

Ing. Kučera Ivan, auditor, jmenovací dekret ev.č. 353
Uh. Hradiště, Na Zápovědi 428, PSČ 686 05

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů české republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Městys Osvětmany
Osvětmany 350, PSČ 687 42
IČO 00291218
za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku /dále jen územní celek	Berka Otakar, starosta městyse
Auditorská společnost	Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Zápovědi 428
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku	Ing. Ivan Kučera, auditor Petra Machálková, DiS., zaměstnanec auditora Radka Řiháčková, zaměstnanec auditora
Místo přezkoumání	Úřad městyse, kancelář auditora
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno	Květen, červen 2018
Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech	-
Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech	29.5.2018-1.6.2018

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **městyse Osvětimany**.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) **městyse Osvětimany** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **městyse Osvětimany** byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku **městyse Osvětimany**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) **městyse Osvětimany** jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) **městyse Osvětimany** jako celku. Při přezkoumání hospodaření územního celku **městyse Osvětimany** za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **městys Osvětimany** v budoucnosti:

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) MĚSTYSE OSVĚTIMANY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	839 048,36 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19 910 377,01 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,21%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	996 031,90 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19 910 377,01 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,00%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	21 700 000,00 Kč
D	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele /stálá aktiva brutto/	182 335 698,50 Kč
D / D * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	11,90%

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

Vyhotoveno dne 7.6.2018

Auditorská společnost: Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Zápovědi 428

Odpovědný auditor: Ing. Ivan Kučera

Zpráva projednána se statutárním orgánem **městyse Osvětimany** dne 7.6.2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu **městyse Osvětimany** dne 7.6.2018

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A: Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil včetně zjištění při ověření souladu

Příloha B: Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Ing. Ivan Kučera
auditor

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

I. Rozpočtové hospodaření

A. Schválení rozpočtu

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva.

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 19.12.2016. V souladu s ustanovením § 11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 2.12.2016 do 31.12.2017. Celkový objem schváleného rozpočtu činil:

- celkové příjmy v objemu	15.848.900,00 Kč
- celkové výdaje v objemu	15.848.900,00 Kč

Rozpočet pro rok 2017 byl schválen jako vyrovnaný.

Zastupitelstvu předkládán rozpočet ke schválení v členění dle činností, tj. na oddíly a paragrafy.

B. Změny rozpočtu

V průběhu roku 2017 provedeny následující úpravy rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje
Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 12.6.2017	2087145,20	2712145,20
Rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem dne 28.8.2017	317372,00	469266,00
Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem dne 27.11.2017	194000,00	1177100,00
Rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem dne 18.12.2017	588096,80	888096,80
Rozpočtové opatření č. 5 provedeno starostou na základě zmocnění zastupitelstva ze dne 22.12.2017	900000,00	0
Celkem	4086614,00	5246608,00

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu vykazují hodnoty schváleného rozpočtu a upraveného rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje
Schválených rozpočet	15848900,00	15848900,00
Rozpočet po změnách	19935514,00	21095508,00
Rozdíl	4086614,00	5246608,00

V souladu s ustanovením § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byla schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách městyse:

	Zveřejněno na internetových stránkách města dne
Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 12.6.2017	13.6.2017
Rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem dne 28.8.2017	29.8.2017
Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem dne 27.11.2017	28.11.2017
Rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem dne 18.12.2017	18.12.2017
Rozpočtové opatření č. 5 provedeno starostou na základě zmocnění zastupitelstva ze dne 22.12.2017	

C. Výsledky rozpočtového hospodaření

Dle výkazu o plnění rozpočtu za rok 2017 vykazuje rozpočtové hospodaření městyse Osvětimany následující údaje:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	13 139 000,00	13 132 761,73
Nedaňové příjmy	3 862 000,00	3 843 747,92
Kapitálové příjmy	36 000,00	35 354,00
Přijaté transfery	2 898 514,00	5 573 022,36
Celkové příjmy	19 935 514,00	22 584 886,01
Celkové příjmy po konsolidaci	19 935 514,00	19 910 377,01

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	14 349 342,00	16 097 947,54
Kapitálové výdaje	6 746 166,00	3 712 663,00
Výdaje celkem	21 095 508,00	19 810 610,54
Celkové výdaje po konsolidaci	21 095 508,00	17 136 101,54

Přebytek hospodaření	2 774 275,47
----------------------	--------------

V oblasti financování se přebytkové hospodaření projevilo následovně:

Zvýšení stavu peněžních prostředků na bankovních účtech	2 774 275,47
Celkem	2 774 275,47

D. Rozpis rozpočtu

V souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, byl proveden rozpis rozpočtu.

Zřízeným příspěvkovým organizacím sdělena výše schváleného příspěvku dopisem starosty městyse, např. dopis řediteli Základní školy a mateřské školy Osvětimany ze 5.3.2015.

E. Rozpočtový výhled

Dle ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, je rozpočtový výhled pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet

Městys Osvětimany má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2017 – 2018, který byl schválen usnesením zastupitelstva č. 5/140/2016/Z ze dne 19.12.2016.

Projednání, schválení a zveřejňování rozpočtového výhledu proběhlo v režimu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění k datu do 31.12.2016.

F. Dodržování rozpočtové kázně

Na základě údajů výkazu Fin 2-12 M – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků nebylo zjištěno u výdajů překročení schváleného upraveného rozpočtu dle oddílů a paragrafů. Čerpání schváleného rozpočtu dle jednotlivých oddílů a paragrafů za rok 2017 bylo následující:

Paragraf	Text	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Překročení rozpočtu
2212	Silnice	610 000,00	551 082,47	NE
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1 959 000,00	1 938 494,00	NE
2221	Provoz veřejné silniční dopravy	0,00	0,00	NE
2292	Dopravní obslužnost	90 000,00	87 300,00	NE
2310	Pitná voda	1 554 000,00	1 546 688,68	NE
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	551 000,00	544 396,14	NE
3113	Základní školy	2 730 362,00	2 730 362,00	NE
3313	Film.tvorba,distribuce,kina a shromažd'. audioviz. archiválií	80 000,00	76 797,91	NE
3314	Činnosti knihovnické	50 000,00	49 055,10	NE
3319	Ostatní záležitosti kultury	420 000,00	404 082,61	NE
3329	Ost.záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví	309 000,00	193 070,00	NE
3330	Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	100 000,00	97 330,00	NE
3341	Rozhlas a televize	5 000,00	0,00	NE
3349	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	40 000,00	20 691,00	NE
3392	Zájmová činnost v kultuře	40 000,00	17 535,00	NE
3399	Ostatní záležitost kultury, církví a sděl. prostředků	40 000,00	32 978,00	NE
3412	Sportovní zařízení v majetku obce	570 246,00	532 184,36	NE
3419	Ostatní tělovýchovná činnost	140 000,00	140 000,00	NE
3612	Bytové hospodářství	30 000,00	16 135,00	NE
3613	Nebytové hospodářství	356 000,00	330 491,61	NE

