620 973,00 Kč, vodovod 833 858,00 Kč) - doloženo doklady o zařazení

022 Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 16 759 429,25 Kč

- oprávky ve výši 6 492 784,90 Kč na účtu 082
- zařazen majetek v celkové výši 3 611 334,11 Kč (např. 2 optické okruhy celkem 1 056 529,00 Kč, automobil pro SDH 1 319 164,00 Kč - OdPa 5512 pol. 6123 ve výši 1 319 164,00 Kč)
- vyřazena stříkačka ve výši 28 000,00 Kč - doloženo Dokladem o vyřazení

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 7 953 210,26 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek ve výši 2 733 801,33 Kč (např. žebřík SDH 2 849,00 Kč, zásobník sklolaminátový 9 667,00 Kč, 76 židlí čalouněných celkem 332 895,20 Kč, nábytek do nového obecního úřadu 546 907,90 Kč ...) - doloženo doklady o zařazení
- vyřazen majetek ve výši 261 867,61 Kč na základě návrhu inventarizační komise - doloženo Protokoly o vyřazení z užívání (sedadla v kině, hasiči....)

031 Pozemky ve výši 26 984 285,21 Kč

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 71 430,00 Kč na základě kupních smluv
- bylo účtováno o úbytku ve výši 3 371 440,07 Kč (Dal) - prodané pozemky, převody mezi analytickými účty

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 949 791,24 Kč

- přírůstek ve výši 61 376 418,16 Kč (dětské hřiště Nivky, víceúčelové hřiště, budova OÚ, knihovny, kina celkem 48 646 539,50 Kč)
- úbytek ve výši 86 130 900,91 Kč - přeřazení na účet 021 (obecní úřad, knihovna, kino, MK Sadová,...), na 022 (optické okruhy)

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 73 000,00 Kč

- zálohy E.ONu 30 000,00 Kč
- záloha Dexon 90 062,00 Kč

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 13 066 143,80 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- akcie SVaK 8 779 333,00 Kč a 1 394 310,80 Kč- doloženo smlouva o upsání akcií, OTR Buchlovice 24 000,00 Kč a 268 500,00 Kč, finanční investice do Sirmatých lázní 2 600 000,00 Kč

132 Zboží na skladě ve výši 76 885,90 Kč

- známky na psy 3 588,00 Kč (299 ks x 12,00 Kč)
- omalovánky 11 392,40 Kč (190 ks x 59,96 Kč)
- pohlednice 5 205,50 Kč (1795 ks x 2,90 Kč)
- almanach 56 700,00 Kč (700 ks x 81,00 Kč)

Podrozvahová evidence:

909 Ostatní majetek ve výši 88 197 040,04 Kč

- majetek svěřený ZŠ ve výši 68 504 286,68 Kč
- majetek svěřený MŠ ve výši 19 692 753,36 Kč

Zjištění:

- na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v Příloze nebyla vyčíslena hodnota majetku neevidovaného v účetnictví dle ČÚS č. 701 bod 5.

**Evidence
pohledávek**

Obec Ostrožská Nová Ves evidovala následující pohledávky:

1) krátkodobé**311 Odběratelé ve výši 587 712,07 Kč**

- opravné položky ve výši 184 620,26 Kč na účtu 194
- neuhrazené stočné ve výši 370 371,47 Kč
- neuhrazené vydané faktury ve výši 186 640,60 Kč (z toho 1 100 000,10 Kč prodej pozemku)
- nájem ve výši 30 700,00 Kč

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 666 903,00 Kč

- zálohy za plyn, elektrickou energii

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 30 371,00 Kč

- opravná položka ve výši 24 954,00 Kč
- za hrobová místa ve výši 571,00 Kč (seznam 2 neuhrazených pohledávek)
- za odpady ve výši 29 800,00 Kč (z roku 2012 ve výši 1 500,00 Kč, rok 2013 ve výši 5 000,00 Kč, 2014 ve výši 7 000,00 Kč, 2015 ve výši 11 400,00 Kč) - doloženo přehlednou tabulkou se jmény dlužníků a pohledávkami v jednotlivých letech

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci ve výši 4 906,00 Kč

- občanovi obce

335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 3 465,00 Kč

- za stravenky

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 29 636,00 Kč

- dle daňového přiznání za 4. Q 2017

388 Dohadné účty aktivní ve výši 1 911,00 Kč

- doplatek dotace na volby do Poslanecké sněmovny

377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 15 612,00 Kč

- půjčky 2 obyvatelům obce z roku 2011, doloženo soupisy dluhů

2) dlouhodobé**462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 5 966 185,40 Kč**

- půjčka Simatým lázním (původně ve výši 7 966 185,40 Kč, splaceno 2 000 000,00 Kč - odpovídalo účtování na straně Dal) - doloženo Inventurním soupisem Simatých lázní účtu 479 21

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 1 329 978,00 Kč

- zůstatek poskytnutých půjček z Fondu rozvoje bydlení - viz ostatní fondy ve výši 1 101 921,00 Kč
- půjčka 2 fyzickým osobám ve výši 228 057,00 Kč

Dále byly na podrozvahovém účtu **905 Vyřazené pohledávky** evidovány vyřazené pohledávky ve výši **106 243,70 Kč**

Byla doložena složka "Vymáhání dluhů v roce 2017" - součástí byla přehledná tabulka týkající se dlužníků. Celkem byly z účetnictví vyřazeny pohledávky ve výši 34 517,50 Kč (557 0300).

