Obec Bolatice

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2018

(v Kč)

Údaje o organizaci

identifikační číslo	**00299847**
název	**Obec Bolatice**
ulice, č.p.	**Hlučínská 95/3**
obec	**Bolatice**
PSČ, pošta	**74723**

Kontaktní údaje

telefon	**553654991**
fax	**553655073**
e-mail	**ekonom@bolatice.cz**
WWW stránky	**http://www.bolatice.cz/**

Doplňující údaje organizace

Obec Bolatice je plátcem DPH od 1.5.2009 s DIČ CZ00299847.

Od května 2018 je možno platit na pokladně pomocí platebního terminálu platebními kartami VISA, MASTERCARD, MAESTRO, VPAY, CUP, JCB a DIENERS.

Vyvěšeno dne 29. května 2019 do18. června 2019 pod evidenčním číslem 044/2019.

Zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 29.5.2019 do 18.6.2019 - NÁVRH

Závěrečný účet projednán a schválen na 5. zasedání ZO dne 17.6.2019 pod usn.11/5Z/2019.

Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3.7.2019 do 30.6.2020 pod usn. 052 b)/2019

Obsah závěrečného účtu

I. Plnění rozpočtu příjmů
II. Plnění rozpočtu výdajů
III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
V. Peněžní fondy - informativně
VI. Majetek
VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
Daňové příjmy	64 670 000,00	65 135 000,00	63 354 040,73
Nedaňové příjmy	15 326 000,00	16 680 274,00	16 938 050,36
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	10 283 340,00	14 155 320,80	14 823 059,69
Příjmy celkem	**90 279 340,00**	**95 970 594,80**	**95 115 150,78**