3631	Veřejné osvětlení	300 000,00	155 606,82	NE
3632	Pohřebnictví	281 000,00	136 461,24	NE
3633	Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	1 000,00	145,20	NE
3635	Územní plánování	180 000,00	179 080,00	NE
3636	Územní rozvoj	4 000,00	3 078,00	NE
3639	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	15 000,00	6 248,00	NE
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	25 000,00	12 912,00	NE
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	703 000,00	702 221,00	NE
3723	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezp. a komunál.)	149 000,00	148 579,22	NE
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 407 000,00	1 396 415,73	NE
4351	Osobní asistence, pečovat. služba a podpora samostat. bydlení	550 000,00	431 076,60	NE
5212	Ochrana obyvatelstva	5 000,00	0,00	NE
5512	Požární ochrana - dobrovolná část	220 000,00	196 534,97	NE
6112	Zastupitelstva obcí	999 000,00	997 525,12	NE
6114	Volby do Parlamentu ČR	25 000,00	20 516,65	NE
6171	Činnost místní správy	2 778 000,00	2 746 379,20	NE
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	18 000,00	17 417,00	NE
6399	Ostatní finanční operace	625 000,00	624 072,00	NE
6402	Finanční vypořádání minulých let	7 000,00	6 541,91	NE
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené	3 128 900,00	46 617,00	NE

G. Závěrečný účet za rok 2016

Dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu.

V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen zastupitelstvem městyse Osvětimany dne 12.6.2017 – viz usnesení 2/167/2017/Z.

V souladu s ustanovení § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, byl návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na úřední desce od 26.5.

V souladu s ustanovením § 17, odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech byl závěrečný účet zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách městyse, návrh závěrečného účtu za rok 2016 po jeho schválení zastupitelstvem městyse byl na elektronické úřední desce ponechán. Ve zveřejněném závěrečném účtu za rok 2016 je uvedeno, kde je možné do něj nahlédnout v listinné podobě.

H. Schválení účetní závěrky 2016

Účetní závěrka sestavená k datu 31.12.2016 byla schválena v souladu s ustanovením § 6 vyhl. č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, zastupitelstvem městyse dne 12.6.2017 – viz usnesení č. 2/166/2017/Z.

II. Provedení inventarizací a stavy rozvahových účtů k 31.12.2017

K provedení inventarizačních prací vydán příkaz starosty dne 6.11.2017. Příkazem k provedení inventarizace ustavena hlavní inventarizační komise a dílčí inventarizační komise dle jednotlivých zařízení. Inventarizace provedena k datu 30.11.2017 a 31.12.2017. Městys Osvětimany má k organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků zpracovanou směrnici číslo 1 ze dne 1.11.2011.

Provedení inventarizací doloženo zápisy o provedených inventarizacích dle jednotlivých dílčích komisí a inventurními soupisy, které jsou součástí inventarizačních zápisů.

Stav majetku k datu 31.12.2017 doložen stavem dle provedené inventarizace k datu 30.11.2017 a soupisem přírůstků a úbytků majetku /dodatečné inventurní soupisy/ za období od 1.12.2017 do 31.12.2017.

A. Dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 012 – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje Kč 125.144,- jsou tvořeny programem obnovy vesnice v hodnotě 72.000,- a náklady na zpracování směrného územního plánu Kč 53.144,-.

Účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek dle hlavní knihy Kč 123.833,70, doloženo soupisem, jedná se o programové vybavení, např. KEO projekt do 1000 obyvatel Kč 15.000,-, program na zpracování účetnictví Kč 11.000,-, software ALIS – kancelářský systém a spisová služba Kč 18.754,10, mapový portál s modulem Kč 11.858,00, evidence majetku WON Kč 10.710,00, KEO program Kč 38.887,00 a další drobné aplikační programy.

Účet 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek dle hlavní knihy Kč 331.772,-, jedná se o projektovou dokumentaci a další náklady související s přípravou a zabezpečení výstavby:

Změna SÚP obce	95557
Projekt rekonstrukce koupaliště	236215
Celkem	331772,00

Účet 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek Kč 542.080,00 – náklady na zpracování územního plánu obce – dodavatel Ing. arch. Dujka.

B. Dlouhodobý hmotný majetek

Účet 021 dle hlavní knihy Kč 158.203.435,86 – inventarizace provedena k datu 30.11.2017 s celkovým vyčíslením hodnoty budov a staveb Kč 155.960.390,05. Za období od 1.12.2017

do 31.12.2017 přírůstek Kč 2.243.045,81 – zařazení do užívání fara č.p. 54 Kč 194.157,81, chodník u komunikace III 43230 Kč 1.860.763,00.

V souhrnné zprávě o výsledcích inventarizace za rok 2017 uvedena celková hodnota přírůstků u účtu 021 za období prosinec 2017 Kč 2.243.045,81, k inventarizační zprávě přiložena hlavní kniha analytická s měsíčním obratem MD účtu 021 – stavby za měsíc prosinec 2017 ve výši Kč 2.231.045,41, - tato částka obsahuje i zařazení řídicí PLC vodojemu a rozvaděče ve výši Kč 156.960,00 – která dle evidence majetku je evidována jako součást účtu 022 – samostatné movité věci.

Účet 022 – samostatné movité věci vykazuje zůstatek dle hlavní knihy Kč 5.863.699,71, doloženo provedenou inventarizací k datu 30.11.2017 v celkové hodnotě Kč 5.706.739,71, přírůstky za měsíc prosinec 2017 v celkové výši Kč 156.960,00 řídicí PLC vodojemu, rozvaděč Kč 156.960,00.

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek dle hlavní knihy činí Kč 4.656.707,65 – doloženo provedenou inventarizací k datu 30.11.2017 v hodnotě Kč 4.656.707,65.

Účet 031 – pozemky dle hlavní knihy činí Kč 9.047.409,18 – inventarizace provedena k datu 31.12.2017 se stavem Kč 9.047.409,18.

Účet 032 – kulturní předměty dle hlavní knihy činí Kč 226.328,00 – inventarizace provedena k datu 30.11.2017 se stavem Kč 226.328,00.