Evidence poplatků V roce 2017 byla platná **obecně závazná vyhláška č. 02/2015 o místních poplatcích** účinná ode dne 1. 1. 2016

- poplatek ze psů ve výši 100,00 Kč za prvního psa, 150,00 Kč za druhého a dalšího psa, poživatelé důchodu ve výši 50,00 Kč za prvního psa, 60,00 Kč za každého dalšího, splatnost poplatku do 30. 6.

- za lázeňský nebo rekreační pobyt za každý den pobytu ve výši 12,00 Kč
- za užívání veřejného prostranství - sazba v čl. 17
- ze vstupného na prodejní akci 20%, reklamní akci 20%
- z ubytovací kapacity za lůžko a den 5,00 Kč

Na položkách místních poplatků byly zaúčtovány příjmy:

1340 ve výši 13 220,89 Kč

1341 ve výši 41 349,44 Kč

1342 ve výši 436 392,00 Kč

1343 ve výši 28 566,00 Kč

1345 ve výši 41 295,00 Kč

Celkem ve výši 560 823,33 Kč, což neodpovídalo účtování na straně Dal účtu 606 ve výši 546 563,00 Kč (rozdíl ve výši 14 260,33 Kč)

Poplatek z provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu byl od 1. 1. 2016 zrušen. Na pol. 1340 byly zaúčtovány příjmy ve výši 2 560,89 Kč - tj. úhrada pohledávek předchozích let (Dal 315)

Evidence závazků Obec Ostrožská Nová Ves evidovala k 31. 12. 2017 následující závazky:

1) krátkodobé

321 Dodavatelé ve výši 248 923,28 Kč

- 8 neuhrazených dodavatelských faktur
- kupní smlouva na pozemek 40 701,00 Kč

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 490 960,60 Kč

- SIPO stočné ve výši 434 825,00 Kč
- stočné přeplatky ve výši 56 135,60 Kč - doloženo soupisem přeplateků

331 Zaměstnanci ve výši 33 165,00 Kč

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 287 987,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 101 932,00 Kč (zaměstnanci ve výši 21 038,00 Kč, organizace 80 894,00 Kč)

337 Zdravotní pojištění ve výši 48 773,00 Kč (zaměstnanci 16 264,00 Kč, organizace 32 509,00 Kč)

342 Jiné daně a poplatky ve výši 44 173,00 Kč

- platy a odměny za prosinec 2017

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 712,00 Kč

- vratka dotace na volby

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 20 000,00 Kč

- výběr z bank. účtu u ČSOB dne 29. 12. 2016, z účtu odepsáno k datu 2. 1. 2017

383 Výdaje příštích období ve výši 439 423,51 Kč

- vodné, el. energie ČOV, telefon, svoz kontejnerů, údržba veřejné zeleně atd.

389 Dohadné účty pasivní ve výši 429 748,00 Kč

- zálohy ČEZ, Energie pod kontrolou, Energie Pro, innogy Energie

2) dlouhodobé

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 23 982 273,86 Kč

- úvěr u České spořitelny č. účtu 225863499/0800 - zůstatek ve výši **2 540 000,00 Kč** - doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 016

- úvěr u Komerční banky č. 35-1346671527/0100 - zůstatek ve výši **49 999 999,18 Kč** - doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 8

Faktura	<p>Vydané faktury byly zakládány v samostatném šanonu, faktury byly opatřeny Záznamem o zaúčtování odeslané faktury - předpis účtování pohledávky Kontrola byla provedena u vydaných faktur č. 370050 až 370074 se zaměřením na přiřazení rozpočtové skladby a účtování pohledávky - nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Došlé faktury byly zakládány ve složkách, byly opatřeny "Průvodkou k došlé faktuře" s předpisem účtování závazku a zaznamenanou rozpočtovou skladbou při úhradě faktury. - byly opatřeny s podpisy příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní Kontrola byla provedena u přijatých faktur pod č. v KDF 270250 až 270300 se zaměřením na přiřazení rozpočtové skladby, účtování závazku a podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní - nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla vedena v programu Gordic. Byla provedena kontrola shodnosti zůstatků syntetických účtů v hlavní knize za 12/2017 a v rozvaze a výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 - nebyl zjištěn rozdíl.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen šanon s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017. Inventarizace byla provedena na základě Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 15. 11. 2011. Dle Plánu inventur ze dne 21. 11. 2017 byla jmenována ústřední inventarizační komise a 9 dílčích inventarizačních komisí. Byly stanoveny termíny provedení inventarizace dlouhodobého hmotného majetku, zásob, peněz, cenin, ostatního majetku a závazků a majetku dlouhodobě využívaného jiným subjektem, součástí Plánu byl soupis syntetických účtů dle rozvahy. Dle Protokolu o proškolení členů inventarizační komise byli členové inventarizačních komisí seznámeni dne 14. 12. 2017 s požadavky na provedení inventarizace. Inventurní soupisy byly vyhotoveny pro jednotlivé syntetické účty s uvedením analytických účtů a dle jednotlivých středisek u hmotného majetku, byly podepsány členy inventarizačních komisí. Inventarizační zpráva za rok 2017 byla zpracována dne 30. 1. 2017, uveden byl datum zahájení inventarizace dne 21. 11. 2017 a ukončení dne 31. 1. 2018. V bodě 2 byl uveden Výsledek inventarizace. Inventarizační zpráva byla podepsána členy ústřední inventarizační komise.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic - KDF se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2017 v ní bylo zaevidováno celkem 789 dodavatelských faktur č. 270001 až 270789.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena se všemi náležitostmi v programu Gordic - KOF se všemi náležitostmi (číslo v KDF, název odběratele, datum vystavení a splatnosti faktury, fakturovaná částka, datum úhrady), do 31. 12. 2017 v ní bylo zaevidováno celkem 171 vydaných faktur č. 3700001 až 370171.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Ke kontrole byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2017. Výše odměny neuvolněnému starostovi a uvolněné místostarostce obce byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Výše odměny neuvolněného starosty byla schválena usnesením č. ZO14/2016/7. Výše odměn ostatním neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6. 11. 2015. Na zasedání zastupitelstva obce bylo dne 26. 3. 2015 usnesením č. ZO5/2015/15 schváleno navýšení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce a to v maximální částce za nejvyšší vykonávanou funkci v zastupitelstvu obce dle Přílohy 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění.</p>