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
1111	Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	13 660 000,00	13 660 000,00	14 815 107,06
1112	Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	725 000,00	725 000,00	334 991,07
1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	1 500 000,00	1 500 000,00	1 324 141,21
111	Daně z příjmů fyzických osob	15 885 000,00	15 885 000,00	16 474 239,34
1121	Daň z příjmů právnických osob	12 815 000,00	12 815 000,00	12 161 602,84
1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	3 000 000,00	3 000 000,00	1 483 140,00
112	Daně z příjmů právnických osob	15 815 000,00	15 815 000,00	13 644 742,84
11	**Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů**	31 700 000,00	31 700 000,00	30 118 982,18
1211	Daň z přidané hodnoty	30 000 000,00	30 000 000,00	29 908 210,44
121	Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	30 000 000,00	30 000 000,00	29 908 210,44
122a3	Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12	**Daně ze zboží a služeb v tuzemsku**	30 000 000,00	30 000 000,00	29 908 210,44
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu	80 000,00	530 000,00	527 657,70
1339	Ostatní poplatky a odv. v obl. živ. prost.		15 000,00	13 750,00
133	Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	80 000,00	545 000,00	541 407,70
1341	Poplatek ze psů	65 000,00	65 000,00	62 300,00
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	5 000,00	5 000,00	7 217,00
134	Místní poplatky z vybraných činností a služeb	70 000,00	70 000,00	69 517,00
1361	Správní poplatky	350 000,00	350 000,00	190 226,00
136	Správní poplatky	350 000,00	350 000,00	190 226,00
1381	Daň z hazardních her	170 000,00	349 500,00	348 893,34
1382	Zruš.odvod z loter.a podob.her kromě z výher.hr.p.	130 000,00	500,00	221,27
1383	Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů	170 000,00	120 000,00	112 322,04
138	Daně, poplatky a jiná obd.peněž.plně.v ob.haz.her	470 000,00	470 000,00	461 436,65
13	**Daně a poplatky z vybraných činností a služeb**	970 000,00	1 435 000,00	1 262 587,35
1511	Daň z nemovitostí	2 000 000,00	2 000 000,00	2 064 260,76
151	Daně z majetku	2 000 000,00	2 000 000,00	2 064 260,76
15	**Majetkové daně**	2 000 000,00	2 000 000,00	2 064 260,76
1	**Daňové příjmy (součet za třídu 1)**	64 670 000,00	65 135 000,00	63 354 040,73
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	10 115 000,00	11 335 000,00	11 674 747,48
2112	Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za úč.prod)	10 000,00	10 000,00	16 831,00
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	50 000,00	50 000,00	26 015,00
211	Příjmy z vlastní činnosti	10 175 000,00	11 395 000,00	11 717 593,48
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	50 000,00	50 000,00	52 490,00
2132	Příjmy z pronájmu ost.nemovit.věcí a jejich částí	2 243 000,00	2 283 000,00	2 262 864,45
2139	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	52 000,00	52 000,00	53 681,22
213	Příjmy z pronájmu majetku	2 345 000,00	2 385 000,00	2 369 035,67
2141	Příjmy z úroků (část)	30 000,00	30 000,00	34 031,68
214	Výnosy z finančního majetku	30 000,00	30 000,00	34 031,68
21	**Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.**	12 550 000,00	13 810 000,00	14 120 660,83
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	2 000,00	2 000,00	4 700,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
221	Přijaté sankční platby	2 000,00	2 000,00	4 700,00
22	**Přijaté sankční platby a vratky transferů**	2 000,00	2 000,00	4 700,00
2321	Přijaté neinvestiční dary	410 000,00	410 000,00	446 332,00
2322	Přijaté pojistné náhrady		104 274,00	108 854,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěky a náhrady	1 584 000,00	1 554 000,00	1 651 397,28
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené			11 522,25
232	Ostatní nedaňové příjmy	1 994 000,00	2 068 274,00	2 218 105,53
2342	Platby za odebr.množ.podz.vody a za spr.vod.toků	300 000,00	320 000,00	160 748,00
234	Příjmy z využ.výhrad.práv k přírodním zdrojům	300 000,00	320 000,00	160 748,00
23	**Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy**	2 294 000,00	2 388 274,00	2 378 853,53
2460	Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva	480 000,00	480 000,00	433 836,00
246	Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva	480 000,00	480 000,00	433 836,00
24	**Přijaté splátky půjčených prostředků**	480 000,00	480 000,00	433 836,00
2	**Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)**	15 326 000,00	16 680 274,00	16 938 050,36
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		**79 996 000,00**	**81 815 274,00**	**80 292 091,09**
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.	150 000,00	249 327,00	249 327,00
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	2 686 500,00	2 686 500,00	2 686 500,00
4113	Neinv.přij.transf.ze státních fondů		313 323,00	313 323,00
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu		3 242 143,80	3 242 152,80
[illegible]1	Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	2 836 500,00	6 491 293,80	6 491 302,80
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	180 000,00	400 000,00	400 000,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	180 000,00	400 000,00	400 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	200 000,00	200 000,00	1 688 119,90
4139	Ostatní převody z vlastních fondů			500 000,00
413	Převody z vlastních fondů	200 000,00	200 000,00	2 188 119,90
41	**Neinvestiční přijaté transfery**	3 216 500,00	7 091 293,80	9 079 422,70
4213	Inv.přij.transf.ze státních fondů		2 397 187,00	2 397 187,00
4216	Ost.inv.přij.transf.ze státního rozpočtu	7 066 840,00	4 666 840,00	3 346 449,99
421	Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně	7 066 840,00	7 064 027,00	5 743 636,99
42	**Investiční přijaté transfery**	7 066 840,00	7 064 027,00	5 743 636,99
4	**Přijaté transfery (součet za třídu 4)**	10 283 340,00	14 155 320,80	14 823 059,69
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		**90 279 340,00**	**95 970 594,80**	**95 115 150,78**

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
Běžné výdaje	54 439 070,00	61 997 724,25	52 838 688,95
Kapitálové výdaje	50 450 000,00	43 838 000,00	29 761 009,61
Výdaje celkem	**104 889 070,00**	**105 835 724,25**	**82 599 698,56**

