



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 88709/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce NÁSEDLOVICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 6. prosince 2017 do 7. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 9. května 2018 do 10. května 2018. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Násedlovice
Násedlovice 129, 696 36 Násedlovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Ing. Ilona Páralová
Bc. Eliška Hřebačková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny: **Vlasta Mokrá - starostka**
Marta Blahová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 4. října 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetním dokladem č. 17-030-00038 ze dne 31. 12. 2017 v částce 902.912,11 Kč účtovala obec o vyřazení a zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MD účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a stranu D účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Vnitřním předpisem obec rozhodla od 1. 1. 2015 o zvýšení stanovené dolní hranice u drobného dlouhodobého hmotného majetku z částky 1.000 Kč na částku 3.000 Kč. Výše uvedeným dokladem byl majetek, který byl pod částku 3.000 Kč přeúčtován na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,** kde je uvedeno, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec na základě kupní smlouvy ze dne 3. 8. 2017 pořídila velkokapacitní cisternovou automobilovou stříkačku Scania. Vozidlo bylo dle předložené inventární karty zařazeno dne 31. 8. 2017 do majetku a zaúčtováno na účet 022 - Sam.mov.věci. V rámci

konečného přezkoumání hospodaření obce byla předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace, kterou obec obdržela dotaci na hasičské vozidlo, která bude poskytnuta v režimu ex post, tedy jednorázově po vypořádání akce. Obec neúčtovala v roce 2017 o odhadnutí investičního transferu na majetek. **Obec nedodržela postupy účtování transferů podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.4. jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.**

- Obec na základě kupní smlouvy ze dne 8. 12. 2017 koupila 1/6 pozemku parc. č. 1189/10 - ostatní plocha. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byl vklad proveden s právními účinky ke dni 20. 12. 2017. Obec podíl na výše uvedeném pozemku do konce roku 2017 nezaúčtovala na účet 031 - Pozemky. **Obec nepostupovala v souladu s bodem 6.4. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 Účty a zásady účtování na účtech,** kde je uvedeno následující: Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Stejný nedostatek byl zjištěn u kupních smluv ze dne 19. 12. 2017, kterými byly nakoupeny 2/18 pozemku parc. č. 1189/10 - ostatní plocha, u obou smluv jsou uvedeny právní účinky zápisu dne 29. 12. 2017.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec uzavřela dne 9. 6. 2016 s TJ Moravia Násedlovice veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 ve výši 85.000 Kč. Ověřením na úřední desce umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že tato smlouva byla zveřejněna od 10. 6. 2016 do 30. 6. 2016. Poté byla smlouva vložena do archivu úřední desky, který není veřejnosti přístupný. Nebylo postupováno v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 6. 2017 projednalo závěrečný účet a k uvedenému nedostatku přijalo opatření spočívající v budoucím správném postupu při zveřejňování veřejnoprávních smluv na úřední desce umožňující dálkový přístup. Ke dni konečného přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že nebyla uzavřena žádná veřejnoprávní smlouva, která by zakládala povinnost zveřejnění na úřední desce umožňující dálkový přístup. Napraveno.*
- *Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2016, bylo zjištěno, že u účtu 311 - Odběratelé nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá účetnímu stavu. Předložený inventurní soupis k účtu 311 - Odběratelé nevykazoval*

- pohledávku ve výši 5.000 Kč z uzavřené nájemní smlouvy dne 31. 10. 2016 a s účinností od 1. 11. 2016. Dle nájemní smlouvy činí nájemné 5.000 Kč měsíčně. Nájem za listopad 2016 byl uhrazen v hotovosti dne 19. 12. 2016 na pokladně obce. Vzniklá pohledávka ve výši 5.000 Kč nájmu za prosinec 2016 nebyla do 31. 12. 2016 uhrazena. Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2016 nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které se mimo jiné stanoví, že účetní jednotka inventarizací zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 6. 2017 projednal závěrečný účet za rok 2016 s výhradou a přijalo nápravná opatření. K výše uvedenému nedostatku obec uvádí, že nájem za 11/2016 byl nájemci prominut, protože nájemní prostory bylo nutné rekonstruovat. Účetním dokladem č. 16-030-00049 byl předpis nájmu odúčtován. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. KN 16-001-00234 ze dne 26. 7. 2016 byla pořízena plastová popelnice v částce 995 Kč, která byla zaúčtována na účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je mimo jiné stanoveno, že položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka nemá ve svém vnitřním předpise tuto dolní hranici sniženou. Stejný nedostatek byl zjištěn u dalších nově pořízených položek majetku např. ohřívač vzduchu za 899 Kč, varná konvice za 1.000 Kč. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 6. 2017 projednalo závěrečný účet za rok 2016 a přijalo nápravná opatření. Výše uvedený majetek byl převeden z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účetním dokladem č. 1712-000311 na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že na obec na základě kupní smlouvy ze dne 3. 8. 2017 pořídila velkokapacitní cisternovou automobilovou stříkačku Scania. Obec vozidlo převzala od dodavatele předávacím protokolem ze dne 30. 8. 2017. K vozidlu obec předložila Osvědčení o registraci vozidla (technický průkaz), které vydal Městský úřad Kyjov a je zde uvedeno datum první registrace vozidla dne 8. 9. 2017. Výše uvedené vozidlo nebylo k datu 8. 9. 2017 zařazeno do majetku a zaúčtováno na účet 022 - Sam.mov.věci. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je uvedeno, že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). **Vozidlo bylo účetním dokladem č. 1712-000239 dodatečně zařazeno do majetku a zaúčtováno na účet 022 - Sam.mov.věci.**