Bylo provedeno srovnání mzdových listů všech neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2017 - nebyly zjištěny rozdíly.

Pokladní doklad **Pokladní doklady výdajové pokladny** byly zakládány v samostatných složkách, vyhotoveny v programu Gordic (1 číselná řada pro příjmy a výdaje) - výdajové pokladní doklady byly opatřeny prvotními doklady (stvrzenky, paragony...) , byly opatřeny rozpočtovou skladbou
Byla provedena kontrola dokladů č. 5500206 až 5500308

Doporučení:

- vyhotovit kopie účtenek, jízdenek, výběrních lístků..., u nichž není zajištěna stálost záznamu (např. doklady č. 550027, 5500208, 5500212, 5500219, 5500223, 5500242, 5500247, 5500253, 5500254, 5500267, 5500269, 5500288)

Pokladní kniha (deník) **Pokladní kniha výdajová** byla vedena v programu Gordic s jednou číselnou řadou pro drobné výdaje v hotovosti - do 31. 12. 2017 v ní bylo zaevidováno 832 pokladních dokladů (č. 550001 až 550832), zůstatek pokladní hotovosti ve výši 0,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 261 v rozvaze za 12/2017, příjmy se týkaly převodu hotovosti z běžného účtu na doplnění pokladní hotovosti
- byla vyhotovena rekapitulace účtování výdajů dle jednotlivých OdPa a položek rozpočtové skladby

Pokladní kniha příjmová (pro účely výběru poplatků za psa, výběru hotovosti z bankovního účtu, stočného, nájemného, převodů hotovosti z pokladny SC a knihovny...) byla vedena v programu Gordic, zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 byl ve výši **0,00 Kč**.

Pokladna Sportovního centra byla vedena ručně, na konci měsíce byly zůstatky pokladní hotovosti převáděny na účet obce - zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši **0,00 Kč**

Pokladna knihovny byla vedena ručně, na konci měsíce byly zůstatky pokladní hotovosti odváděny do pokladny obce - zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši **0,00 Kč**

Příloha rozvahy Příloha rozvahy byla sestavena v programu Gordic za období 12/2017. V části A.3 byly informace o použitých účetních metodách dle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Na účtu 905 byl zůstatek ve výši 106 243,79 Kč a na účtu 909 zůstatek ve výši 88 197 040,04 Kč. Na účtu 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve výši 398 008,00 Kč.
V části F byly doplňující informace o hospodaření s fondy účetní jednotky, v části G byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a pozemky v části H byly členěny dle jednotlivých typů.

Rozvaha Byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2017 v programu Gordic. **Aktiva netto v celkové výši 383 946 343,93 Kč odpovídala pasívům celkem.** Stálá aktiva brutto byla ve výši 469 794 922,15 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 113 181 978,76 Kč byla provedena na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028 a u oběžných aktiv ve výši 213 498,66 Kč na účtech 311, 315.

Výsledek hospodaření roku 2016 ve výši 18 447 385,71 Kč byl převeden na účet 432 - doloženo předkontačním dokladem č. 103035 ze dne 8. 6. 2017.

Účetnictví ostatní **Odpisy, odpisový plán**
Obec Ostrožská Nová Ves měla pro potřeby odepisování vyhotovenou vnitřní směrnici **Odepisování dlouhodobého majetku**, v ní bylo stanoveno měsíční účtování o odpisování majetku, nulová zůstatková cena.

Dle **Plánu účetních odpisů za rok 2017** mají být v roce 2017 provedeny odpisy majetku v celkové výši 8 697 646,00 Kč. Dle účtování na účtu 551 v hlavní knize za 12/2017 byly zaúčtovány na straně MD 551 odpisy ve výši 8 919 910,34 Kč. *Nesprávně bylo zaúčtováno na Dal 551 ve výši 403,00 Kč (opraveno vnitřním dokladem č. 103083 ke dni 30. 11. 2017).*

O odpisech majetku bylo účtováno měsíčně - doloženo ostrými účetními odpisy.

Odpisy drobného dlouhodobého majetku

- na MD účtu 028 byla zaúčtována částka 2 733 801,33 Kč, na MD účtu 088 částka 2 733 801,33 Kč, na účtu 558 částka 2 756 140,69 Kč - rozdíl ve výši 22 339,36 Kč byl dán přijetím faktury za pořízení drobného dlouhodobého majetku, majetek byl zařazen v roce 2018.