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	5 100 000,00	4 909 000,00	4 900 472,00
5019	Ostatní platy	29 000,00	11 000,00	8 514,00
501	Platy	5 129 000,00	4 920 000,00	4 908 986,00
5021	Ostatní osobní výdaje	1 190 000,00	1 587 827,00	1 407 958,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 850 000,00	1 900 000,00	1 896 180,00
502	Ostatní platby za provedenou práci	3 040 000,00	3 487 827,00	3 304 138
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	1 637 000,00	1 715 000,00	1 683 402,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	746 000,00	757 000,00	630 096,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	30 000,00	30 000,00	21 589,00
5039	Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem		4 500,00	2 658,00
503	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	2 413 000,00	2 506 500,00	2 337 745,00
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	60 000,00	47 500,00	43 226,60
504	Odměny za užití duševního vlastnictví	286 000,00	363 000,00	323 621,17
50	**Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.**	10 868 000,00	11 277 327,00	10 874 490,17
5132	Ochranné pomůcky	5 000,00	5 000,00	1 919,00
5134	Prádlo, oděv a obuv	165 000,00	105 000,00	
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	210 000,00	178 000,00	178 498,55
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	883 000,00	1 192 000,00	601 787,66
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	1 035 000,00	1 182 500,00	862 588,85
513	Nákup materiálu	2 298 000,00	2 662 500,00	1 644 794,06
5141	Úroky vlastní	190 000,00	188 500,00	187 781,82
514	Úroky a ostatní finanční výdaje	190 000,00	188 500,00	187 781,82
5151	Studená voda	3 000,00	3 000,00	2 787,00
5153	Plyn	430 000,00	410 000,00	375 105
5154	Elektrická energie	1 970 000,00	2 351 000,00	2 151 276,65
5156	Pohonné hmoty a maziva	210 000,00	210 000,00	125 554,58
5159	Nákup ostatních paliv a energie	450 000,00	475 000,00	395 497,16
515	Nákup vody, paliv a energie	3 063 000,00	3 449 000,00	3 050 220,39
5161	Služby pošt	62 000,00	70 000,00	59 824,66
5162	Služby elektronických komunikací	146 000,00	155 000,00	125 711,34
5163	Služby peněžních ústavů	478 000,00	470 500,00	383 071,21
5164	Nájemné	151 000,00	223 000,00	185 365,00
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	1 210 000,00	720 000,00	78 438,00
5167	Služby školení a vzdělávání	187 000,00	187 000,00	54 859,87
5169	Nákup ostatních služeb	12 869 000,00	15 691 000,00	14 399 767,89
516	Nákup služeb	15 103 000,00	17 516 500,00	15 287 037,97
5171	Opravy a udržování	9 585 000,00	8 246 500,00	6 465 425,29
5172	Programové vybavení	40 000,00	30 000,00	24 912,58
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	154 000,00	136 000,00	100 243,40
5175	Pohoštění	440 000,00	340 000,00	324 815,31
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	55 000,00	57 000,00	39 685,90
517	Ostatní nákupy	10 274 000,00	8 809 500,00	6 955 082,48
5192	Poskytnuté náhrady	90 000,00	72 000,00	72 000,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	200 000,00	200 000,00	145 533,00
5194	Věcné dary	120 000,00	146 000,00	139 606,65
519	Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary	410 000,00	418 000,00	357 139,65
51	**Neinvestiční nákupy a související výdaje**	31 338 000,00	33 044 000,00	27 482 056,37
5221	Neinv.transf.obecně prospěšným společnostem		2 500,00	2 500,00
5222	Neinv.transf.občanským sdružením	20 000,00	14 000,00	4 000,00
5223	Neinv.transf.církvím a náboženským společ.	500 000,00	500 000,00	500 000,00
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	1 540 000,00	1 540 000,00	1 495 022,00
