

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Ostrožská Nová Ves
Dědina 161
687 22 Ostrožská Nová Ves

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. dubna 2017	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 43966/2016	KUSP 43966/2016/IAK

Zpráva č. 255/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostrožská Nová Ves, IČ: 00291200
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24. 11. 2016 - 30. 11. 2016 (dílčí přezkoumání)
20. 4. 2017 - 26. 4. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 24.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.4.2017 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 vykonala:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2015 do 17. 12. 2015, 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 2016 schválen před 1. 1. 2016, neřídilo se hospodaření obce v roce 2016 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	<p>V I. pololetí 2016 byl rozpočet upravován celkem dvakrát: dne 23. 6. 2016 schválilo zastupitelstvo obce úpravu rozpočtu na straně příjmů o 34 000,00 Kč, výdajů byly sníženy o 11 025 600,00 Kč dne 28. 6. 2016 schválila Rada obce úpravu rozpočtu na straně příjmů o 545 000,00 Kč</p> <p>Ve II. pololetí 2016 byl rozpočet upravován celkem dvakrát: dne 22. 9. 2016 schválilo zastupitelstvo obce úpravu rozpočtu na straně příjmů navýšení o 1 340 000,00 Kč, výdajů o 385 000,00 Kč dne 11. 10. 2016 schválila Rada obce úpravu rozpočtu na straně příjmů i výdajů o 72 000,00 Kč</p> <p>Rozpočtovými opatřeními došlo v roce 2016 celkem k navýšení příjmů o 1 991 000,00 Kč, snížení výdajů o 10 568 600,00 Kč. Všechny změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M.</p> <p><i>Zastupitelstvo obce pověřilo svým usnesením č. ZO8/2015/7 ze dne 17. 12. 2015 Radu obce prováděním rozpočtových opatření - na straně příjmů bez finančního limitu a na straně výdajů a financování do výše 500 000,00 Kč v jednotlivých oddílech.</i></p>
Rozpočtový výhled	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.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Ostrožská Nová Ves na rok 2016 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3 odst. 1 písm. j) dne 17. 12. 2015. Rozpočet byl schválen jako schodkový - příjmy ve výši 52 750 000,00 Kč, výdaje ve výši 76 250 000,00 Kč, financování 23 500 000,00 (z toho investiční úvěr 20 000 000,00 Kč). Schválený rozpočet odpovídal návrhu rozpočtu, avšak <u>rozpis rozpočtu neodpovídal schválenému rozpočtu (rozdíl v příjmech +400,00 Kč, ve financování -400,00 Kč)</u></p> <p>Závaznými ukazateli rozpočtu byl stanoven celkový objem příjmů a celkový objem výdajů.</p> <p><u>Kontrola doporučuje uvádět v usnesení zastupitelstva, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový</u></p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2016 byly stanoveny neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím: Mateřská škola Ostrožská Nová Ves ve výši 1 800 000,00 Kč na OdPa 3111 pol. 5331 - výše příspěvku byla navýšena rozpočtovým opatřením na 2 100 000,00 Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2016 navýšení o 300 000,00 Kč na nákup konvektomatu do kuchyně MŠ)</p>

- do 31. 12. 2016 byl převeden příspěvek ve výši 2 100 000,00 Kč, tj. 100,00%

Kontrola upozorňuje, že investiční transfer ve výši 300 000,00 Kč na pořízení konvektomatu byl ve výkazu Fin 2-12M nesprávně zaúčtován na položku neinvestičního příspěvku 5331, přestože mělo být zaúčtováno na pol. 6351 investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím.

Základní škola Ostrožská Nová Ves ve výši **2 500 000,00 Kč** na OdPa 3113 pol. 5331

- do 31. 12. 2016 byl převeden příspěvek ve výši 2 510 160,00 Kč, tj. 100,41%

Dále bylo v rámci schváleného rozpočtu rozpočtováno hospodaření zřízených organizačních složek:

Sportovní centrum Ostrožská Nová Ves na OdPa 3412 (příjmy ve výši 265 000,00 Kč, výdaje ve výši 640 000,00 Kč)

- nebyla provedena změna rozpočtovaných příjmů, výdaje byly navýšeny rozpočtovým opatřením na pol. 6121 o 370 000,00 Kč

- k 31. 12. 2016 plněny příjmy ve výši 294 882,50 Kč, tj. 111,28% UR, výdaje čerpány ve výši 895 991,10 Kč tj. 88,71% UR

Památkové domky Ostrožská Nová Ves na OdPa 3326 (příjmy ve výši 0,00 Kč, výdaje ve výši 380 000,00 Kč)

- rozpočtovým opatřením byly příjmy navýšeny na 5 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 535 000,00 Kč - na pol. 5137 o 73 000,00 Kč a pol. 5171 o 462 000,00 Kč

- k 31. 12. 2016 byly plněny příjmy ve výši 10 700,00 Kč, tj. 214% UR a výdaje ve výši 917 617,41 Kč, tj. 98,67% UR

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Ostrožská Nová Ves za rok 2015 byl **zveřejněn na úřední desce od 7. 6. 2016 do 23. 6. 2016, ve stejném termínu v elektronické podobě** (doloženo printscreenem elektronické úřední desky) v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 **byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2016** usnesením č. ZO11/2016/5 a zastupitelstvo schválilo usnesením č. ZO11/2016/6 **souhlas s celoročním hospodařením za rok 2015 a to bez výhrad.**

Bankovní výpis

Obec Ostrožská Nová Ves měla zřízeny následující bankovní účty:

účet u Komerční banky č. 2428721/0100 zůstatek ve výši **1 389 190,66 Kč** - ověřeno na výpis č. 1 ke dni 1. 1. 2017 s uvedením stavu k 31. 12. 2016

účet u České spořitelny č. 1541357349/0800 zůstatek ve výši **4 361 697,20 Kč** - ověřeno na výpis č. 012 ke dni 31. 12. 2016

účet u ČSOB č. 243788592/0300 zůstatek ve výši **10 082 335,22 Kč** - ověřeno na výpis č. 2016/14 ke dni 31. 12. 2016

účet u ČNB č. 94-211721/0710 zůstatek ve výši **7 477,42 Kč** - ověřeno na výpis č. 32 ke dni 31. 12. 2016

spořicí účet u ČSOB č. 165412273/0300 zůstatek ve výši **18 700 879,85 Kč** - ověřeno na výpis č. 2016/175 ke dni 31. 12. 2016

Celková výše prostředků na **běžných účtech 34 541 580,35 Kč** odpovídala stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze.