Účet 042 – pořízení dlouhodobého majetku vykazuje dle hlavní knihy Kč 2.082.746,00 – jedná se o:

Statické posouzení stropu ZŠ	10710
Posudek pozemky	1208
Projekt ZTV koupaliště	356057,00
Půdní vestavba učeben ZŠ	42000
Projekt komunikace	18420,00
Projekt, energetický audit č.p. 48	38832,00
Projekty, energetický audit PO, SP	80950,00
Chodníky – výkup pozemků	20600,00
Revitalizace Újezda	137064,00
Vodovod	639530,00
Technologie vodárny	378316,00
Revitalizace ploch zeleně na hřbitově	11470,00
Veřejné osvětlení – nová zástavba k přehradě	83709,00
Veřejné osvětlení – rekonstrukce	79860,00
Renovace parket ZŠ	176020,00
Kříže	8000,00
Celkem	2082746,00

C. Dlouhodobý finanční majetek

Účte 069 – dlouhodobý finanční majetek dle hlavní knihy Kč 1.132.542,40 doloženo soupisem a skládá se:

Společnost	Počet akcií	Nominální hodnota 1 ks	Celkem
SvaK a.s.	467	1000.00	467000,00
OTR s.r.o.			489500,00
Lesní družstvo Osvětimany			100000
SiS	40991		76042,40
Celkem			1132542,40

D. Zásoby

Účet 112 – zásoby dle hlavní knihy činí Kč 24.789,43, doloženo provedení fyzické inventarizace k 31.12.2017 – stav zásob shodný se stavem k 31.12.2015.

Účet 132 – zboží dle hlavní knihy zůstatek Kč 72.921,00 z toho:

Kniha Osvětimany	49600,00	248 ks
DVD – Z kraje pod Buchlovem	900,00	9 ks
Kniha Klimentek	3204,00	36 ks
Malované mapy Uherskohradištsko	3150,00	45 ks
Pohlednice Osvětimany	2092,00	523 ks
Kniha z kraje pod Buchlovem	10900,00	109 ks
Malované mapy Hodonínsko	3075,00	123 ks
Celkem	72921,00	

E. Krátkodobé pohledávky

Zůstatek účtu 311 – odběratelé činí dle hlavní knihy Kč 802.503,36 – doloženo provedením dokladové inventarizace k datu 31.12.2017, dokladováno soupisem, z toho pohledávky z titulu:

Neuhrazené faktury	30062,00
Nájemné bytové prostory	45305,00
Nájemné nebytové prostory	54800,00
Nájem pozemků	262,00
Poplatek z hrobů	1430,00
Vodné	423332,85
Stočné	247311,51
Celkem	653132,00

Z celkové hodnoty pohledávek evidovaných na účtu 311 jsou pohledávky s překročenou dobou splatnosti delší jak jeden rok 30.639,00, z toho:

50,00	pohledávky z titulu neuhrazených faktur
27 307,00	pohledávky - nájem za byty
100,00	pohledávky nájem pozemů
3 182,00	vodné, stočné
30 639,00	celkem

Dle ustanovení českého účetního standardu č. 701 – účty a zásady účtování na účtech v rámci syntetických účtů jsou vytvářeny analytické účty, které by v oblasti pohledávek měly zajistit členění podle jednotlivých dlužníků a členění rozpočtových příjmů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

V rámci dokladové inventarizace např. k účtu 3110400 vodné se zůstatkem Kč 423.332,85 a účtu 3110410 se zůstatkem 3110410 – stočné se zůstatkem účtu 247.311,51, tj. celkem pohledávky z titulu vodného a stočného Kč 670.644,36, doložena kniha 002 – vydané faktury se zůstatkem nezaplacených pohledávek 749.829,00, v rámci které kromě pohledávek z titulu vodného a stočného jsou evidovány i pohledávky z titulu nájemného, hlášení místním rozhlasem. Tato pomocná kniha analytické evidence obsahuje pohledávky vzniklé v roce 2016 a 2017, neobsahuje pohledávky z titulu nezaplaceného vodného a stočného z předcházejících let, proto nedoplatky z předešlých let připočteny jednou částkou bez členění dle jednotlivých dlužníků.

V návaznosti na ustanovení českého účetního standardu 701 doporučuji ke každému analytickému účtu k syntetickému účtu 311 – odběratelé a účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti zajistit samostatné knihy pomocné analytické evidence, které by zachycovaly pohledávky dle jednotlivých vyčleněných druhů příjmů od počátku jejich vzniku do doby úhrady a byla tak zajištěna návaznost a kontrola návaznosti zůstatku pohledávek v účetnictví a v pomocných knihách analytické evidence.

Zůstatek účtu 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy činí dle hlavní knihy Kč 291.400,00 – doloženo provedením dokladové inventarizace k datu 31.12.2017, jedná se především o poskytnuté zálohy na odběr elektrické energie /dodavatel E.ON, Bohemia Energy/, která bude předmětem vyúčtování v roce 2018.

Účet 315 – pohledávky za rozpočtové příjmy činí dle hlavní knihy Kč 36.545,00 – doloženo provedením dokladové inventarizace k datu 31.12.2017, dokladováno soupisem, z toho pohledávky z titulu:

svoz odpadu	35825,00
Poplatek za psa	720,00
Celkem	36545,00

Z celkové hodnoty pohledávek evidovaných na účtu 315 činí hodnota pohledávek s překročenou dobou splatnosti delší jak jeden rok Kč 18.690,00.

Aktivní zůstatek účtu 342 – ostatní daně a poplatky a obdobná peněžítá plnění Kč 56.443,00 – provedená dokladová inventarizace:

Zálohově uhrazený poplatek za odběr podzemní vod	80000,00
Daň ze závislé činnosti za 12/2017	-23557,00
Celkem	56443,00

Zůstatek účtu 381 – náklady příštích období Kč 27.520,50 – k datu 31.12.2017 provedena dokladová inventarizace, jedná se o časové rozlišení nákladů věcně a časově souvisejících s účetním obdobím roku 2018 – předplatné, servisní služby, pojištění a další.

Zůstatek účtu 388 - dohadné účty aktivní Kč 371.000,00 - jedná se o náklady spojené s pronájmem bytových jednotek v domě s pečovatelskou službou /náklady na teplo, spotřeba vody, elektrická energie, úklid/, které budou vyúčtovány s nájemci bytových jednotek v roce 2018.

F. Krátkodobý finanční majetek

Účet 231 – základní běžný účet a účet 241 – běžný účet Kč 10.10.336.589,53 navazuje na výpisy příslušných peněžních ústavů a je tvořen zůstatky:

3826721/0100	4291559,20
2006-31421721/0710	1370,49
94-31421721/0710	5972136,60
5563720207/0100	71523,24
Celkem	10336589,53

Účet 261 – pokladna Kč 4.659,00 – ověřeno na výsledek provedené fyzické inventarizace k datu 31.12.2017.