522	Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	2 060 000,00	2 056 500,00	2 001 522,00
52	**Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím**	2 060 000,00	2 056 500,00	2 001 522,00
5321	Neinvestiční transfery obcím		73 500,00	73 479,40
5329	Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně	145 000,00	173 000,00	171 200,00
532	Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně	145 000,00	246 500,00	244 679,40
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	4 650 000,00	4 650 000,00	4 650 000,00
5336	Neinv.transf.zřízeným příspěvkovým organizacím		3 057 247,80	3 057 256,80
5339	Neinvestiční transfery cizím PO	40 000,00	51 500,00	41 340,00
533	Neinv.transfery přísp.a podobným organizacím	4 690 000,00	7 758 747,80	7 748 596,80
5342	Převody FKSP a soc.fondu obcí a krajů	200 000,00	200 000,00	252 436,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			1 435 683,90
[illegible]49	Ostatní převody vlastním fondům			500 000,00
534	Převody vlastním fondům	200 000,00	200 000,00	2 188 119,90
5361	Nákup kolků	5 000,00	6 000,00	1 000,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	3 905 000,00	2 357 500,00	969 551,13-
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům		32 500,00	31 642,00
5364	Vratky transf.poskyt.z veřejn.rozp.ústřed.úrovně	15 000,00	22 420,00	22 420,00
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.	750 000,00	2 300 500,00	2 233 031,00
5366	Výdaje z fin.vyp.min.let mezi krajem a obcemi		4 000,00	4 000,00
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	4 675 000,00	4 722 920,00	1 322 541,87
53	**Neinv.transfery a některé další platby rozp.**	9 710 000,00	12 928 167,80	11 503 937,97
5424	Náhrady mezd v době nemoci		18 000,00	15 833,00
542	Náhrady placené obyvatelstvu		18 000,00	15 833,00
5492	Dary obyvatelstvu	200 000,00	180 000,00	180 650,00
5494	Neinv.transf.obyvat.nemající charakter daru	30 000,00	30 000,00	31 000,00
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	116 000,00	116 000,00	109 600,00
549	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	346 000,00	326 000,00	321 250,00
54	**Neinvestiční transfery obyvatelstvu**	346 000,00	344 000,00	337 083,00
5901	Nespecifikované rezervy	47 070,00	1 675 729,45	
[illegible]09	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	70 000,00	672 000,00	639 599,44
590	Ostatní neinvestiční výdaje	117 070,00	2 347 729,45	639 599,44
59	**Ostatní neinvestiční výdaje**	117 070,00	2 347 729,45	639 599,44
5	**Běžné výdaje (třída 5)**	54 439 070,00	61 997 724,25	52 838 688,95
6121	Budovy, haly a stavby	47 940 000,00	40 001 000,00	27 657 478,69
6122	Stroje, přístroje a zařízení	410 000,00	2 345 000,00	1 146 587,92
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	48 350 000,00	42 346 000,00	28 804 066,61
6130	Pozemky	500 000,00	792 000,00	624 905,00
613	Pozemky	500 000,00	792 000,00	624 905,00
61	**Investiční nákupy a související výdaje**	48 850 000,00	43 138 000,00	29 428 971,61
6322	Inv.transf.občanským sdružením		100 000,00	82 038,00
632	Inv.transf.neziskovým a podobným organizacím		100 000,00	82 038,00
63	**Investiční transfery**		100 000,00	82 038,00
6460	Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	500 000,00	500 000,00	250 000,00
646	Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	500 000,00	500 000,00	250 000,00
64	**Investiční půjčené prostředky**	500 000,00	500 000,00	250 000,00
6909	Ostatní kapitálové výdaje jinde nezařazené	1 100 000,00	100 000,00	
690	Ostatní kapitálové výdaje	1 100 000,00	100 000,00	
69	**Ostatní kapitálové výdaje**	1 100 000,00	100 000,00	
6	**Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)**	50 450 000,00	43 838 000,00	29 761 009,61