Obec přijala do budoucna nápravné opatření, aby se výše uvedený nedostatek neopakoval. Napraveno.

- Účetní dokladem č. 17-001-00292 ze dne 21. 7. 2017 v částce 26.040,50 Kč bylo účtováno o přijaté faktuře, která byla vystavena v celkové částce 46.040,50 Kč. Fakturou byl pořízen zásahový SW pro výjezdová vozidla v částce 26.499 Kč a tablet Samsung Galaxy v částce 10.285 Kč. Dále byly fakturovány částky za služby a drobný materiál. O přijaté faktuře obec účtovala v pouze v částce 26.040, 50 Kč, která byla zaplacená z rozpočtu obce. Částka 20.000 Kč byla zaplacená přímo z účtu Nadace Agrofert na účet dodavatele, která obci poskytla finanční dar. Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 18. 8. 2017, na základě které, obci poskytla Nadace Agrofert, se sídlem Praha 4, Pyšelská 2327/2 peněžní částku 20.000 Kč na pořízení zásahového tabletu. Obec neúčtovala o přijatém daru v částce 20.000 Kč na stranu MÁ DÁTI účtu 344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 5.5.1. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery, kde je uvedeno následující: V případě transferu nerealizovaného formou zálohy podle bodu 3.4., a proto nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje příjemce o předpisu pohledávky z titulu poskytnutého transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem ve výši částky transferu, která věcně a časově souvisí s běžným účetním obdobím a nejedná-li se o investiční transfer, na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67. **Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 1712-000245. Napraveno.**
- Z předloženého zápisu z jednání zastupitelstva obce Násedlovice ze dne 27. 6. 2017, bod č. 23, bylo zjištěno, že neuvolněný místostarosta obce rezignoval ústně na svou funkci dne 27. 6. 2017 přímo na veřejném zasedání zastupitelstva obce. Z předloženého mzdového listu neuvolněného místostarosty obce sestavenému ke dni 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že odměna v souvislosti s rezignací na výkon funkce místostarosty obce nebyla vyplacena. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 75 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že uvolněnému členu zastupitelstva obce a neuvolněnému členu zastupitelstva obce, kteří vykonávali funkci starosty nebo místostarosty, za niž náleží měsíční odměna, a byli z této funkce odvoláni nebo se jí vzdali, bude tato odměna poskytována ještě po dobu 3 měsíců ode dne vzdání se funkce nebo odvolání z funkce. **Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že odměna v souvislosti s rezignací na výkon funkce místostarosty obce byla doplacená v měsíci listopadu 2017, únoru 2018 a v březnu 2018. Napraveno.**
- Z předloženého zápisu z jednání zastupitelstva obce Násedlovice ze dne 25. 9. 2017 bylo zjištěno, že neuvolněný člen zastupitelstva obce byl jmenován dne 25. 9. 2017 členem kontrolního výboru a za tuto funkci mu náleží odměna ve výši 700 Kč měsíčně. Při kontrole mzdového listu tohoto neuvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 17 bylo zjištěno, že došlo k neoprávněnému vyplacení odměny za funkci člena kontrolního výboru již v období od 28. 6. 2017 do 24. 9. 2017. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 3 zákona č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, kde je uvedeno, že měsíční odměna se poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo. **Kontrolou mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva bylo zjištěno, že neoprávněně vyplacená odměna byla sražena v měsíci listopadu 2017 a v měsíci březnu 2018. Napraveno.**

- Účetní dokladem č. 17-001-00292 ze dne 21. 7. 2017 v částce 26.040,50 Kč bylo účtováno o přijaté faktuře, která byla vystavena v celkové částce 46.040,50 Kč. Fakturou byl pořízen zásahový SW pro výjezdová vozidla v částce 26.499 Kč a tablet Samsung Galaxy v částce 10.285 Kč. Dále byly fakturovány částky za služby a drobný materiál. O přijaté faktuře obec účtovala na stranu MÁ DÁTI účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé, ale v pouze v částce 26.040, 50 Kč. Částka 20.000 Kč byla zaplacená přímo z účtu Nadace Agrofert, která obci poskytla finanční dar. Obec neúčtovala o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (tablet Samsung Galaxy v částce 10.285 Kč) na stranu MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a dále o úplatném pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku (zásahový SW pro výjezdová vozidla v částce 26.499 Kč) na stranu MÁ DÁTI účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Stejný nedostatek byl zjištěn u přijaté faktury č. 17-001-00195, kterou byly pořízeny 2 kusy exteriérové mapy v dřevěném stojanu za částku 25.894 Kč a nebyly zařazeny do majetku. **Výše uvedený nedostatek byl napraven a majetek byl doúčtován účetními doklady č. 1712-000245 a 1712-000319. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Násedlovice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Násedlovice k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 100,26 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 vykázán ve výši 14,366.827,76 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 40,26 %.