G. Krátkodobé závazky

Účet 321 – dodavatelé dle hlavní knihy činí pasivní zůstatek Kč 662.963,90, doloženo inventurním soupisem s rozpisem dle jednotlivých věřitelů.

Účet 324 – přijaté zálohy dle hlavní knihy činí pasivní zůstatek Kč 418.774,56, doloženo provedením dokladové inventarizace – zálohy DPS Kč 394.856,00, zálohy na vodné a stočné Kč 7.478,56, přijatá záloha od Trefilík Zd. Kč 16.440,00.

Zůstatky účtů 331 Kč 148.486,00, účtu 336 Kč 58.976,00, účtu 337 Kč 27.940,00, účtu 342 Kč 23.557,00 a účtu 378 Kč 26.375,00 - uvedené zůstatky navazují na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec 2017.

Pasivní zůstatek účtu 343 k 31.12.2017 Kč 127.734,00 - ověřeno na přiznání k ani z přidané hodnoty za IV. Q 2017 a dodatečné přiznání za III. Q 2017 a nebylo shledáno rozdílu.

Pasivní zůstatek účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky Kč 26.375,00 ověřen na výsledek dokladové inventarizace. Zůstatek účtu je tvořen:

Srážky z mezd za 12/2017 – spoření	24000,00
Zákonné pojištění IV. Q 2017	2375,00
Celkem	26375,0

Zůstatek účtu 389 – dohadné účty pasivní ve výši Kč 310.000,00 ověřen na výsledek dokladové inventarizace, jedná se o dohadnou položku na dosud nevyúčtovanou spotřebu elektrické energie za rok 2017, která bude předmětem vyúčtování na základě dodavatelské faktury až v roce 2018 a proúčtování poplatku za odběr vody ve výši Kč 80.000,00 – ve výši zaplacené zálohy.

Pasivní zůstatek účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery Kč 4.483,35 – nevyčerpaná část dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR /výše dotace Kč 25.000,00, skutečné výdaje Kč 20.516,65, vratka do státního rozpočtu Kč 4.483,35/ - proúčtováno na základě předběžného vyúčtování, dle konečného finančního vypořádání vratka ve výši Kč 4.483,35.

III. Prodej a pronájem dlouhodobého majetku v roce 2017

V průběhu roku 2017 dosáhl Městys Osvětimany následující příjmy z prodeje nemovitého majetku:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
6171	3111	Příjmy z prodeje pozemků	35 354,00

Prodej nemovitého majetku

Namátkově ověřeno plnění ustanovení § 41 a § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích:

- d.č. 1711-000345 ze dne 29.11.2017 proúčtován příjem z prodeje pozemků ve výši Kč 3.100,00 na oddíle a paragrafu 6171 pol. 3111, příjem realizován na základě kupní smlouvy o prodeji pozemku ze dne 29.11.2017 uzavřené mezi Městyssem Osvětimany a Alexandrou Korvasovou, bytem Osvětimany, předmětem kupní smlouvy jsou pozemky p.č. st.800, st.801 a st.802 v celkové výměře 29m² za cenu Kč 1.740,00, záměr na prodej nemovitého majetku Městysse Osvětimany byl v souladu s ustanovením § 39, odst. 1 zveřejněn od 9.11.2017 do 28.11.2017 prodej majetku byl schválen usnesením zastupitelstvem městyse Osvětimany č. 4/190/2017/Z dne 27.11.2017
- d.č. 1707-000787 ze dne 3.7.2017 proúčtován příjem z prodeje pozemků ve výši Kč 399,00 na oddíle a paragrafu 6171 pol. 3111, příjem realizován na základě kupní smlouvy o prodeji pozemku ze dne 30.6.2017 uzavřené mezi Městyssem Osvětimany a Marií Kalinovou, bytem Osvětimany, předmětem kupní smlouvy je pozemek p.č. st. 112/3 o výměře 3 m² za cenu Kč 399,00, záměr na prodej nemovitého majetku

Městyse Osvětimany byl v souladu s ustanovením § 39, odst. 1 zveřejněn od 24.5.2017 do 13.6.2017, prodej majetku byl schválen usnesením zastupitelstvem městyse Osvětimany č. 2/171/2017/Z dne 12.6.2017.

Pronájem majetku

Dle ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění předpisů jej měnících a doplňujících je obec povinna mimo jiné záměr prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku zveřejnit po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru.

V průběhu roku 2017 dle vyjádření zástupců městyse nebyly uzavřeny žádné nové smlouvy na pronájem majetku ve vlastnictví městyse.

IV. Dodržování předpisů o odměňování

1/ Odměny uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva městyse Osvětimany

Měsíční odměny stanoveny v souladu s ustanovením nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, zejména přílohou č. 1 nařízení vlády. K datu zpracování zprávy o přezkoumání hospodaření má městyse Osvětimany 867.

Dle ustanovení nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění změn a doplňků náleží uvolněným a neuvolněným členům zastupitelstva obcí následující měsíční odměny:

1/ starosta

pevná složka	30406,00
příplatek za každých 100 obyvatel, tj. 1447*9	13023,00
Příplatek za matriční úřad	2000,00
celkem měsíční odměna	45429,00

2/ neuvolněný místostarosta

pevná složka	8005,00
příplatek za každých 100 obyvatel, tj. 1391*9	12519,00
celkem měsíční odměna	20524,00

Usnesením zastupitelstva ze dne 14.3.2016 schválena výše měsíční odměny Kč 10.787,-

3/ neuvolněný člen zastupitelstva vykonávající funkci člena výboru nebo komise

pevná složka	608
příplatek za počet obyvatel	192

celkem měsíční odměna	800
-----------------------	-----

Usnesením zastupitelstva města ze dne 14.3.2016 schválena měsíční odměna ve výši Kč 800,-.

4/ Neuvolněný člen zastupitelstva

pevná složka	299
příplatek za počet obyvatel	192
celkem měsíční odměna	491

Usnesením zastupitelstva města ze dne 14.3.2016 schválena měsíční odměna ve výši Kč 491,00.

5/ neuvolněný člen zastupitelstva vykonávající funkci předsedy výboru nebo komise

pevná složka	938
příplatek za počet obyvatel	192
celkem měsíční odměna	1130

Usnesením zastupitelstva města ze dne 14.3.2016 schválena měsíční odměna ve výši Kč 1.130,-.

2/ Zaměstnanci

Provedeno ověření u jednoho pracovníka Městysu Osvětimany, zejména jejich zařazení do platové třídy a platového stupně v návaznosti na dosažené vzdělání a započitatelnou praxi, zejména zda zařazení odpovídá nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě.