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Výdaje celkem (třída 5+6)	**104 889 070,00**	**105 835 724,25**	**82 599 698,56**
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	**14 609 730,00-**	**9 865 129,45-**	**12 515 452,22**

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114			
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	14 500 000,00	13 855 399,45	11 621 807,68-
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118			
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	4 000 000,00	4 000 000,00	6 935 574,22
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	3 890 270,00-	7 990 270,00-	7 990 270,35-
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8125			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8127			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád.sektoru (+/-)	8901			161 051,59
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902			
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		**14 609 730,00**	**9 865 129,45**	**12 515 452,22-**

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	12 956 481,67	11 339 289,02	24 295 770,69	11 339 289,02-
Běžné účty fondů ÚSC	898 917,78	282 518,66	1 181 436,44	282 518,66-
Běžné účty celkem	13 855 399,45	11 621 807,68	25 477 207,13	11 621 807,68-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			898 917,78
Příjmy celkem			1 268 826,56
Výdaje celkem			986 307,90
Obrat			282 518,66
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			1 181 436,44
Změna stavu			282 518,66-
Financování - třída 8	900 000,00	900 000,00	

1. Fond rozvoje a bydlení obce Bolatice – 2 bankovní účty

Česká spořitelna, a.s. dle svých nových pravidel v roce 2018 nám již nemohla poskytnout službu, prostřednictvím nichž bychom nadále poskytli půjčky z FRB i v roce 2018, proto ZO na svém 33. zasedání dne 27.6.2018 odsouhlasilo zřízení nového účtu FRB vedeného u Komerční banky, a.s. a s výhodnějšími podmínkami. Účet FRB u ČS spořitelny zůstává otevřen

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text Schválený rozpočet Rozpočet po změnách Skutečnost

pro splátky půjček z dříve uzavřených smluv a také byla převedena částka 500.000,- Kč na nově zřízené bankovní konto FRB u Komerční banky, a.s. na půjčky občanům pro rok 2018 dle schváleného rozpočtu 2018.

Zůstatek bankovního účtu FRB vedeného u Čs spořitelny ke dni 31.12.2018 činil **výši 454.637,11 Kč.**

Z nově zřízeného účtu FRB u KB, a.s. byly poskytnuty 4 půjčky v celkovém objemu 250.000,- Kč na tyto účely: rekonstrukce koupelny, na zateplení včetně elektroinstalace a na opravy střech na rodinných domech občanů obce Bolatice.

Zůstatek bankovního účtu FRB u KB, a.s. k rozhodnému dni činil **částku 261.556,04 Kč**.

2. Sociální fond obce Bolatice

Zůstatek běžného účtu fondu sociálních potřeb obce Bolatice k datu 31.12.2018 činil **465 243,29 Kč.**
Použití a tvorba sociálního fondu se řídí Směrnicí pro jeho tvorbu a používání včetně platných dodatků.

Podrobný rozbor sociálního fondu za rok 2018

Příjmy	rozpočtované			Skutečnost v Kč	
	Počáteční stav	*		**399 791,77**	
	Příděl do fondu	200 000,00		252 436,00	
	Příděl na úhradu fa za stravenky přes soc.fond.			*49 133,90*	
	Splátky půjček	0,00		0,00	
	Úroky z BÚ	0,00		40,52	
	celkem	**200 000,00**		**301 610,42**	
					Čerpání 2018
Vydání	Příspěvek na stravování		54 000,00		49 666,00
	na úhradu faktury za Sodex stravenky				*49 133,90*
	Schůzová činnost, kultura, sport		19 000,00		22 668,00
	Příspěvek na rekreaci, dovolenou		39 000,00	za 2018+2017	61 000,00
	Příspěvek na vánoční dárek		32 000,00		16 000,00
	Půjčky zaměstnancům		0,00		0,00
	Odměny a dary při životní jubilea		10 000,00		5 091,00
	Sociální výpomoc návratná		0,00		0,00
	Soc. výpomoc nenávratná		0,00		0,00
	Očkování		0,00		0,00
	Příspěvek zaměstnavatele na pojištění		36 000,00		32 600,00
	Rezerva		10 000,00		0,00
	celkem		**200 000,00**		**236 158,90**
	Zůstatek účtu soc. fondu k datu 31.12.2018				**465 243,29**