Evidence jízd, kniha jízd

Kniha jízd služebních vozidel **byla vedena.**

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh pro rok 2017 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy analytických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu KEO-W k 31. 12. 2017:

Daňové příjmy ve výši	47 201 205,78 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	7 935 836,52 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	1 817 811,10 Kč
Přijaté transfery ve výši	3 021 689,80 Kč
Příjmy celkem ve výši	59 976 543,20 Kč
konsolidace příjmů	640 000,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	59 336 543,20 Kč (100 % upraveného rozpočtu)

Běžné výdaje ve výši	36 048 861,57 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	61 629 654,92 Kč
Výdaje celkem ve výši	97 678 516,49 Kč
konsolidace výdajů ve výši	640 000,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	97 038 516,49 Kč (100 % upraveného rozpočtu)

Saldo příjmů a výdajů po kons.	-37 701 973,29 Kč
+ poč. stav účtů	35 248 687,32 Kč
+ dlh. přijaté půjč. prost. (8123)	29 417 725,32 Kč
- uhrazené splátky (8124)	-860 000,00 Kč
+ pol. 8901	2 017,28 Kč
= konečnému stavu k 31. 12. účtů ve výši	26 106 456,63 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny, kromě oddílu 43, který byl překročen o 400,00 Kč.

Obec Ostrožská Nová Ves měla ve schváleném rozpočtu nspecifikované rezervy na OdPa 5212 Ochrana obyvatelstva v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení. Rozpočtovým opatřením byla rezerva zrušena, ve výkazu Fin 2-12M za období 12/2017 byl OdPa 5212 pol. 5901 ve výši 0,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkazu zisku a ztráty sestavený v programu Gordic za období 12/2017. Bylo účtováno o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti.

Náklady celkem ve výši	43 353 139,86 Kč
Výnosy celkem ve výši	56 143 087,08 Kč
Výsl. hospodaření před zd.	13 446 587,22 Kč

- daň z příjmů (účet 591) - 656 640,00 Kč, což odpovídalo pol. 1122 ve výkazu Fin 2-12M
 Výsl. hosp. po zdanění 12 789 947,22 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za 12/2017

Nejvýznamnější položkou nákladů byly odpis dlouhodobého majetku (551) ve výši 8 919 910,34 Kč, prodané pozemky (554) ve výši 361 817,00 Kč, služby (518) ve výši 6 318 519,42 Kč a mzdové náklady (521) ve výši 4 966 747,00 Kč. Nejvýznamnější položkou výnosů byly výnosy ze sdílených daní (681 a 682, 684) a výnosy z transferů (672) ve výši 3 673 435,95 Kč.

Byla sledována návaznost vybraných výnosových účtů na rozpočtové příjmy:

- 681 ve výši 10 899 988,12 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113
 - 682 ve výši 10 083 714,59 Kč odpovídal pol. 1121 a 1122
 - 684 ve výši 19 113 392,70 Kč odpovídal pol. 1211
 - 686 ve výši 5 366 660,71 Kč odpovídal pol. 1511

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy rozvahy zřízených příspěvkových organizací sestavené za období 12/2017:

Mateřská škola Ostrožská Nová Ves

Aktiva netto ve výši 11 836 962,19 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 19 692 753,36 Kč brutto, korekce byla vykázána ve výši 10 081 043,14 na účtech stálých aktiv 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 242 057,05 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost (180 716,05 Kč) a hospodářskou činnosti (61 341,00 Kč) ve výkazu zisku a ztráty.

V příloze rozvahy byly v části F doplňující informace o fondech účetní jednotky (FKSP, rezervní fond, investiční fond).

Výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši **82 946,58 Kč** byl schválen Radou obce dne 23. 2. 2017 usnesením RO57/2017/5b - převod 10 000,00 Kč do fondu odměn a 72 946,58 Kč do rezervního fondu.

Základní škola Ostrožská Nová Ves

Aktiva netto ve výši 58 545 455,94 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 67 851 950,67 Kč brutto, korekce byla vykázána ve výši 15 001 410,98 Kč na účtech stálých aktiv 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 177 547,22 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost (147 504,16 Kč) a hospodářskou činností (30 043,06 Kč) ve výkazu zisku a ztráty.

V příloze rozvahy byly v části F doplňující informace o fondech účetní jednotky (FKSP, rezervní fond, investiční fond) a v části G hodnota staveb.

Výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši **93 029,85 Kč** byl schválen Radou obce dne 9. 2. 2017 usnesením RO56/2017/5a - převod 10 000,00 Kč do fondu odměn a 83 029,85 Kč do rezervního fondu (ověřeno na přílohu a rozvahu - bez rozdílů).

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření obce:

- výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola - do 30. 6. 2017 nebyl výsledek hospodaření za rok 2016 převeden z účtu 432 do fondu odměn a rezervního fondu dle schválení Rady obce dne 23. 2. 2017, čímž nebylo dodrženo ustanovení Českého účetního standardu č. 701 bod 6.3 - o převodu do fondů mělo být účtováno ke dni schválení

- výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola - celý výsledek hospodaření za rok 2016 byl převeden do rezervního fondu, přestože Rada obce schválila dne 9. 2. 2017 rozdělení do fondu odměn a rezervního fondu, čímž se dopustila porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 odst. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření obce:

- rada obce, která plní dle § 102 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, funkci zřizovatele, nerozhodla do 31. 12. 2017 způsobu vypořádání zjištěných nedostatků týkajících se rozdělení výsledků hospodaření příspěvkových organizací **Základní škola a Mateřská škola**

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty příspěvkových organizací sestavené k 31. 12. 2017:

Mateřská škola Ostrožská Nová Ves

Bylo účtováno o hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	9 217 123,95 Kč	365 093,00 Kč
Výnosy celkem	9 397 840,00 Kč	426 434,00 Kč
Výsledek hosp.	180 716,05 Kč	61 341,00 Kč, v celkové výši 242 057,05 Kč

odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze

Základní škola Ostrožská Nová Ves

Bylo účtováno o hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	14 566 297,42 Kč	42 197,00 Kč
Výnosy celkem	15 069 276,06 Kč	138 675,00 Kč
Výsledek hosp.	502 978,64 Kč	96 478,00 Kč, v celkové výši 599 456,64 Kč

odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2017 nebyla schválena žádná změna zřizovacích listin příspěvkových organizací **Základní škola Ostrožská Nová Ves** a **Mateřská škola Ostrožská Nová Ves** a organizačních složek **Sportovní centrum** a **Památkové domky**.