V. Přehled o přijatých dotacích a jejich čerpání

1/ V průběhu roku 2017 obdržel městys Osvětimany následující dotace ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
0000	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladni správy státního rozpočtu	25 000,00
0000	4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	332 900,00
0000	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	854 242,00

0000	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	1 390 999,36
0000	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu	158 372,00
0000	4222	Investiční přijaté transfery od krajů	84 000,00

Čerpání dotací navazuje na účetní evidenci, tj. na účetní deníky za příslušné účelové znaky.

Položka 4111 – neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy Kč 24.000,00

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Konání voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky	Rozhodnutí MF ČR čj. MF-23033/2017/1201-14 ze dne 26.9.2017	25000,00
	Celkem		25000,00

1/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR čj. MF-23033/2017/1201-14 ze dne 29. září 2017 s určením na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Přijetí dotace účtovat na položku 4111, příjem i výdej finančních prostředků sledovat s ÚZ 98071. Skutečné výdaje na určený účel v roce 2017 dosáhly výše Kč 20.516,65 – viz oddíl paragraf 6114, ÚZ 98071, vratka na základě finančního vypořádání skutečných výdajů Kč 4.483,35 – viz zůstatek účtu 374.

Položka 4112 – neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného finančního vztahu Kč 332.900,00

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Dotace v rámci souhrnného finančního vztahu	zákon o státním rozpočtu na rok 2017 – zákon č. 457/2016 Sb.	332900,00

Dotace poskytnuta v návaznosti na schválení zákona č. 457/2016 Sb.. o státním rozpočtu na rok 2017.

Položka 4116 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu Kč 854.242,00

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Podpora obnovy kulturních památek – kříž při cestě na Vřesovice	Rozhodnutí Ministerstva kultury čj. MK 53671/2017 OPP ze dne 23.8.2017	59000,00
	ZŠ a MŠ realizace projektu č. CZ.02.3.68/0.0/16_022/0002847	Avízo Ministerstva školství čj. MŠMT-26893/2016-7 ze	432145,20

		dne 10.3.2017	
3	ZŠ a MŠ realizace projektu č. CZ.02.3.68/0.0/16_022/0002847 – 2. část	Avízo Ministerstva školství čj. MŠMT-34144/2016-43 ze dne 8.12.2017	288096,80
	Úřad práce ČR	Dohody o vytvoření pracovní příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací	75000,00
	Celkem		854242,00

Transfery poskytnuty na základě:

1/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva kultury ČR čj. MK 53671/2017 OPP ze dne 23.8.2017 o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky – Kříž při cestě na Vřesovice p.p.č. 3257/48, rejstř. č. ÚSKP 12470/7-8534. Finanční příspěvek poskytnut účelově na úhradu nákladů spojených s obnovou výše uvedené nemovité kulturní památky jako nevratný a neinvestiční. Příspěvek může tvořit nejvýše 90% z nákladů prokazatelně vynaložených na obnovu kulturní nemovité památky v období od 1. ledna do 31. prosince 2017.

Skutečné výdaje financované z dotace v roce 2017 realizovány ve výši Kč 59.000,00 – viz paragraf 3329, položka 6127, ÚZ 34002.

2/ Dotace poskytnuta na základě avíza Ministerstva školství, tělovýchovy a mládeže čj. MŠMT-26893/2016-10 ze dne 10.3.2017, o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši Kč 432.145,20 s určením pro Základní školu a mateřskou školu Osvětimany na realizaci projektu s registračním číslem CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_022/0002847. Příjem dotace proúčtován na položku 4116, příjem i výdej finančních prostředků sledovat pod účelovými znaky:

- ÚZ 103133063 Kč 64.821,79,
- ÚZ 103533063 Kč 367.323,41.

Jedná se o průtokovou dotaci pro zřízenou příspěvkovou organizaci.

3/ Dotace poskytnuta na základě avíza Ministerstva školství, tělovýchovy a mládeže čj. MŠMT-34144/2016-43 ze dne 13.12.2017, o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši Kč 288.096,80 s určením pro Základní školu a mateřskou školu Osvětimany na realizaci projektu s registračním číslem CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_022/0002847 – 2. část. Příjem dotace proúčtován na položku 4116, příjem i výdej finančních prostředků sledovat pod účelovými znaky:

- ÚZ 103133063 Kč 41.214,52,
- ÚZ 103533063 Kč 244.882,28.

Jedná se o průtokovou dotaci pro zřízenou příspěvkovou organizaci.

4/ Dotace poskytovány na základě Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu s Úřadem práce České republiky. Skutečné výdaje sledovány na oddíle a paragrafu 3745, položka 5011, 5031 a 5032, v celkové výši Kč 75.000,00 /ÚZ 13101.

Položka 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů Kč 1 390 999,36

Dotace poskytnuta na základě Smlouvy č. 672/2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury ze dne 31.3.2017 ve výši Kč 1.391.000,00 určenou na financování akce „Chodník u komunikace III/43230 Osvětímány.

V roce 2017 budou poskytnuty prostředky v maximální částce 1.391.000,00, která odpovídá 84,97% souhrnu celkových uznatelných nákladů stavební části akce, které činí 1.637.063,33 včetně DPH po odečtu neuznatelných nákladů ve výši Kč 142.519,97 včetně DPH z předpokládané celkové ceny akce 1.779.583,30.

V roce 2017 realizovány výdaje v celkové výši Kč 1.936.514,00, z toho výdaje financované z dotace dosáhly výše 1.390.999,36 – viz paragraf 2219, položka 6121, ÚZ 91628.

Položka 4216 – ostatní neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu Kč 158.372,00

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Workoutové hřiště, navštívím i příště	Ministerstvo pro místní rozvoj ze dne 12.7.2017, identifikační číslo 117D815006727	158372,00

1/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj Praha ze dne 12.7.2017, identifikační číslo 117D815006727 s určením na financování projektu „Workoutové hřiště, navštívím i příště.

Souhrn financování

rok	Účast státního rozpočtu /max/	Vlastní zdroje /min/	Celkem
2017	158 372,00	67 874,00	226 246,00

Základní údaje o projektu:

Vydání registrace akce	4.5.2017
Realizace akce – ukončení do	30.9.2017
Financování akce – ukončení do	1.3.2018
Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do	1.4.2018

Parametry akce:

Stroje a zařízení	Ks	1
Plocha zachytných sítí	m2	411,20

V roce 2017 realizovány výdaje v celkové výši Kč 266.176,00, z toho výdaje financované z dotace Kč 158.372,00 – viz oddíl paragraf 3412, položka 6122, ÚZ 17928.