účet sociálního fondu u Komerční banky č. 27-66854302370100 zůstatek ve výši **140 864,46Kč** - ověřeno na výpis č. 1 ze dne 23. 1. 2017 s uvedením stavu k 31. 12. 2016

účet fondu rozvoje bydlení u ČSOB č. 165412708/0300 zůstatek ve výši **566 242,51 Kč** - ověřeno na výpis č. 2016/52 ke dni 31. 12. 2016

Celková výše prostředků na účtech fondů 707 106,97 Kč odpovídala stavu účtu 236 v hlavní knize a rozvaze.

Kontrola opětovně doporučuje analyticky členit jednotlivé běžné účty a účty fondů

úvěrový účet u České spořitelny č. 3555004699/0800 zůstatek ve výši **0,00 Kč**
- ověřeno na výpis č. 006 ke dni 30. 6. 2016 (analytický účet 451 0205)

úvěrový účet u České spořitelny č. 225863499/0800 zůstatek ve výši **3 400 000,00 Kč** - ověřeno na výpis č. 016 ke dni 31. 12. 2016 (analytický účet 451 0200)

úvěrový účet u Komerční banky č. 35-1346671527/0100 zůstatek ve výši **20 582 273,86 Kč** - ověřeno na výpis č. 8 ke dni 31. 12. 2016 (analytický účet 451 0210)

Celková výše úvěrů **23 982 273,86 Kč** odpovídá stavu účtu 451 v rozvaze a hlavní knize.

Evidence majetku Obec Ostrožská Nová Ves evidovala ve svém účetnictví k 31. 12. 2016 následující majetek:

013 Software ve výši 420 502,50 Kč

- oprávky ve výši 383 752,50 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 353 824,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidován návrh územního plánu, územní plán, urbanistické studie.....

031 Pozemky ve výši 27 274 672,21 Kč

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 836 370,00 Kč na základě kupních smluv
- bylo účtováno o úbytku ve výši 3 371 440,07 Kč - prodané pozemky

021 Stavby ve výši 312 488 003,13 Kč

- oprávky ve výši 90 162 876,00 Kč na účtu 081
- přírůstek ve výši 19 172 961,54 Kč (zařazení bikeparku, parkovacího stání, urnového háje, místní komunikace Záhumení atd.) - doloženo doklady o zařazení
- úbytek ve výši 5 502 000,00 Kč (demolice objektu č.p. 151 z důvodu výstavby budovy nového obecního úřadu) - doloženo dokladem o vyřazení

022 Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 13 176 095,14 Kč

- oprávky ve výši 5 481 276,54 Kč na účtu 082
- vyřazen majetek ve výši 17 006,00 Kč (mandl) - doloženo dokladem o vyřazení

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 5 481 276,54 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek ve výši 675 373,81 Kč (např. 5 stojanů na kola, odpadkový koš, bezdrátový hlásič...) - doloženo doklady o zařazení
- vyřazen majetek ve výši 194 183,50 Kč na základě návrhu inventarizační komise - doloženo Protokoly o vyřazení z užívání (sedadla v kině, stolky pod PC....)

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 27 704 273,99 Kč

- přírůstek ve výši 35 700 780,52 Kč (budova OÚ, MK Kopanice)

- úbytek ve výši 21 953 552,34 Kč - přeřazení na účet 021 a 031

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 73 000,00 Kč
- zálohy E.ONu - přeložka distribuční sítě na areálu obecního úřadu (2 zálohové faktury)

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 Simatých lázní 2 600 000,00 Kč

Podrozvahová evidence:

909 Ostatní majetek ve výši 87 360 796,84Kč

- majetek svěřený ZŠ ve výši 67 839 015,16 Kč
- majetek svěřený MŠ ve výši 19 521 781,68 Kč

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) 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 1 485 293,31 Kč

- zůstatek poskytnutých půjček z Fondu rozvoje bydlení - viz ostatní fondy

- krátkodobé

311 Odběratelé ve výši 1 980 350,53 Kč

- opravné položky ve výši 670 335,70 Kč na účtu 194
- neuhrazené stočné ve výši 552 565,53 Kč
- neuhrazené vydané faktury ve výši 1 393 651,00 Kč (z toho 1 100 000,10 Kč prodej pozemku)
- nájem ve výši 34 134,00 Kč

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 172 524,00 Kč

- zálohy za plyn, elektrickou energii

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 45 091,33 Kč

- opravná položka ve výši 24 954,00 Kč
- za hrobová místa ve výši 1 031,00 Kč (seznam 3 neuhrazených pohledávek)
- za odpady ve výši 44 060,33 Kč (z roku 2011 ve výši 14 760,00 Kč, rok 2012 ve výši 3 000,00 Kč, 2013 ve výši 6 500,00 Kč, 2014 ve výši 7 200,00 Kč, 2015 ve výši 12 600,33 Kč) - doloženo přehlednou tabulkou se jmény dlužníků a pohledávkami v jednotlivých letech

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 11 207,00 Kč

- dle daňového přiznání za 4. Q 2016

377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 11 491,30 Kč Kč

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

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

Byla doložena složka "Vymáhání dluhů v roce 2016" - součástí byla přehledná tabulka týkající se dlužníků, dále Právní stanovisko JUDr. Kavanové o promlčení některých pohledávek na základě Smlouvy o poskytování právních služeb ze dne 28. 6. 2016.

Celkem byly z účetnictví vyřazeny pohledávky ve výši 102 501,90 Kč (doloženo opisem účtu 557 0300, odpovídalo soupisu odepsaných pohledávek dle jednotlivých dlužníků).