Odpisové plány zřízených příspěvkových organizací

Odpisové plány příspěvkových organizací **Mateřská škola Ostrožská Nová Ves** a **Základní škola Ostrožská Nová Ves** byly schváleny Radou obce dne 26. 1. 2017 v souladu § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Darovací smlouvy

Obec Ostrožská Nová Ves uzavřela dne 27. 6. 2017 darovací smlouvu s Římskokatolickou farností Ostrožská Nová Ves, předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru 500 000,00 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO16/2017/17 dne 8. 6. 2017.
- uhrazeno z běžného účtu obce dne 29. 6. 2017

Dohody o provedení práce

Ke kontrole byly vybrány 2 dohody o provedení práce uzavřené v roce 2017 s pracovníky os. č. 411 a 431.
Všechny předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti – označení zaměstnavatele, zaměstnance, předmět dohody, rozsah odpracovaných hodin, období provedení práce, výše odměny a datum uzavření smlouvy s podpisy obou stran. Bylo provedeno srovnání dohod o provedení práce se mzdovými listy - nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Ostrožská Nová Ves uzavřela v roce 2017 celkem **21 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu** obce č. 1/2017 až 19/2017.
Ke kontrole byly vybrány následující smlouvy:
č. 13/2017 uzavřená s **TJ Ostrožská Nová Ves, z. s.** - neinvestiční dotace ve výši **262 000,00 Kč** (z toho oddíl gymnastiky 82 000,00 Kč, oddíl kanoistiky 180

000,00 Kč)

- účel poskytnutí dotace: gymnastika - pronájem sportovišť, soutěž, LVT Soboňky, gymnastická podlaha a žíněnky, kanoistika - provoz a servis minibusu, doprava na soutěže, loď, organizace soutěží
- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2017, úhrada nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2017 do 15. 11. 2017, žádost doručena obci 28. 2. 2017
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2017 usnesením č. ZO15/2017/9

č. 14/2017 uzavřená dne 3. 4. 2017 s **FK Ostrožská Nová Ves, z. s.** - neinvestiční dotace ve výši **275 000,00 Kč**

- účel poskytnutí dotace: na provoz klubu - energie, cestovné, pronájmy prostor (hala, umělá tráva), sportovní potřeby, výkony rozhodčích
- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2017, úhrada nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2017 do 15. 11. 2017, žádost doručena obci 18. 2. 2017
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2017 usnesením č. ZO15/2017/8

č. 18/2017 uzavřená dne 21. 6. 2017 s **TJ Ostrožská Nová Ves, z. s.** - investiční dotace ve výši **500 000,00 Kč**

- účel poskytnutí dotace: na opravu střechy společenské budovy a opravu opláštění loděnice TJ
- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2017, úhrada nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2017 do 15. 11. 2017, žádost doručena obci 18. 2. 2017
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2017 usnesením č. ZO16/2017/16

Zjištění:

- všechny kontrolované veřejnoprávní smlouvy byly zveřejněny na internetových stránkách obce, avšak u zveřejněných dokumentů nebylo možno ověřit datum zveřejnění

Celkem byly vyplaceny do 31. 12. 2017 finanční prostředky ve výši 1 855 700,00 Kč. Na účtu MD 373 bylo zaúčtováno celkem 1 855 700,00 Kč - bez rozdílu. **U všech kontrolovaných veřejnoprávních smluv bylo v řádném termínu doloženo vyúčtování - ze stany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky.**

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Ostrožská Nová Ves přijala v roce 2017 následující dotace:

pol 4111 ve výši 75 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 75 000,00 Kč

ÚZ 98 071 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny

- výdaje byly účtovány pod stanoveným **ÚZ na OdPa 6114 ve výši 76 911,00 Kč**
pol. 5021 ve výši 47 361,00 Kč (odměny členů 3 volebních komisí 26 členů celkem 35 300,00 Kč, DoPP za roznos volebních lístků 12 061,00 Kč
pol. 5139 ve výši 7 044,00 Kč (paragony za nákup hygienických potřeb a základních kancelářských potřeb 774,00 Kč, faktura za nákup tonerů - uplatněna poměrná část 3 000,00 Kč)

pol. 5168 ve výši 22 032,00 Kč (faktura za evidenci obyvatel ve výši 1 452,00 Kč, faktura za zpracování dat ve 3 volebních komisích 20 580,00 Kč

pol. 5175 ve výši 3 744,00 Kč (občerstvení pro členy volebních komisí - faktura v celkové výši 6 423,00 Kč)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace. Předběžné vyúčtování bylo zpracováno dne 6. 12. 2017, **obec požadovala doplatek ve výši 1 911,00 Kč.**

pol. 4112 ve výši 1 040 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 930 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 1 040 800,00 Kč

pol. 4116 ve výši 515 889,80 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu 516 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 29 027 ve výši 67 175,00 Kč z rozpočtu Ministerstva zemědělství na realizaci akce "**Oprava kamenného kříže Lhotská ulice - Ostrožská Nová Ves**"