Položka 4222 – přijaté investiční transfery od krajů Kč 84.000,00

Dotace poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0520/2017/STR ze dne 18.7.2017 uzavřené se Zlínským krajem. Na základě uvedené smlouvy se Zlínský kraj zavázal poskytnout investiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 84.000,00, současně však maximálně 49,99% celkových způsobilých výdajů projektu: Renovace podlahy tělocvičny v obci Osvětimany.

Realizace projektu lze zahájit nejdříve 1.1.2017 a musí být ukončena nejpozději do 30.11.2017.

Monitorovací indikátory – výstup sportovní zařízení, měrná jednotka m², minimální závazná hodnota 300.

Předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu činí 168.020,00, pokud celkové způsobilé výdaje projektu překročí předpokládanou výši celkových způsobilých výdajů, uhradí příjemce toto překročení z vlastních zdrojů.

Závěrečný zpráva spolu s vyúčtováním dotace bude předložena do 1.12.2017.

V roce 2017 realizovány výdaje v celkové výši Kč 168.020,00, z toho výdaje financované z dotace Kč 84.000,00 – viz oddíl paragraf 3113, položka 6121, ÚZ 120.

VI. Veřejné zakázky

Dle ustanovení §§ 25 až 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je zadávání veřejných zakázek uskutečňováno v následujících režimech:

a/ nadlimitní veřejná zakázka je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo přesahuje finanční limit stanovený nařízením vlády zpracovávajícím příslušné předpisy Evropské unie. Nadlimitní veřejnou zakázku zadává zadavatel v nadlimitním režimu podle části čtvrté zákona, pokud není zadávána podle části páté až sedmé, nebo u ní zadavatel neuplatnil výjimku z povinnosti zadat ji v zadávacím řízení.

b/ podlimitní veřejná zakázka je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosahuje limit nadlimitní veřejné zakázky a přesahuje limit zakázky malého rozsahu, tj u dodávek nebo služeb částku vyšší jak 2.000.000,00, u stavebních prací částku vyšší jak 6.000.000,00, Podlimitní veřejnou zakázku zadává zadavatel v podlimitním režimu podle části třetí, pokud ji nezadává ve zjednodušeném režimu, nebo u ní neuplatnil výjimku z povinnosti zadat ji v zadávacím řízení.

c/ veřejná zakázka malého rozsahu je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo nižší v případě veřejné zakázky

1) na dodávky nebo na služby částce 2.000.000,00 Kč, nebo

2) na stavební práce částce 6.000.000,00 Kč.

Město Osvětimany má zpracovanou organizační směrnici číslo 1/2016 ze dne 19.12.2016 – směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Dle uvedené směrnice:

- I. kategorii, tj. do 199.000,00 – dodávky služby a stavební práce – rozhoduje starosta,
- II. Kategorii od 200.000,00 do 399.999 Kč 00 – dodávky služby a stavební práce – schvaluje starosta, zadavatel zadává zakázku na základě průzkumu trhu, spočívající v zajištění cenových nabídek od 3 dodavatelů,
- III. kategorie od 400.000,00 do 2.000.000,00 na dovávky a služby a od 400.000,00 do 6.000.000,00 – stavební práce. Zadavatel uskuteční výběrové řízení, v němž písemně osloví minimálně tři dodavatele. Oslovení bude provedeno vždy formou výzvy k podání nabídky. Zadavatel ustanoví komisi pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek, která musí mít nejméně 3 členy. Zadání zakázky schvaluje zastupitelstvo městyse.

V následujících případech uskutečněny v roce 2017 výdaje na opravy a udržování /položka 5171/ a výdaje na pořízení budov /položka 6121/ v hodnotě nad 500.000,- Kč:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
2212	5171	Opravy a udržování	456 775,00
2219	6121	Budovy, haly a stavby	1 779 583,00

V rámci přezkoumání hospodaření vyžádáno výběrové řízení na veřejnou zakázku:

- Chodník a komunikace III/43230 Osvětimany – veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Na základě výzvy k podání nabídky podalo nabídku celkem 4 uchazeči. Na základě vyhodnocení podaných nabídek v návaznosti na základní hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena, vyhodnocena jako nejvýhodnější nabídka společnosti TUFÍR spol. s r.o. s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.470.730,00 Kč bez daně z přidané hodnoty. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu „Chodník a komunikace III/43230 Osvětimany“ schválilo zastupitelstvo dne 1.8.2016 a pověřilo starostu městyse k uzavření smlouvy o dílo.

VII. Pohledávky

Městys Osvětimany k datu 31.12.2017 eviduje krátkodobé pohledávky za odběrateli /účet 311/ v celkové výši Kč 802.503,36 /z toho po splatnosti více jak jeden rok Kč 30.639,00/ a jiné pohledávky z hlavní činnosti /účet 315/ Kč 36.545,00 /z toho po splatnosti více jak jeden rok Kč 18.690,00/.

V roce 2017 byly vyřazeny pohledávky v celkové výši Kč 42.878,00 – viz zůstatek účtu 557. V jednotlivém případě vyřazené pohledávky nepřesáhly nominální hodnotu Kč 20.000,00 /viz ustanovení § 85, písmeno f/, dle kterého je vyhrazeno zastupitelstvu obce rozhodnutí o vzdání se práva a prominutí dluhu vyšší než 20.000,00/.

Dle ustanovení § 49 vyhl.č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro vybrané účetní jednotky, měly být vyřazené pohledávky zachyceny na podrozvahovém účtu 905 – vyřazené pohledávky.

Z celkové hodnoty pohledávek evidovaných na účtu 311 činí pohledávky s překročenou dobou splatnosti delší jak jeden rok 30.639,00, na účtu 315 Kč 18.690,00. Opravné položky tvořeny k pohledávkám nad 90 dnů po sjednané lhůtě splatnosti – viz ustanovení § 65, odst. 6 vyhl.č. 410/2009 Sb., ve znění změn a doplňků. K pohledávkám evidovaným na účtu 311 vytvořeny k datu 31.12.2017 opravné položky ve výši Kč 29.241,90, k pohledávkám evidovaným na účtu 315 Kč 8.500,00.

Jednotlivým dlužníkům zasílány upomínky k úhradě dlužných částek – doloženo dokumentací.

VIII. Fondy městyse

Dle účetní evidence činí zůstatky fondů /účet 419/ městyse Osvětimany k datu 31.12.2017 Kč 71.523,24, z toho:

Sociální fond

Městys Osvětimany má pro hospodaření sociálního fondu schválen vnitřní předpis – kolektivní smlouvu, zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu. Směrnice upravující tvorbu a používání účelového sociálního fondu byla schválena zastupitelstvem městyse dne 13.12.2012 – viz usnesení číslo 7/54/2012/Z.