Evidence poplatků V roce 2016 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:

1341 ve výši 36 230,00 Kč

1342 ve výši 372 108,00 Kč

1343 ve výši 25 940,00 Kč

1345 ve výši 23 635,00 Kč

Celkem ve výši 457 913,00 Kč, což neodpovídalo účtování na straně Dal účtu 606 ve výši 458 615,50 Kč (rozdíl ve výši 702,50 Kč)

Poplatek z provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu byl k 1. 1. 2016 zrušen. Na pol. 1340 byly zaúčtovány příjmy ve výši 16 017,67 Kč - tj. úhrada pohledávek předchozích let (Dal 315 0037)

Evidence závazků Obec Ostrožská Nová Ves evidovala k 31. 12. 2016 následující závazky:

- dlouhodobé

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 23 982 273,86 Kč

- úvěr u České spořitelny č. účtu 225863499/0800 - zůstatek ve výši **3 400 000,00 Kč** - doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 016
- úvěr u Komerční banky č. 35-1346671527/0100 - zůstatek ve výši 20 582 273,86 Kč - doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 8

- krátkodobé

321 Dodavatelé ve výši 57 534,13 Kč

- 6 neuhrazených dodavatelských faktur

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 471 281,60 Kč

- SIPO stočné ve výši 471 281,60 Kč
- stočné přeplatky ve výši 65 024,20 Kč - doloženo soupisem přeplatků

331 Zaměstnanci ve výši 151 660,00 Kč

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 145 137,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 93 996,00 Kč (zaměstnanci ve výši 19 401,00 Kč, organizace 74 595,00 Kč)

337 Zdravotní pojištění ve výši 45 255,00 Kč (zaměstnanci 15 097,00 Kč, organizace 30 158,00 Kč)

342 Jiné daně a poplatky ve výši 37 749,00 Kč

- platy a odměny za prosinec 2016

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 205 643,38 Kč

- vodné, el. energie ČOV, telefon, svoz kontejnerů, údržba veřejné zeleně atd. v celkové výši 194 528,38 Kč

- stravenky ve výši 11 115,00 Kč

389 Dohadné účty pasivní ve výši 33 150,00 Kč

- zálohy Energie pod kontrolou ve výši 3 760,00 Kč

- zálohy RWE ve výši 29 390,00 Kč

Faktura

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. 360140 až 360157 se zaměřením na přiřazení rozpočtové skladby a účtování pohledávky - nebyly zjištěny nedostatky.

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 260760 až 260772 se zaměřením na přiřazení rozpočtové skladby, účtování závazku a podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní - nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla vedena v programu Gordic. Byla provedena kontrola shodnosti zůstatků syntetických účtů v hlavní knize za období 12/2016 a v rozvaze a výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 - nebyl zjištěn rozdíl.

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byl předložen šanon s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016. Inventarizace byla provedena na základě **Směrnice pro provedení inventarizace** ze dne 15. 11. 2011.

Dle **Plánu inventur** ze dne 22. 11. 2016 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 15. 12. 2016 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 2016 byla zpracována dne 30. 1. 2017, uveden byl datum zahájení inventarizace dne 22. 11. 2016 a ukončení dne 30. 1. 2017. V bodě 2 byl uveden Výsledek inventarizace - nebyly zjištěny rozdíly kromě účtu 031 Pozemky ve výši 201,83 Kč (vklad nenabyl právní moci k 31. 12. 2016 na základě směnné smlouvy). Inventarizační zpráva byla podepsána členy ústřední inventarizační komise.

Inventurní soupis účtu 419 Ostatní fondy nebyl doložen přílohou prokazující stav účtu dle § 8 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Kontrola doporučuje opatřovat inventurní soupisy datem připojení podpisového záznamu členů inventarizační komise.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic - KDF se všemi náležitostmi. V roce 2016 v ní bylo zaevidováno celkem 772 dodavatelských faktur č. 260001 až 260772.
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. 2016 v ní bylo zaevidováno celkem 157 vydaných faktur č. 3600001 až 360157.
Odměňování členů zastupitelstva	Ke kontrole byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za I. i II. pololetí 2016. Výše odměny uvolněnému starostovi a uvolněné místostarostce obce byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Usnesením zastupitelstva obce č. ZO014/2016/6 byla funkce starosty určena jako neuvolněná od 16. 12. 2016 . 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. Bylo provedeno srovnání mzdových listů všech uvolněných i neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2016 - 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. 550350 - 550419, <u>Bylo zjištěno, že VPD č. 550405 ze dne 27. 6. 2016 a VPD č. 550371 ze dne 10. 6. 2016 byly proplaceny cestovní příkazy, a přestože služební cesty trvaly déle než 5 hodin, nebylo vyplaceno stravné, což je v rozporu s ustanovením § 346c zákoníku práce</u>
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha výdajová byla vedena v programu Gordic s jednou číselnou řadou pro drobné výdaje v hotovosti - do 30. 6. 2016 v ní bylo zaevidováno 419 pokladních dokladů (č. 550001 až 550419), zůstatek pokladní hotovosti ve výši 37 954,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 261 v rozvaze za 6/2016, 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. 2016 byl ve výši 0,00 Kč Pokladna Sportovního centra byla vedena ručně (do 31. 12. 2016 celkem 400 pokladních dokladů), na konci měsíce byly zůstatky pokladní hotovosti převáděny na účet obce - zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2016 ve výši 0,00 Kč Pokladna knihovny byla vedena ručně (do 31. 12. 2016 celkem 258 pokladních dokladů), na konci měsíce byly zůstatky pokladní hotovosti odváděny do pokladny obce - zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2016 ve výši 0,00 Kč Pokladní hotovosti SC a knihovny byly odvedeny na běžný účet obce - doloženo Pokladním dokladem České spořitelny. Byla provedena kontrola dokladů výdajové pokladny za měsíc červen 2016 a

prosinec 2016 - nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy byla sestavena v programu Gordic za období 12/2016. 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 86 804 499,85 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 12/2016 v programu Gordic. **Aktiva netto v celkové výši 343 435 553,06Kč odpovídala pasívům celkem.** Stálá aktiva brutto byla ve výši 408 567 591,32 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 101 906 100,04 Kč byla provedena na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028 a u oběžných aktiv ve výši 695 289,70 Kč na účtech 311, 315.

Výsledek hospodaření roku 2015 ve výši 13 148 586,11 Kč byl převeden na účet 432 - doloženo předkontačním dokladem č. 103057 ze dne 23. 6. 2016, tj. ke dni schválení účetní závěrky.