ÚZ 33 063 ve výši 448 714,80 Kč průtoková dotace pro **Základní školu Ostrožská Nová Ves** z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů

- , o přijetí i odeslání dotace bylo účtováno na syntetickém účtu 374, výdaj zaúčtován na OdPa 3113 pol. 5336 ve výši 448 714,80 Kč

pol. 4216 ve výši 450 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, rozpočtovým opatřením byla položka navýšena na 450 000,00 Kč

ÚZ 14 984 z rozpočtu **Ministerstva vnitra** na realizaci akce "**Ostrožská Nová Ves - Dopravní automobil**" na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 8. 2017

pol. 4222 ve výši 300 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 300 000,00 Kč

bez ÚZ z **Fondu Zlínského kraje** na realizaci projektu "**Pořízení nové požární techniky - nákup dopravního automobilu**" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0981/2017/KH ze dne 6. 6. 2017, schváleno Radou obce dne 30. 5. 2017

O všech přijatých (příp. průtokové) dotacích bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole byly předloženy 2 smlouvy týkající se nájmu pozemků (obec jako pronajímatel) uzavřené v I. pololetí 2017:

1. pozemek par. č. 5037 o celkové výměře 4087 m² - roční nájemné 1 212,00 Kč (na rok 2017 poměrná část 707,00 Kč)

- záměr obce pronajmout pozemek byl zveřejněn od 20. 4. 2017 do 8. 5. 2017

- smlouva uzavřená dne 22. 5. 2017, rada obce schválila pronájem dne 16. 5. 2017,

- smlouva byla uzavřena od 1. 6. 2017 na dobu neurčitou za účelem výkonu rybářského práva drobné zahradnické činnosti - pěstování píce

2. pozemky parc. č. 2624 o celkové výměře 2875 m², č. 2635 o celkové výměře 185 m², č. 2626 o výměře 528 m² (v čl. III. byly specifikovány výměry pozemků předmětu nájmu - roční nájemné ve výši 6 696,00 Kč (na rok 2017 poměrná část 5 580,00 Kč)

- záměr obce pronajmout pozemek byl zveřejněn od 10. 2. 2016 do 26. 2. 2016

- smlouva uzavřená dne 1. 3. 2017, rada obce schválila uzavření nájemní smlouvy dne 5. 1. 2017,

- smlouva byla uzavřena od 1. 3. 2017 na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíce za účelem zřízení obslužného zázemí u nově vybudovaného rybníku

Smlouvy o dílo

viz Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Ke kontrole byly vybrány následující kupní smlouvy týkající se převodu majetku uzavřené v roce 2017:

1. **Obec Ostrožská Nová Ves jako prodávající** uzavřela dne 15. 6. 2017 kupní smlouvu týkající se prodeje parcely p. č. 1154/2 o výměře 3 m² za cenu dohodnutou kupní cenu **828,00 Kč bez DPH (tj. 1 002,00 Kč vč. DPH)**.

- záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 17. 5. 2017 do 2. 6. 2017
- uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2017
- návrh na vklad do katastru nemovitostí byl doručen dne 20. 6. 2017, k tomuto dni byl pozemek vyřazen z účetnictví vnitřním dokladem č. 103039 v hodnotě 84,00 Kč

2. Obec Ostrožská Nová Ves jako kupující uzavřela dne 11. 1. 2017 kupní smlouvu týkající se nákupu parcely p. č. 5273 o výměře 167 m² za dohodnutou cenu **48 430,00 Kč**.

- uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2016
- návrh na vklad do katastru nemovitostí byl doručen dne 11. 1. 2017, k tomuto dni byl pozemek zařazen do účetnictví vnitřním dokladem č. 103004 v hodnotě 48 430,00 Kč na účet 042, ke dni vzniku právních účinků vkladu dne 19. 1. 2017 byl pozemek přeúčtován do majetku na účtu 031 vnitřním dokladem č. 103006

3. Obec Ostrožská Nová Ves jako prodávající uzavřela dne 17. 1. 2017 kupní smlouvu týkající se prodeje parcel uvedených v čl. I (např. p.č. 5398/6 o výměře 186 m², 5784/5 o výměře 152 m²) o celkové výměře 906 m² za cenu **657 756,00 Kč**.

- záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 25. 4. 2017 do 10. 5. 2016
- uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016
- návrh na vklad do katastru nemovitostí byl doručen dne 19. 1. 2017, k tomuto dni byl pozemek vyřazen z účetnictví vnitřním dokladem č. 103007 v hodnotě 326 012,00 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Ostrožská Nová Ves neuzavřela v roce 2017 žádnou novou smlouvu o přijetí úvěru, splácela následující úvěry:

úvěrový účet u České spořitelny č. 225863499/0800 zůstatek ve výši **-2 540 000,00 Kč** - ověřeno na výpis č. 016 ke dni 31. 12. 2017 (analytický účet 451 0200)

úvěrový účet u Komerční banky č. 35-1346671527/0100 zůstatek ve výši **-49 999 999,18 Kč** - ověřeno na výpis č. 8 ke dni 31. 12. 2017 (analytický účet 451 0210) - přijatý v roce 2016 na výstavbu areálu nového obecního úřadu

Celková **výše úvěrů 52 539 999,18 Kč** odpovídal stavu účtu 451 v rozvaze a hlavní knize.