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software	149 542,75		149 542,75
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	410 010,00	24 912,58	434 922,58
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	544 923 001,34	19 695 542,90	564 618 544,24
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	21 939 904,71	1 686 960,81	23 626 865,52
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	9 506 352,01	664 590,42	10 170 942,43
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	22 211 998,97	616 180,32	22 828 179,29
Kulturní předměty	47 930,00		47 930,00
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	9 878 311,31	9 377 927,52	19 256 238,83
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	314 971,00	69 435,00-	245 536,00
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	200 000,00		200 000,00
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem			
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti			
Dlouhodobé půjčky			
Termínované vklady dlouhodobé			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek			
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávky k softwaru	142 065,61-		142 065,61-
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	410 010,00-	24 912,58-	434 922,58-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	163 073 219,90-	12 448 922,00-	175 522 141,90-
Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	11 137 799,67-	1 677 741,32-	12 815 540,99-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	9 506 352,01-	664 590,42-	10 170 942,43-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Materiál			
Pořízení materiálu			
Materiál na skladě	21 959,20	18 439,60-	3 519,60
Materiál na cestě			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Zboží a ostatní zásoby			
Pořízení zboží			
Zboží na skladě	29 052,00	7 788,00-	21 264,00
Zboží na cestě			
Ostatní zásoby			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k směnkám a inkasu			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti		200,00-	200,00-
Opravné položky k poskyt.návrat.fin.výpomocem krátkodobým			
Opravné položky k odběratelům	467 487,72-	57 441,45-	524 929,17-
Opravné položky ke krátkodobým pohledáv.z postoupených úvěrů			
Opravné položky k pohledáv. ze správy daní a obdobných dávek			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení			
Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skuteč
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	180 000,00	400 000,00	400 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	200 000,00	200 000,00	1 688 119,90
4139	Ostatní převody z vlastních fondů			500 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím		73 500,00	73 479,40
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	145 000,00	173 000,00	171 200,00
5342	Převody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů	200 000,00	200 000,00	252 436,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			1 435 683,90
5349	Ostatní převody vlastním fondům			500 000,00
5366	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi		4 000,00	4 000,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
14004	**4116**	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	160 696,00	x	160 696,00	x
14004	**5021**	Ostatní osobní výdaje	x	0,00	x	150 000,00
14004	**5137**	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	x	0,00	x	10 696,00
14004	**dotace hasiči**		**160 696,00**	**0,00**	**160 696,00**	**160 696,00**
15002	**4116**	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	24 200,00	x	24 200,00	x
15002	**5169**	Nákup ostatních služeb	x	24 200,00	x	24 200,00
15002	**Dotace Květnaté louky**		**24 200,00**	**24 200,00**	**24 200,00**	**24 200,00**
15974	**4216**	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	611 801,76	x	3 346 449,99	x
15974	**Dotace na sběrný dvůr od SFŽIP**		**611 801,76**	**0,00**	**3 346 449,99**	**0,00**
33063	**4116**	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	3 057 247,80	x	3 057 256,80	x
33063	**5336**	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	3 057 247,80	x	3 057 256,80
33063	**Dotace pro MŠ a ZŠ 2018**		**3 057 247,80**	**3 057 247,80**	**3 057 256,80**	**3 057 256,80**
90002	**4113**	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	250 000,00	x	250 000,00	x
90002	**Dotace neinv.ZELEŇ V. ze**		**250 000,00**	**0,00**	**250 000,00**	**0,00**
90104	**4113**	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	63 323,00	x	0,00	x
90104	**Dotace ZELEŇ III. neinvestiční 2015 z SFŽIP**		**63 323,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
90190	**4113**	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	0,00	x	63 323,00	x
90190	**Doplatek nein.dotace ZELEŇ III.2015**		**0,00**	**0,00**	**63 323,00**	**0,00**
90992	**4213**	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	2 397 187,00	x	2 397 187,00	x
90992	**SFŽIP vodov.přivaděč INV**		**2 397 187,00**	**0,00**	**2 397 187,00**	**0,00**
98008	**4111**	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	27 077,00	x	97 077,00	x
98008	**5019**	Ostatní platy	x	2 000,00	x	1 523,00
98008	**5021**	Ostatní osobní výdaje	x	69 577,00	x	53 438,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
98008	**5031**	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	x	5 000,00	x	0,00
98008	**5039**	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	x	500,00	x	279,00
98008	**5139**	Nákup materiálu j.n.	x	5 000,00	x	633,00
98008	**5169**	Nákup ostatních služeb	x	3 000,00	x	1 065,00
98008	**5173**	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	2 000,00	x	431,00
98008	**5175**	Pohoštění	x	10 000,00	x	6 864,00
98008	**Volby prezidenta 2013**		**27 077,00**	**97 077,00**	**97 077,00**	**64 233,00**
98071	**5364**	Vratky transferů poskytnutých z veř. rozpočtů ÚÚ	x	22 420,00	x	22 420,00
98071	**Volby do PARLAMENTU 2017**		**0,00**	**22 420,00**	**0,00**	**22 420,00**
98187	**4111**	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	72 250,00	x	152 250,00	x
98187	**5021**	Ostatní osobní výdaje	x	72 250,00	x	110 261,00
98187	**5031**	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	x	0,00	x	0,00
98187	**5139**	Nákup materiálu j.n.	x	0,00	x	1 552,00
98187	**5169**	Nákup ostatních služeb	x	0,00	x	1 065,00
98187	**5173**	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	0,00	x	160,00
98187	**5175**	Pohoštění	x	0,00	x	8 736,00
98187	**volby do OZ**		**72 250,00**	**72 250,00**	**152 250,00**	**121 774,00**