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 2016** mají být v roce 2016 provedeny odpisy majetku v celkové výši 8 113 922,40 Kč. Dle účtování na účtu 551 v hlavní knize za 12/2016 byly zaúčtovány na straně MD 551 odpisy ve výši 8 520 446,40,00 Kč.

Dle předkontačních dokladů a ostrých měsíčních účetních odpisů byly na účet 551 zaúčtovány odpisy ve výši 8 520 446,40,00 Kč, což odpovídalo účtování na straně MD 551 dle hlavní knihy.

Odpisy drobného dlouhodobého majetku

- na MD účtu 028 byla zaúčtována částka 675 373,81 Kč, na MD účtu 088 částka 670 982,81 Kč, na účtu 558 částka 653 753,62 Kč - rozdíl mezi obraty MD 028 a Dal 088 ve výši 4 391,00 Kč bylo přeúčtování tiskárny z knihovny na obec - v rámci analytických účtů, rozdíl mezi MD 028 a MD 558 ve výši 21 620,00 Kč byl tvořen zmíněnou tiskárnou 4 391,00 Kč a pořízeným drobným majetkem ve výši 17 229,19 Kč - faktura v roce 2015, majetek zařazen v roce 2016.

Evidence jízd, kniha jízd

Kniha jízd služebních vozidel **nebyla vedena.**

Kontrola doporučuje zavést evidenci knih jízd k obecním vozidlům, a to z důvodu prokazatelnosti počtu ujetých kilometrů a spotřeby pohonných hmot a výpočtu průměrné spotřeby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M za období 12/2016 byl sestaven v programu Gordic:

Daňové příjmy ve výši	42 767 980,44 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	7 287 657,51 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	4 795 220,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	12 176 199,35 Kč
Příjmy celkem ve výši	67 027 057,30 Kč
konsolidace příjmů	5 872 000,00 Kč se týkala převodu prostředků na bankovních účtech
Příjmy celkem po kons.	61 155 057,30 Kč (112,00 % upraveného rozpočtu)

Běžné výdaje ve výši 33 675 787,28 Kč

Kapitálové výdaje ve výši	33 480 411,60 Kč
Výdaje celkem ve výši	67 156 198,88 Kč
konsolidace výdajů bankovních účtech	5 872 000,00 Kč se týkala převodu prostředků na
Výdaje celkem po kons.	61 284 198,88 Kč (93,50 % upraveného rozpočtu)
Saldo př. a výd. po kons	-129 141,58 Kč
+ poč. stav účtů	17 352 405,04 Kč
+ dlh. přijaté prostř. (8123)	20 582 273,86 Kč
- pol. 8124	- 1 156 850,00 Kč
- pol. 8901	- 1 400 000,00 Kč
= konečnému stavu účtů	35 248 687,32 Kč , což odpovídalo součtu zůstatků účtů 231 (ve výši 34 541 580,35 Kč) a 236 (ve výši 707 106,97 Kč) v hlavní knize a rozvaze za období 12/2016

Závazné ukazatele (celkový objem příjmů a výdajů) rozpočtu nebyly překročeny. Investiční transfer zřízené příspěvkové organizaci MŠ byl nesprávně zařazen na pol. 5331 - viz Stanovení závazných ukazatelů.

Obec Ostrožská Nová Ves **měla rozpočtované finanční prostředky** na OdPa 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený v programu Gordic za období 12/2016. Bylo účtováno o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti.

Náklady celkem ve výši	39 072 133,50 Kč
Výnosy celkem ve výši	57 519 519,21 Kč
Výsl. hospodaření před zd.	18 890 275,71 Kč
- daň z příjmů (účet 591)	-442 890,00 Kč, což odpovídalo pol. 1122 ve výkazu Fin 2-12M
Výsl. hosp. po zdanění	18 447 385,71 Kč odpovídá výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za 12/2016

Nejvýznamnější položkou nákladů byly odpis dlouhodobého majetku (551) ve výši 8 520 446,40 Kč), prodané pozemky (554) ve výši 3 371 440,07 Kč, služby (518) ve výši 6 555 579,19 Kč a mzdové náklady (521) ve výši 4 911 342,00 Kč. Nejvýznamnější položkou výnosů byly výnosy ze sdílených daní (681 a 682, 684) a výnosy z prodeje pozemků (647) ve výši 6 368 696,79 Kč.

Byla sledována návaznost vybraných výnosových účtů na rozpočtové příjmy:

- 681 ve výši 9 864 310,89 Kč odpovídá součtu pol. 1111, 1112, 1113
- 682 ve výši 9 663 206,81 Kč odpovídá pol. 1121 a 1122
- 684 ve výši 16 892 947,03 Kč odpovídá pol. 1211
- 686 ve výši 5 168 941,05 Kč odpovídá pol. 1511

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy rozvahy zřízených příspěvkových organizací sestavené za období 12/2016:

Mateřská škola Ostrožská Nová Ves

Aktiva netto ve výši 11 633 356,27 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 19 521 781,68 Kč brutto, korekce byla vykázána ve výši 9 666 137,46 Kč na účtech stálých aktiv 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 82 946,58 Kč odpovídá výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost (395,58 Kč) a hospodářskou činností (82 551,00 Kč) ve výkazu zisku a ztráty.

V příloze rozvahy byly v části A.4 vykázán na účtu 909 Ostatní majetek ve výši 526 692,31 Kč. V části F doplňující informace o fondech účetní jednotky (FKSP, rezervní fond, investiční fond). Tvorba fondu investic byla navýšena o 300 000,00 Kč jako investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele (schváleno zastupitelstvem

obce dne 22. 9. 2016), čerpání fondu ve výši 295 959,00 Kč na nákup konvektomatu do kuchyně. Rezervní fond byl tvořen zlepšeným výsledkem hospodaření za rok 85 340,03 Kč, o čerpání fondu nebylo účtováno.

Výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši **95 340,03 Kč** byl schválen Radou obce dne 23. 2. 2016 usnesením RO33/2016/4b - převod 10 000,00 Kč do fondu odměn a 85 340,03 Kč do rezervního fondu (ověřeno na přílohu a rozvahu - bez rozdílů).