Zůstatek fondu k 31.12.2017	71523,24
Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu fondu	71523,24
Rozdíl	0,00

IX. Ručení obce třetím osobám

Dle vyjádření odpovědných zástupců obce a dle údajů podrozvahové evidence městyse Osvětimany neručí svým majetkem za závazky třetích osob.

X. Zástavní práva k nemovitému majetku města

Dle výpisu z katastru nemovitostí má městys Osvětimany zřízené zástavní právo v následujících případech:

- I. na základě zástavní smlouvy V2 30562000 ze dne 30.8.2000 uzavřené se Státním fondem životního prostředí ČR, Praha 4, Kaplanova 193 1/1 zřízeno zástavní právo na nemovitost – č.p. 350, parcela č. 132, 113, 82 v celkové výši 7.000.000,-,
- II. na základě zástavní smlouvy o zřízení zástavního práva podle občanského zákoníku ze dne 27.11.2001 ve výši Kč 14.700.000,- zřízeno zástavní právo k nemovitosti č.p. 62, zástavní smlouva uzavřena s Ministerstvem pro místní rozvoj, Praha 1, Staroměstské náměstí 932/6,

Celková hodnota zástavních smluv dosahuje hodnoty Kč 21.700.000,-, hodnota stálých aktiv /brutto/ dle výkazu rozvaha k datu 31.12.2017 činí Kč 182 335 698,50, podíl zástavy na hodnotě dlouhodobého majetku činí 11,9%.

XI. Věcná břemena

V průběhu roku 2017 byla zřízena následující věcná břemena k pozemkům ve vlastnictví městyse:

Věcné břemeno zřízeno ve prospěch	Smlouva ze dne	Schváleno
--------------------------------------	----------------	-----------

E.ON Česká republika, s.r.o.	17.3.2017	19.12.2016 Zastupitelstvem 5/150/2016/2
E.ON Česká republika, s.r.o.	2.2.2017	19.12.2016 Zastupitelstvem 5/149/2016/Z

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby

Přezkoumání zaměřeno na správnost dodržování předpisů v oblasti účetnictví, zejména ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění změn a doplňků, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou e provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vyhl.č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladě, ve znění změn a doplňků.

K účtu 022

D.č. 17-001-00489 z 4.12.2017 od Aquarex WATERPROFIT s.r.o., Uherské Hradiště – za dodávku a montáž technologie – řídicí PLC vodojemu, modul přenosu dat GSM, kontakt pro stávající vodoměry, SCADA – přenastavení a konfigurace, úprava stávajícího systému řízení celkem Kč 156.960,-, zúčt. na úč. 022 0000 Kč 156.960,- a na úč. 343 0037/343 0027 Kč 32.961,60, OdPa 2310, Pol. 6122.

Na doloženém likvidačním lístku není uveden podpis příkazce operace.

K účtu 501

D.č. 17-001-00330 z 18.8.2017 od DLAŽBA, s.r.o., Staré Město – za beton směs, doprava celkem Kč 2.373,-, zúčt. na úč. 501 0450 Kč 1.961,24, OdPa 3745, Pol. 5138. Doporučujeme prověřit, zda se skutečně jedná o nákup zboží.

V případě, že se jedná o nákup betonové směsi za účelem jejího dalšího prodeje /položka 5138 – zboží/, pak mělo být účtováno dle ustanovení § 33, odst. 1, písmeno b/ účtováno prostřednictvím účtu 504 – prodané zboží.

D.č. 17-001-00504 z 27.11.2017 od SEVT a.s., Praha – zálohová faktura na předplatné na rok 2018 – ústřední věstník ČR celkem Kč 800,-, zúčt. na úč. 501 0310 Kč 800,-, OdPa 6171, Pol. 5136.

V uvedeném případě se jedná o poskytnutí zálohové platby, která mělo být proúčtováno prostřednictvím účtu 314 – kerátkodobé poskytnuté zálohy – viz ustanovení § 22, odst. 1 písmeno b/ vyhl.č. 410/2009 Sb.

D.č. 17-001-00526 z 20.12.2017 od Hana Márová, Osvětimany – za čisticí prostředky celkem Kč 7.143,-, zúčt. na úč. 501 0320 Kč 7.143,-, OdPa 3319, Pol. 5139. Mimo jiné se jedná i o nákup vody Rajec, cukru, doporučujeme účtovat na účet 513 – viz ustanovení § 33, odst. 1, písmeno f/ vyhl.č. 410/2009 a položku rozpočtové skladby 5175 - pohoštění.

K účtu 502

D.č. 17-001-00304 z 25.7.2017 od BOHEMIA ENERGY entity s.r.o., Praha – za vyúčtování dodávky elektřiny 22.7.2016-22.7.2017 Kč 155.327,72, přeplatek Kč 105.872,-, zúčt. na úč. 502 0300 Kč 155.328,- a na úč. 314 0110 Kč 261.200,-, OdPa 3631, 2310, 5512....., Pol. 5154. V uvedeném případě se jedná o náklad částečně věcně a časově související s předcházejícím účetním obdobím.

Dle ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 531/1991 Sb., o účetnictví, ve znění změn a doplňků, účtují účetní jednotky podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Týká se i dalších dokladů, např. d.č. 17-001-00305, d.č. 17-001-00306, d.č. 17-001-00320, d.č. 17-001-00321, d.č. 17-001-00328 a další.

K účtu 511

D.č. 17-001-00516 z 29.11.2017 od MgA.Tomáš Martinák, Uherské Hradiště – za provedené restaurátorské práce na kamenném kříži v katastru městysu Osvětimany celkem Kč 100.370,-, zúčt. na úč. 511 0500 Kč 100.370,-, OdPa 3329, Pol. 6127. Uvedena poznámka „dotace hrazena ministerstvem kultury.

Z textu fakturace vyplývá, že se jedná o restaurátorské práce, tj. práce na stávajícím kamenném kříži. V souladu s ustanovením § 33, odst. 1, písmeno h/ vyhl.č. 410/2009 proúčtováno prostřednictvím účtu 511 – opravy a udržování, ale nesprávně jako kapitálový výdaj prostřednictvím položky 6127 – kulturní předměty, správně mělo být proúčtováno na položku 5171 – opravy a udržování.

K účtu 518

D.č. 17-001-00005 z 3.1.2017 od O2 Czech Republic a.s., Praha – za telefonní poplatky za období 12/2016 celkem Kč 1.068,43, zúčt. na úč. 518 0300, OdPa 3314, 4351,6171, Pol. 5162.