Smlouvy o půjčce

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 23. 6. 2016 poskytnutí **3 půjček z Fondu rozvoje bydlení**.

Smlouva o půjčce č. 01/2017-1 z Fondu bydlení obce Ostrožská Nová Ves byla uzavřena dne 19. 6. 2017. Věřitel (obec) poskytla dlužníkům peněžitou půjčku ve výši 100 000,00 Kč na účel stanovený v žádosti a ve smlouvě.

Ke smlouvě o půjčce bylo doloženo Vyplňovací směnečné prohlášení ze dne 19. 6. 2017.

Smlouva o půjčce č. 02/2017-1 z Fondu bydlení obce Ostrožská Nová Ves byla uzavřena dne 14. 9. 2017. Věřitel (obec) poskytla dlužníkům peněžitou půjčku ve výši 100 000,00 Kč na účel stanovený v žádosti a ve smlouvě.

Ke smlouvě o půjčce bylo doloženo Vyplňovací směnečné prohlášení ze dne 14. 9. 2017.

Ke smlouvám byl vypracován splátkový kalendář.

Smlouva č. 03/2017-1 nebyla v roce 2017 uzavřena.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byla vybrána Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330038038/001 uzavřená mezi Obcí Ostrožská Nová Ves (jako povinná) a E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněná) - předmětem smlouvy uzavřené dne 3. 4. 2017 bylo zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 5232, 5622 a 5623 z důvodu zřízení stavby pod názvem "Ostr. Nová Ves, Školní, rozš. DS" za účelem

umístění kabelového vedení NN, pojistkové skříně za úplatu 60 000,00 Kč bez DPH.

- schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2017
- pozemky byly analyticky vyčleněny

Smlouvy zástavní V roce 2017 nebyla uzavřena žádná zástavní smlouva.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem viz Smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci "**Stavební úpravy místní komunikace a chodníku místní komunikace Spojovací**". Výzva k podání nabídky byla zaslána celkem 5 firmám. Ve Výzvě byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky malého rozsahu vč. DPH 2 100 000,00 Kč, hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Termín pro předložení nabídek byl stanoven do 13. 6. 2017. Ve stanoveném termínu byly doručeny 4 nabídky. Dne 13. 6. 2017 proběhlo hodnocení nabídek. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek všechny předložené nabídky vyhověly z hlediska kvalifikačních předpokladů. Vybrána byla nabídka firmy STRABAG a. s., která nabídla nejnižší cenu 1 619 533,00 Kč bez DPH (1 959 635,00 Kč vč. DPH). Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 27. 6. 2017, cena v čl. 2. odpovídala ceně v nabídce. Uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem byla schválena radou obce usnesením č. RO66/2017/3b dne 27. 6. 2017.

Zjištění:

- smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 7. 2017, tj. nebyla dodržena lhůta 15 dnů ode dne uzavření smlouvy dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Informace o přijatých Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 2. 5. 2017 obsahovala přijatá nápravná opatření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání obce za rok 2016:
 - dodatky smlouvy o dílo byly dodatečně zveřejněny na profilu zadavatele dne 2. 5. 2017
 - bude dodržována Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

Výsledky kontrol zřízených organizací Byly předloženy **Zápis z projednání výsledků veřejnosprávní kontroly účetní evidence za období 2016** ze dne 15. 12. 2017 zřízených organizací Základní škola a Mateřská škola. Z obou Zápisů vyplývá, že nebylo zjištěno neúčelné použití finančních prostředků, byly zjištěny pouze drobné nedostatky administrativního charakteru.

Zápis z jednání rady včetně usnesení V roce 2017 se uskutečnilo **26 schůzí Rady Obce Ostrožská Nová Ves**. Zápis z schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarostky, ostatních radních.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení V roce 2017 se uskutečnilo **5 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 13. 3. 2017, 8. 6. 2017, 7. 9. 2017, 3. 10. 2017 a 14. 12. 2017). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva

byly pořízeny zápisy. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy usnesení a prezenční listiny.

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

Obec Ostrožská Nová Ves měla v roce 2017 zřízeny **2 peněžní fondy**:

1. Sociální fond

Hospodaření fondu se řídilo Zásadami užívání sociálního fondu obce Ostrožská Nová Ves z roku 2003, dodatkem č. 1 z roku 2005 byly změněny příspěvek na stravování, dodatkem č. 2 z roku 2009 byly změněny podmínky poskytování odměn a darů při životních a pracovních výročích. Dne 1. 5. 2017 schválil starosta obce Dodatek č. 15 k vnitřní směrnici, kterým jse od 1. 5. 2017 poskytován zaměstnancům v hlavním pracovním poměru a uvolněným členům zastupitelstva obce příspěvek na stravenky ve výši 15,00 Kč. Pro potřeby fondu byl veden samostatný účet u Komerční banky č. 27-668540237/0100 - zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 194 103,14 Kč

Rozpočet soc. fondu na rok 2017 - na OdPa 6330 pol. 5342 schválený rozpočet ve výši 140 000,00 Kč, převod 140 000,00 Kč.

Poč. stav bank. účtu	140 864,46 Kč
+ příděl	140 000,00 Kč (OdPa 6330 pol. 5342)
+ připsané úroky	13,68 Kč
- stravenky ve výši	41 520,00 Kč
- rekreace, výročí	34 000,00 Kč
- poplatky za vedení účtu	140,00 Kč
Zůstatek ve výši	205 218,14 Kč, <u>což neodpovídalo</u>
<u>konečnému stavu účtu dle výpisu ve výši 194 103,14 Kč - rozdíl byl dán</u>	
<u>zaúčtováním úhrady stravenek ze sociálního fondu za rok 2016 v roce 2017, k</u>	
31. 12. 2017 stav běžného účtu fondu a účtu 419 se již rovná.	