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

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Násedlovice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Např. plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů, nebyla předložena inventarizační zpráva za rok 2017, inventurní soupisy byly sestaveny pouze k majetkovým účtům, předložené inventurní soupisy neobsahovaly přílohy inventurních soupisů.*

Násedlovice, dne 10. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jarmila Antošová

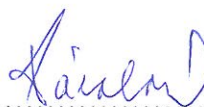
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Násedlovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Vlasta Mokrá

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Marta Blahová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC NÁSEDLOVICE
696 36 Násedlovice
tel.: 518 631 428
IČO: 00 28 51 53

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - č. 9/2017
- Rozpočtová opatření č. 10 - 12/2017
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na období 2018 - 2022
- Schválený rozpočet obce na rok 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2016
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2017: KB č. 194, ČNB č. 29
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 30. 9. 2017: KB výpis č. 144 a č. 5, ČNB výpis č. 19, ERA výpis č. 9, ČS výpis č. 9
- Výpis z bankovního účtu KB č. 173 ze dne 24. 11. 2017
- Inventurní karty hmotného dlouhodobého majetku, pořízeného v roce 2017
- Plán inventur pro rok 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017; Inventarizační zpráva za rok 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 30. 9. 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2017
- Rekapitulace mezd za období 12/2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období říjen až prosinec 2017
- Pokladní doklady za období září 2017
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2017
- Účtový rozvrh roku 2017
- Rozvaha PO - Mateřská škola Násedlovice sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Násedlovice sestavená ke dni 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty PO - Mateřská škola Násedlovice sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Násedlovice sestavený ke dni 30. 9. 2017
- Darovací smlouva č. 048077/17/ORR ze dne 27. 11. 2017
- Darovací smlouva ze dne 18. 8. 2017 (obec obdarovaná - Nadace Agrofert)
- Darovací smlouva ze dne 6. 11. 2017 (SDH Násedlovice)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 13. 10. 2017
- Platový výměr ze dne 1. 11. 2017 včetně mzdového listu za období listopad a prosinec 2017 pracovníka s osobním číslem 1
- Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2017 včetně Platového výměru ze dne 1. 11. 2017 s pracovníkem s osobním číslem 8
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 12. 8. 2016 (dotace z MMR na cisternovou stříkačku auto)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 13. 7. 2017 (Dovybavení a obměna JSDH Násedlovice)
- Dodatek č. 1 ze dne 14. 12. 2017 k Pachtovní smlouvě č. 64 (Vinařství Mikrosvín Mikulov a.s.)
- Nájemní smlouva ze dne 22. 3. 2017 (nebytové prostory)
- Smlouva o dílo ze dne 3. 10. 2017 (Stavební úpravy, přístavba a nástavba MŠ Násedlovice)
- Kupní smlouva ze dne 3. 8. 2017 (Velkokapacitní cisternová automobilová stříkačka)
- Kupní smlouva ze dne 9. 1. 2017 (Nákup nemovitých věcí)
- Smlouva o úvěru č. 0316980439 ze dne 24. 3. 2017 (refinancování úvěru na ČOV)
- Smlouva o úvěru č. 0423518469 ze dne 24. 3. 2017 (úvěr na pořízení velkokapacitní automobilové stříkačky a na rekonstrukci a navýšení kapacity MŠ)
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 11. 5. 2017 (MND, a. s., Hodonín)
- Záměr obce na pronájem nemovitého majetku ze dne 24. 11. 2017
- Záměr obce na pronájem nemovitého majetku ze dne 6. 2. 2017
- Zadávací dokumentace ze dne 8. 6. 2017 (Stavební úpravy, přístavba a nástavba MŠ Násedlovice II), Výzva k podání nabídek ze dne 8. 6. 2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 27. 6. 2017, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 27. 6. 2017, Písemná zpráva zadavatele ze dne 20. 10. 2017
- Informace o přijatých nápravných opatřeních ze dne 12. 7. 2017

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 21. 2. 2017
- Směrnice o inventarizaci ze dne 12. 12. 2011
- Protokoly o kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Násedlovice ze dne 27. 2. 2017, 10. 7. 2017 a 31. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období leden - září 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2017
- Zpráva o plnění nápravných opatření ze dne 31. 8. 2017
- Osvědčení o registraci vozidla (technický průkaz) pro vozidlo Scania ze dne 8. 9. 2017
- Zápisy finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 2. 2. 2017, 19. 5. 2017 a 27. 9. 2017
- Zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 2. 2017 a 24. 4. 2017