Základní škola Ostrožská Nová Ves

Aktiva netto ve výši 57 095 992,28 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 67 839 015,16 Kč brutto, korekce byla vykázána ve výši 15 245 987,47 Kč na účtech stálých aktiv 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 93 029,85 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost (454,84 Kč) a hospodářskou činnost (92 575,01 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. Investiční fond byl tvořen ve výši odpisů - odpovídalo účtu 551 ve výkazu zisku a ztráty, čerpání ve výši 126 037,00 Kč na pořízení dlouhodobého majetku.

Výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši **90 898,90 Kč** byl schválen Radou obce dne 23. 2. 2016 usnesením RO33/2016/4a - převod 10 000,00 Kč do fondu odměn a 80 898,90 Kč do rezervního fondu (ověřeno na přílohu a rozvahu - bez rozdílů).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty příspěvkových organizací sestavené k 31. 12. 2016:

Mateřská škola Ostrožská Nová Ves

Bylo účtováno o hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	9 036 313,42 Kč	313 169,00 Kč
Výnosy celkem	9 036 709,00 Kč	395 720,00 Kč
Výsledek hosp.	395,58 Kč	82 551,00 Kč, v celkové výši 82 946,58 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	13 908 556,64 Kč	159 559,99 Kč
Výnosy celkem	13 909 011,48 Kč	252 135,00 Kč
Výsledek hosp.	454,84 Kč	92 575,01 Kč, v celkové výši 93 029,85 Kč

odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Ostrožská Nová Ves byla zřizovatelem **2 organizačních složek:**

Sportovní centrum v Ostrožské Nové Vsi - zřizovací listina ze dne 27. 3. 2007

Památkové domky Ostrožská Nová Ves - zřizovací listina ze dne 26. 3. 2013

- v roce 2016 nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin obou organizačních složek

Dále byla Obec Ostrožská Nová Ves zřizovatelem **2 příspěvkových organizací:**

Mateřská škola Ostrožská Nová Ves

Základní škola Ostrožská Nová Ves

- v roce 2016 nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin obou příspěvkových organizací

Odpisové plány příspěvkových organizací:

Odpisové plány zřízených příspěvkových organizací byly předloženy, **byly schváleny Radou obce dne 19. 1. 2016** v souladu § 31 odst. 1 písm. a) zákona

č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Darovací smlouvy	Obec Ostrožská Nová Ves neuzavřela v roce 2016 žádnou darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Obec Ostrožská Nová Ves neuzavřela v roce 2016 žádnou smlouvu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly vybrány 3 dohody o provedení práce uzavřené v roce 2016 s pracovníky os. č. 163, 189 a 403. 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	<p><i>Dle "Informací k novele zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - změna pravidel pro poskytování finančních dotací" byly vyplněné žádosti o individuální dotaci pro rok 2016 přijímány v podatelně obecního úřadu do 15. 4. 2016.</i></p> <p>Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Ostrožská Nová Ves byly založeny v samostatném šanonu. Ke kontrole byly vybrány 3 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Ostrožská Nová Ves:</p> <p>č. 4/2016 uzavřená dne 8. 4. 2016 s Dechovou hudbou Novoveš'tanka z. s. - dotace ve výši 15 000,00 Kč na nákup nových mikrofonů a provoz auta dechové hudby</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost o dotaci přijata dne 23. 2. 2016 - rada obce schválila poskytnutí dotace dne 10. 3. 2016 usnesením č. RO34/2016/4g - termín předložení vyúčtování dotace stanoveno do 30. 11. 2016 - vyúčtování předloženo dne 7. 11. 2016, dotace byla použita ke stanovenému účelu <p>č. 13/2016 uzavřená dne 6. 4. 2016 s FK Ostrožská Nová Ves - dotace ve výši 275 000,00 Kč na provoz klubu - energie, cestovné, pronájmy prostor (hala, umělá tráva), sportovní potřeby, výkony rozhodčích, drobné nákupy</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost o dotaci přijata dne 18. 1. 2016 - zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 17. 3. 2016 usnesením č. ZO9/2016/7 - termín předložení vyúčtování dotace stanoveno do 20. 12. 2016 - vyúčtování předloženo dne 14. 12. 2016, dotace byla použita ke stanovenému účelu <p>č. 12/2016 uzavřená dne 6. 4. 2016 s TJ Ostrožská Nová Ves - dotace ve výši 250 000,00 Kč pro oddíly aerobiku 24 000,00 Kč (didaktické pomůcky, sportovní náčiní, startovné), gymnastiky 75 000,00 Kč (pronájem, soutěž, příprava, startovné), kanoistiky 151 000,00 Kč (mistrovství, vybavení, provoz vozidla)</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost o dotaci přijata dne 7. 4. 2016 - zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 17. 3. 2016 usnesením č. ZO9/2016/8 - termín předložení vyúčtování dotace stanoveno do 30. 11. 2016 - ve stanoveném termínu předložily všechny 3 oddíly vyúčtování, nebyly zjištěny nedostatky <p>Smlouvy uzavřené s FK Ostrožská Nová Ves a TJ Ostrožská Nová Ves byly zveřejněny na elektronické úřední desce dne 8. 4. 2016.</p>

Kontrola upozorňuje, že o poskytnutých dotacích se stanoveným termínem vyúčtování nebylo účtováno dle ČÚS č. 703 bod 5.2 jako o poskytnutých zálohách.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec Ostrožská Nová Ves přijala v roce 2016 následující dotace:

pol. 41111 ve výši 72 000,00 Kč
ÚZ 98 193 ze státního rozpočtu na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstva kraje
 - pod stanoveným ÚZ byly **výdaje na OdPa 6115 v celkové výši 69 288,00 Kč** na pol:
 5021 ve výši 40 922,00 Kč (odměny členů 3 volebních komisí - 3 předsedové, 3 zapisovatelky, 15 členů - celkem ve výši 28 800,00 Kč, 4 DoPP na distribuci hlasovacích lístků v celkové výši 12 122,00 Kč)
 5139 ve výši 4 846,00 Kč (poměrná část faktury za tonery ve výši 3 000,00 Kč, 2 paragony za základní kancelářské potřeby v celkové výši 1 846,00 Kč)
 5169 ve výši 20 580,00 Kč (faktura za přípravu databáze voličů, tisk volebních seznamů a instalaci výpočetní techniky ve volebních místnostech)
 5175 ve výši 2 940,00 Kč (občerstvení pro 21 členů volební komise x 70,00 Kč x 2 dny)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Nevyčerpaná dotace ve výši 2 712,00 Kč byla vrácena na základě Avíza k finančnímu vypořádání dne 26. 1. 2017.