Doklady týkající se čerpání z fondu (stravenky, rekreace) byly zakládány v samostatné složce, v samostatné složce byly vedeny výpisy z účtu a k nim byly doloženy faktury za nákup stravenek.

2. Fond rozvoje bydlení

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 12. 2013 na svém zasedání Fond bydlení. Zřizovací listina upravovala příjmy a výdaje fondu, výběrová řízení, smlouvy o půjčce, podmínky pro čerpání prostředků fondu aj.

Pro potřeby fondu byl zřízen bankovní účet u ČSOB č. 165412708/0300 - zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 676 412,28 Kč. Měsíčně bylo účtováno o splátkách jistin a úroků dříve uzavřených smluv, připsaných úrocích a úhradách za vedení účtu a transakce.

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 23. 6. 2016 uzavření 3 nových smluv o poskytnutí účelového úvěru z Fondu rozvoje bydlení usnesením č. ZO16/2017/12 č. ZO16/2017/13 a č. ZO16/2017/14 (jednotlivě půjčky ve výši 300 000,00 Kč, 200 000,00 Kč a 100 000,00 Kč) - dne 19. 6. 2017 smlouva č. 01/2017-1 a finanční prostředky ve výši 100 000,00 Kč byly uhrazeny z bankovního účtu fondu dne 23. 6. 2017 (ověřeno na výpis č. 2017/22). Smlouva č. 02/2017-1 byla uzavřena dne 14. 9. 2017 - finanční prostředky ve výši 100 000,00 Kč byly převedeny z účtu fondu (čerpání dne 3. 10. ve výši 19 746,00 Kč, dne 31. 10. celkem 37 453,00 Kč, 14. 12. celkem 37 516,00 Kč)

Počáteční stav účtu	566 242,51 Kč
+ úhrady jistin	286 357,10 Kč
+ úhr. úroků z půjč.	37 418,32 Kč
+ připsané úroky	209,35 Kč
- poskytnutí půjčky	200 000,00 Kč
- úhrady poplatků	13 815,60 Kč
= konečný stav účtu	676 412,28 Kč

Kontrola vazby účtů 236, 419 a 469 k 31. 12. 2017:
zůstatek bankovních účtů ve výši **870 515,42 Kč**

+ dlouhodobá pohledávka 469 0211	1 101 921,00 Kč
= celkem	1 972 436,42 Kč odpovídá stavu
účtu 419	

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Činnost kontrolního a finančního výboru

1. kontrolní výbor
Byly předloženy 4 Zápisy ze zasedání kontrolního výboru konané v roce 2017 (7. 3., 22. 5., 4. 9., 4. 12.). Předmětem jednání výborů byla kontrola plnění usnesení.

2. finanční výbor
Byly předloženy Zápisy ze zasedání finančního výboru konané v roce 2017 (7. 6., 4. 9.). Předmětem jednání výborů půjčky z FRB, veřejnoprávní smlouvy, rozpočtová opatření...

Rozpočtová odpovědnost

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2014	63 488 000,00 Kč
2015	52 863 000,00 Kč
2016	61 155 000,00 Kč
2017	59 337 000,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 59 211 000,00 Kč

Dluh k 31. 12. 2017 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši **52 540 000,00 Kč**.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **89 %**.

5% rozdíl mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky činí **851 000,00 Kč**.

Účetní závěrka Účetní závěrka **byla sestavena k 31. 12. 2016 a byla schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2017 usnesením č. ZO16/2017/9** v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Hlavní kniha. Přílohou usnesení byl **Protokol o schvalování účetní závěrky**.

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

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

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

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

ČÚS č. 701 bod 5. Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech. V podrozvahové evidenci nebyla vyčíslena hodnota majetku evidovaného v operativní evidenci (tj. v pořizovací hodnotě do 1 000,00 Kč).

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

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

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

§ 16 odst. 4 Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno radou obce až 9. 1. 2018, což je v rozporu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 2 Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Investiční transfer zřízené příspěvkové organizaci ve výši 300 000,00 Kč byl nesprávně zaúčtován na pol. 5331, přestože měl být zařazen na pol. 6351. **NAPRAVENO**

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

ČÚS č. 701 bod 5. Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.

O majetku neevidovaném v účetnictví nebylo účtováno na podrozvahovém účtu 902.

NENAPRAVENO

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1,2 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Dodatky č. 1 a 2 ke smlouvě o dílo s firmou Wachal nebyly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dní od jejich uzavření. **NENAPRAVENO**

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

ČÚS č. 703 bod 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Obec nedodržela účtování o poskytovaných dotacích (nebylo účtováno o zálohách na účtu 373 do okamžiku předložení vyúčtování dotace). **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Nová Ves za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

c4) překročení působnosti

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Nová Ves za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,68 %

V. Dluh územního celku překročil o 17 013 400,00 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Územní samosprávný celek je povinen v roce 2018 snížit dluh nejméně o 5% z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60% průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtované roky, tj. o 851 000,00 Kč.

Ostrožská Nová Ves dne 27. dubna 2018

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Jaroslava Bedřichová, místostarostka obce Ostrožská Nová Ves, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 27. dubna 2018

Ing. Jaroslava Bedřichová
místostarostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ostrožská Nová Ves

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

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

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

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