Dle ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 531/1991 Sb., o účetnictví, ve znění změn a doplňků, účtují účetní jednotky podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

D.č. 17-001-00017 z 23.1.2017 od ATLAS consulting spol. s r.o., Ostrava – za prodl. Servisní smlouvy CODEXIS ONLINE-obec (na dva roky), prodl. předplatného CODEXIS ONLINE-profil Obec (na 3 roky) celkem Kč 14.520,-, zúčt. na úč. 518 0410 Kč 14.520,-, OdPa 6171, Pol. 5169.

V uvedeném případě se jedná o náklad související s následujícími účetními obdobími. Dle ustanovení § 69, odst. 1 vyhl.č. 410/2009 účetní jednotky náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s kterým časově a věcně souvisí, přičemž náklady týkající se následujících účetních období je nutno časově rozlišit ve formě nákladů příštích období.

D.č. 17-001-00534 z 31.12.2017 od PRIN s.r.o., Osvětimany – za odborný dozor nad stavebními pracemi na stavbě Vodní zdroje pro Městys Osvětimany 12/17 celkem Kč 14.520,-, zúčt. na úč. 518 0900 Kč 12.000,- a na úč. 343 0037 Kč 2.520,-, OdPa 2310, Pol. 5169.

Z textu fakturace vyplývá, že se jedná o náklad související s pořízením dlouhodobého majetku, který měl být v souladu s ustanovení § 14 a § 47 vyhl.č. 410/2009 Sb., proúčtován jako součást ocenění pořizovaného dlouhodobého majetku, tj. prostřednictvím účtu 042 a položky 6121 rozpočtové skladby
Totéž d.č. 17-001-00490. Kč 14.520,- od téhož dodavatele za stejný předmět plnění.

D.č. 17-001-00506 z 1.12.2017 od Pramenitá voda s.r.o., Praha – za nájem automatu na vodu za období 1.12.2017 do 28.2.2018 celkem Kč 723,-, zúčt. na úč. 518 0900 Kč 723,-, OdPa 6171, Pol. 5169.
Výdaje související s pronájmem zatřídít na Pol. 5164 – nájemné – viz ustanovení přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb., vyhláška o rozpočtové skladbě.

K účtu 572

D.č. 17-001-00026 z 30.1.2017 od Ing. Radim Martynek, Brno – za seminář pro matrikáře dne 2.3.2017 v Olomouci celkem Kč 1.900,-, zúčt. na úč. 572 0300 Kč 1.900,-, OdPa 6171, Pol. 5167. Náklad související s uskutečněným seminářem měl být proúčtován prostřednictvím účtu 527 – zákonné sociální náklady – viz ustanovení § 33, odst. 2, písmeno d/ vyhl.č. 410/2009 Sb.

K účtu 602

D.č. 17-002-00399 z 21.12.2017 pro Jaroslav Cvek, Osvětimany – za stočné za období 1.7. do 31.12.2017 celkem Kč 1.573,-, zúčt. na úč. 602 0400 Kč 1.419,10 a na úč. 343 0025 Kč 153,90, OdPa 2321, Pol. 2111.
Proúčtované částky nekorespondují s údaji daňového dokladu - daňový základ Kč 1.368,- a výše DPH Kč 205,20. Totéž d.č. 17-002-00408.

POKLADNÍ DOKLADY

PPD 17-701-00029 z 4.1.2017 Kč 1.022,- za pronájem sálu, zúčt. na úč. 603 0500 Kč 844,58 a na úč. 343 0027 Kč 177,42, OdPa 3319, Pol. 2132. Na doloženém podkladu uvedeno období 31.12.2016, v uvedeném případě se jedná o výnos věčně a časově související s účetním obdobím roku 2016, proúčtování mělo být provedeno v souladu s ustanovením § 69 vyhl.č. 410/2009 Sb.

VPD 17-701-00088 z 9.1.2017 Kč 7.865,-, za investiční záměr – zvýšení kapacity MŠ, zúčt. na úč. 518 0400 Kč 7.865,-, OdPa 6171, Pol. 5166.
Dle ustanovení § 55, odst. 1, vyhl.č. 410/2009 Sb. jsou součástí ocenění dlouhodobého majetku a technického zhodnocení mimo jiné náklady na projektové práce včetně variantních řešení.

VPD 17-701-00101 z 10.1.2017 Kč 230,- za chlebičky, zúčt. na úč. 501 0360 Kč 230,-, OdPa 6171, Pol. 5175.
V uvedeném případě se jedná o náklady na pohoštění, které měly být v souladu s ustanovením § 33, odst. 1, písmeno f/ proúčtovány na vrub účtu 513 – pohoštění.

Totéž VPD 17-701-00161 z 13.1.2017 za smetany do kávy Kč 59,-, dále d.č. 17-701-00163 Kč 120,- za poplatky.

VPD 17-701-00102 z 10.1.2017 Kč 17.380,- za nákup pozemku, zúčt. na úč. 518 0900 Kč 17.380,-, OdPa 6171, Pol. 5169.

Pořízení pozemků nutno považovat za pořízení dlouhodobého majetku – viz ustanovení § 14, odst. 1 vyhl.č. 410/2009 Sb., dle kterého položka rozvahy pozemky obsahuje pozemky bez ohledu na výši, proto mělo být účtováno prostřednictvím účtu 031 – pozemky a pol. 6130 rozpočtové skladby – viz ustanovení přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

PPD 17-701-00105 z 11.1.2017 Kč 14.502,- za rekreační a ubytovací poplatek za rok 2016, zúčt. na úč. 606 0300 Kč 14.502,-, Pol. 1345 a 1342.

V uvedeném případě se jedná o výnos věcně a časově související s účetním obdobím roku 2016, proúčtování mělo být provedeno v souladu s ustanovením § 69 vyhl.č. 410/2009 Sb. Stejně PPD 17-701-00123 z 11.1.2017 Kč 360,- za čtenářské poplatky knihovna 2016.

VPD 17-701-00248 z 23.1.2017 Kč 140,- za nýty, uvedena poznámka oprava houpačky, zúčt. na úč. 511 0400 Kč 140,-, OdPa 3745, Pol. 5171, nákup materiálu na opravy bez provedení práce doporučujeme účtovat na účet 501 – viz ustanovení § 33, odst. 1, písmeno a/ vyhl.č. 410/2009 Sb. a položku 5139 rozpočtové skladby – viz ustanovení přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

PPD 17-701-00274 z 30.1.2017 Kč 1.470,- za obědy 12/2016, zúčt. na úč. 518 0900 Kč - 1.470,-, OdPa 6171, Pol. 5169.

V uvedeném případě se jedná o náklad věcně a časově související s předcházejícím účetním obdobím, kterým měl být proúčtován v souladu s ustanovením § 69 vyhl.č. 410/2009 Sb.