pol. 4112 ve výši 931 400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu
 - ve schváleném rozpočtu ve výši 931 400,00 Kč

pol. 4116 ve výši 440 708,00 Kč
 - v upraveném rozpočtu ve výši 545 000,00 Kč
ÚZ 29 331 z rozpočtu Ministerstva zemědělství na základě Rozhodnutí reg. č. 519/2016-17250BI ze dne 21. 6. 2016 na údržbu a obnovu stávajících kulturních prvků venkovské krajiny

pol. 4223 ve výši 4 860 091,35 Kč
ÚZ 87 505 z ROP Střední Morava - doplatek akce z roku 2015 "Rekonstrukce ulice Nádražní Ostrožská Nová Ves"

Smlouvy o dílo viz veřejná zakázka

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Kupní smlouvy týkající se **prodeje obecních pozemků** byly zakládány v samostatné složce. Ke kontrole byly vybrány následující kupní smlouvy:

1. Obec jako prodávající
 Obec Ostrožská Nová Ves (jako prodávající) uzavřela dne 27. 6. 2016 kupní smlouvu a smlouvu o zřízení předkupního práva s p. K. Jurčekou (jako kupující) - předmětem smlouvy byly pozemky p. č. 1696/2 o výměře 239 m², p. č. 1699/1 o výměře 157 m² a p. č. 1700/6 o výměře 374 m². Kupní cena byla sjednána v celkové výši 660 575,00 Kč (tj. 709,00 Kč za m² + 21% DPH). V čl. IV. bylo ujednáno předkupní právo a dále bylo v čl. IX. ujednáno, že pokud s výstavbou rodinného domu nezapočne nejpozději do tří let od vkladu práva a rodinný dům nebude zkoulaudován do 31. 12. 2021, zaplatí kupující smluvní pokutu 80 000,00 Kč.

- záměr obce převést pozemky byl zveřejněn od 25. 4. 2016 do 10. 5. 2016, schválen zastupitelstvem dne 23. 6. 2016
- právní účinky zápisy ke dni 7. 7. 2016, pozemek byl k tomu to datu vyřazen z majetku předkont. dokladem č. 103067
- kupní cena byla uhrazena na účet obce dne 29. 6. 2016 - doloženo výpisem a zaúčtováním na předkont.uč. 105097

Obec Ostrožská Nová Ves (jako prodávající) uzavřela dne 27. 5. 2016 kupní smlouvu a smlouvu o zřízení předkupního práva s p. M. Brauerem (jako kupující) - předmětem smlouvy byly pozemky uvedené v čl. II o celkové výměře 943 m².

Kupní cena byla sjednána v celkové výši 827 247 Kč (tj. 725,00 Kč za m² + 21% DPH). V čl. IV. bylo ujednáno předkupní právo a dále bylo v čl. IX. ujednáno, že pokud s výstavbou rodinného domu nezapočne nejpozději do tří let od vkladu práva a rodinný dům nebude zkoulaudován do 31. 12. 2021, zaplatí kupující smluvní pokutu 80 000,00 Kč.

- záměr obce převést pozemky byl zveřejněn od 25. 4. 2016 do 10. 5. 2016, schválen zastupitelstvem dne 11. 5. 2016
- právní účinky zápisy ke dni 3. 6. 2016, pozemek byl k tomu to datu vyřazen z majetku předkont. dokladem č. 103055
- kupní cena byla uhrazena na účet obce dne 2. 6. 2016 - doloženo výpisem a zaúčtováním na předkont. dokladu č. 105082

2. Obec jako kupující

Obec Ostrožská Nová Ves (jako kupující) uzavřela dne 13. 4. 2016 kupní smlouvu s p. A. Jozekovou, jejímž předmětem byly pozemky p. č. 5606 o výměře 321 m², p. č. 5607 o výměře 113 m², p. č. 5608 o výměře 684 m² a p. č. 5609 o výměře 30 m² za cenu 336 720,00 Kč (celková výměra 1 320,00 Kč (tj. 300,00 Kč za m² a p. č. 5609 za 44,00 Kč za m²).

- nákup pozemků schválen zastupitelstvem dne 25. 9. 2015
- právní účinky zápisy ke dni 13. 4. 2016, pozemek byl k tomu to datu zařazen do majetku předkont. dokladem č. 103026
- kupní cena byla uhrazena z účtu obce dne 10. 5. 2016 - doloženo výpisem a zaúčtováním na předkont. dokladu č. 109065

Dále byla ke kontrole vybrána **směnná smlouva** uzavřená mezi Obcí Ostrožská Nová Ves a TJ Ostrožská Nová Ves uzavřená dne 21. 11. 2016. Předmětem smlouvy byly pozemky uvedené v čl. I ve vlastnictví Obce Ostrožská Nová Ves a id. 1/2 pozemku p. č. 3025 o výměře 2536 m² ve vlastnictví TJ Ostrožská Nová Ves. Dle čl. III se Obec stává vlastníkem celého pozemku p. č. 3025 o výměře 2536 m² a TJ Ostrožská Nová Ves vlastníkem pozemků p.č. 1912/20, 3046/3, 3023/2, 3023/3, 3015/2, 3043/2 a 3046/2 a nově vzniklého pozemku p. č. 3018.

- záměr Obce směnit uvedené pozemky byl zveřejněn od 11. 4. 2016 do 25. 4. 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2016 usnesením č. ZO12/2016/8
- právní účinky vkladu byly ke dni 16. 12. 2016, vyřazení a zařazení pozemků (vyřazené pozemky ve výši 22 164,00 Kč a id. 1/2 pozemku p. č. 3025 zařazena ve výši 22 164,00 Kč) dle směnné smlouvy bylo provedeno předkontačním dokladem č. 103112 dne 16. 12. 2016

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Ostrožská Nová Ves uzavřela dne **3. 6. 2016 Smlouvu o úvěru reg. číslo 99014908314 s Komerční bankou**. Výše úvěru byla sjednána **50 000 000,00 Kč** na účel **financování projektu "Areál obecního úřadu Ostrožská Nová Ves"**. V čl. 6 byl stanoven harmonogram splácení jistiny a úhrada úroků (1. splátka do 31. 3. 2016 ve výši 1 041 670,00 Kč, 2. - 47. splátka - čtvrtletně do 30. 9. 2029 ve výši 1 041 670,00 Kč, poslední splátka do 31. 12. 2029 ve výši 1 041 510,00 Kč). Ke Smlouvě o úvěru byla uzavřena dne 3. 6. 2016 i Smlouva o zástavě nemovitostí reg. č. 10000577803 - předmětem smlouvy byla zástava nemovitosti na p. č. 275 a 278.

- návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 6. 6. 2016, dle Vyrozumění o provedeném vkladu vznikly právní účinky vkladu ke dni 6. 6. 2016, zápis byl proveden dne 28. 6. 2016

Zastupitelstvo obce schválilo výběr nejhodnější nabídky poskytnutí investičního úvěru usnesením č. ZO10/2016/21, dále schválilo uzavření Úvěrové smlouvy s Komerční bankou ve výši 50 000 000,00 Kč usnesením č. ZO10/2016/22 a schválilo zastavení nemovitostí na parcelách p. č. 275 a 278 jako záruky za investiční úvěr usnesením č. ZO10/2016/22 a podpis zástavní smlouvy. Pozemky byly ke dni vzniku právních účinků vkladu analyticky vyčleněny předkontačním dokladem č. 103056 ke dni 6. 6. 2016.

Obec Ostrožská Nová Ves dále splácela úvěr z předchozích let (viz bankovní výpisy).

Smlouvy o půjčce Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 23. 6. 2016 poskytnutí **4 půjček z Fondu rozvoje bydlení.**

Smlouvy o půjčce č. 01/2016-1, 02/2016-1, 03/2016-1 a 04/2016-1 z Fondu bydlení obce Ostrožská Nová Ves byly uzavřeny dne 11. 7. 2016. Věřitel (obec) poskytla dlužníkům peněžitou půjčku ve výši 3x 100 000,00 Kč a 1x 50 000,00 Kč na účel stanovený v žádosti a ve smlouvě. Ke smlouvám byl vypracován splátkový kalendář.

Ke smlouvám o půjčce byly doloženy smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

viz smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Ostrožská Nová Ves realizovala **podlimitní otevřené řízení** dle § 27 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, na akci "**Areál obecního úřadu Ostrožská Nová Ves**"

Výkonem zadavatelských **činností** byla na základě Příkazní smlouvy č. 2015098 pověřena firma MCI SERVIS s.r.o. Zlín.

Předběžné oznámení bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek dne 21. 8. 2015, Oznámení o zakázce bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek dne 5. 10. 2015. Současně byla na profilu zadavatele od 5. 10. 2015 k dispozici zadávací dokumentace.

Ve stanovené lhůtě (**do 22. 12. 2015**) bylo přijato **celkem 15 nabídek**. Jako hodnotící kritérium byla stanovena **nejnižší nabídková cena**. 6. 10. 2015 jmenoval starosta obce členy hodnotící komise a náhradníky členů hodnotící komise. Dne 22. 12. 2015 proběhlo otevírání obálek s nabídkami dle přiloženého Protokolu o otevírání obálek s nabídkami - všechny nabídky vyhověly požadavkům dle § 71 odst. 7 zákona č. 137/2006 Sb.

Dne 14. 1. 2016 proběhlo posouzení kvalifikace dodavatelů dle Protokolu - žádný uchazeč nebyl komisí pro otevírání obálek vyřazen. Zároveň byli uchazeči vyzváni k objasnění předložených informací (doloženo Žádostmi zadavatele o objasnění kvalifikačních předpokladů) - lhůta pro doručení informací byla stanovena do 5. 2. 2016, na základě žádosti jednoho uchazeče byla prodloužena do 10. 2. 2016.

Posuzování nabídek hodnotící komisí proběhlo dne 11. 2. 2016. Dle Protokolu o jednání hodnotící komise 2 z 15 posuzovaných nabídek nesplnily požadavky zadavatele dle zadávací dokumentace a nebyly dále posuzovány.

Ve Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek bylo pořadí nabídek, přičemž vítězem veřejné zakázky se stala firma **VW Wachal a.s., která nabídla nejnižší cenu 61 951 459,81 Kč vč. DPH**. Všichni uchazeči byli písemně informováni dne 17. 2. 2016 o výběru nevhodnější nabídky. Zároveň byly uvolněny složené jistoty ve výši 700 000,00 Kč. Vybraný uchazeč byl dne 11. 3. 2016 písemně vyzván k uzavření smlouvy o dílo.

Rada obce schválila přidělení zakázky vybranému uchazeči usnesením č. RO32/2016/1a dne 16. 2. 2016.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 11. 3. 2016 a cena díla v čl. IV byla stanovena ve výši 61 951 459,81 Kč vč. DPH (51 199 553,56 Kč bez DPH).

Oznámení o zadání zakázky bylo dne 15. 3. 2016 uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek pod ev. číslem VZ 520707. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 3. 2016.

V II. pololetí 2016 byly uzavřeny celkem **2 dodatky**:

Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo ze dne 18. 8. 2016 - v čl. III byla upravena cena díla na částku 62 798 648,60 Kč vč. DPH. Uzavření dodatku č. 1 bylo schváleno usnesením č. RO44/2016/3b Rady obce dne 9. 8. 2016

Dodatek č. 2 Smlouvy o dílo ze dne 6. 12. 2016 - v čl. III byla upravena cena díla

na částku 64 085 192,55 Kč vč. DPH. Uzavření dodatku č. 2 bylo schváleno usnesením č. RO52/2016/5f Rady obce dne 6. 12. 2016

Dodatky č. 1 a 2 nebyly uveřejněny na profilu zadavatele ve stanoveném termínu 15 dní od jejich uzavření dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dodatek č. 1) a zákona č. 134/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dodatek č. 2).

Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obec Ostrožská Nová Ves měla zpracovány následující vnitřní směrnice: Odepisování dlouhodobého majetku účinnou od 16. 11. 2011, dodatek č. 1 účinný od 1. 1. 2015 - zbytková hodnota majetku 0,00 Kč, měsíční odpis. Pro provedení inventarizace - účinná od 15. 11. 2011 Oběh účetních dokladů ze dne 13. 10. 2003, schváleny nové dodatky - č. 8 podpisové vzory dne 19. 1. 2015, č. 9 účtování projektu "Rekonstrukce ulice Nádražní" dne 2. 2. 2015, č. 10 účtování veškerého majetku svěřeného vlastním příspěvkovým organizacím na účtu 909 ze dne 8. 6. 2015, č. 11 podpisové vzory ze dne 27. 7. 2015, dodatek č. 12 dispoziční oprávnění ze dne 7. 12. 2015 Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 18. 6. 2007 Směrnice o schvalování účetní závěrky obce - účinná od 1. 1. 2014 Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. Směrnice "Náhrada cestovních výdajů" ze dne 4. 12. 2015</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Byly předloženy Zápisy z projednání výsledků kontroly účetní evidence ze dne 2. 3. 2016 u Mateřské školy a Základní školy Ostrožská Nová Ves - obojí v letech 2013 a 2014. Ani u jedné ze zřízených organizací nebylo zjištěno neúčelné použití finančních prostředků.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>V roce 2016 se uskutečnilo 24 schůzí Rady Obce Ostrožská Nová Ves. Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarostky popř. jiného radního a byly pořízeny do 7 dnů od konání schůze Rady.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2016 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 17. 3. 2016, 11. 5. 2016, 23. 6. 2016, 22. 9. 2016, 26. 10. 2016 a 15. 12. 2016). 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, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy usnesení a prezenční listiny.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec Ostrožská Nová Ves měla v roce 2016 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 změněn příspěvek na stravování, dodatkem č. 2 z roku 2009 byly změněny podmínky poskytování odměn a darů při životních a pracovních výročích. Pro potřeby fondu byl veden samostatný účet u Komerční banky č. 27-668540237/0100 - zůstatek k 31. 12. 2016 ve výši 140 864,46Kč Rozpočet soc. fondu na rok 2016 - v rámci rozpočtu byl schválen přiděl ve výši 140 000,00 Kč (převedeno 140 000,00 Kč). Zaměstnancům a uvolněným členům zastupitelstva obce byly měsíčně vypláceny poukázky na stravu ve výši 15,00 Kč za každý odpracovaný den v měsíci i po dobu pracovní neschopnosti a čerpání řádné dovolené, dále byl poskytován příspěvek na rekreaci - doloženo žádostmi a</p>

dovolenkou na daný termín rekreace.

Účet 236:

poč. stav	82 983,94 Kč
+ příděl	140 000,00 Kč (příděly připsány na účet
soc. fondu dne 21. 4. 2016 a 20. 12. 2016)	
+ připsané úroky	9,52 Kč
- poukázky na stravu ve výši	54 017,00 Kč (doloženo měsíčně
přehledem poukázek a fakturami za ně)	
- rekreace	28 000,00 Kč (doloženo žádostmi 14
zaměstnanců v souladu se Zásadami užívání)	
- poplatky za vedení účtu	112,00 Kč
Zůstatek ve výši	140 864,46 Kč

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 dokládány faktury za nákup stravenek.

Byla provedena **kontrola vazby účtu 419 a 236 - zůstatek běžného účtu fondu ve výši 140 864,46 Kč neodpovídal stavu účtu 419 - dle inventarizace ve výši 129 760,69 Kč - rozdíl ve výši 11 103,77 Kč**

Kontrola doporučuje:

- příspěvky na stravu po dobu pracovní neschopnosti a řádné dovolené zdanit daní z příjmů ze závislé činnosti
- vzniklé rozdíly dohledat a doúčtovat

2. Fond rozvoje bydlení

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 12. 2013 na svém zasedání zřízení **Fondu 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. 2016 ve výši 566 242,51 Kč.

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 23. 6. 2016 uzavření 4 nových smluv o poskytnutí účelového úvěru z Fondu rozvoje bydlení usnesením č. ZO11/2016/10, č. ZO11/2016/11, č. ZO11/2016/12 a č. ZO11/2016/13 (jednotlivě půjčky ve výši 100 000,00 Kč, 50 000,00 Kč, 100 000,00 Kč a 100 000,00 Kč) - **celkem byly v roce 2016 poskytnuty a vyplaceny půjčky v celkové výši 350 000,00 Kč** - doloženo smlouvami č. 01/2016-1, 02/2016-1, 03/2016-1 a 04/2016-1. Ke každé smlouvě byl doložen splátkový kalendář. Všechny půjčky poskytnuté v roce 2016 i v předchozích letech byly řádně spláceny.

Kontrola vazby účtů 236, 419 a 469 k 31. 12. 2016:

zůstatek bankovního účtu ve	566 242,51 Kč
+ dlouhodobá pohledávka 469 0211	1 188 278,10 Kč
= celkem	1 754 520,61 Kč neodpovídal stavu
účtů 419 0201 a 419 0211 ve výši 1 754 509,38 Kč - rozdíl 11,22 Kč	

Kontrola opětovně doporučuje účtovat na oddělených analytických účtech pro sociální fond a fond rozvoje bydlení (236 a 419)

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka

Účetní závěrka **byla sestavena k 31. 12. 2015 a byla schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2016 usnesením č. ZO11/2016/7** 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.

Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru Byly předloženy **Zápisy ze zasedání finančního výboru** obce Ostrožská Nová Ves ve dnech 16. 6. 2016, 14. 9. 2016 a 29. 11. 2016. Předmětem jednání na zasedání byl např. závěrečný účet obce, úpravy rozpočtu, půjčky z FRB, záměry prodeje pozemků, návrh rozpočtu na rok 2017.

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 právníckými 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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 právníckých 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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). **NENAPRAVENO**

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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 dnů od jejího uzavření.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

NAPRAVENO

Závažné chyby a nedostatky:

NAPRAVENO

II. *Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Nová Ves za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].*

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Nová Ves za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,04 %

Ostrožská Nová Ves dne 26. dubna 2017

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 nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 26. dubna 2017

Ing. Jaroslava Bedřichová
místostarostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ostrožská Nová Ves

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, 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.