Transfery-dotace přijaté v roce 2018

Název dotace-projektu	UZ	Výše dotace v Kč	Skuteč.čerpáno v Kč
Neinvest.dotace na mzdy hasičům z MSK	UZ 211	50 000,00	50 000,00
Neinvest.dotace na mzdy hasičům z MV	UZ 14004	150 000,00	150 000,00
Neinvest.dotace na zabezpečení akce schopnosti z MV	UZ 14004	10 696,00	10 696,00
Květnaté louky v k.ú. Bolatice od MŽIP	UZ 15002	24 200,00	24 200,00
Volby Prezidenta 2018	UZ 98008	97 077,00	64 233,00
Volby do Senátu a do ZO 2018	UZ 98187	152 250,00	121 774,00
Doplatek k dotaci ZELEŇ III. z roku 2015	UZ 90190	63 323,00	63 323,00
Průtoková dotace neinvest. pro ZŠ a MŠ Bolatice	UZ 33063	3 057 256,80	3 057 256,80
Dotace ZELEŇ V. neivestiční	UZ 90002	250 000,00	250 000,00
Dotace investiční na rozšíření sběrného dvora ze SFŽIP	UZ 15974	3 346 449,99	3 346 449,99
Dotace investiční na vodov. přivaděč ze SFŽIP	UZ 90992	2 397 187,00	2 397 187,00
Dotace neinv. z MSK na dobrovol.aktivity MA21	UZ 319	200 000,00	200 000,00
Odměna za 2. místo při VESNICI ROKU 2018		150 000,00	150 000,00
	CELKEM	**9 948 439,79**	**9 885 119,79**
VRATKY z dotací			
Vratka MF z vyúčt. voleb 2017 - zasláno v lednu 2018	UZ 98071	22 420,00	vráceno v 1/2018
Vratka MSK z vyúčtování Podzimní škola pro seniory	UZ 348	4 000,00	vráceno v 1/2018
Vratka MF z dotace PREZIDENTA 2018	UZ 98008	32 844,00	vráceno 23.1.2019
Vratka MF z dotace do Senátu a ZO 2018	UZ 98187	30 476,00	vráceno 23.1.2019
	celkem	**89 740,00**	

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

Ve dnech 1.4.-2.4.2019 proběhl závěrečný audit hospodaření obce Bolatice za rok 2018 v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.,) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření provedené ve dnech 15.10.-16.10.2018.

Závěr přezkoumání – nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky, dále nebyly zjištěny rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti.

Součástí tohoto Závěrečného účtu je kompletní Zpráva o výsledku přezkoumání vyhotovena kontrolním týmem pod přílohou č.1.

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

Viz. příloha č. 2

Součástí tohoto Závěrečného účtu je **Protokol č. PVK/2018/1/Bolatice o provedení následné veřejnosprávní kontroly** u naší příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bolatice, provedena auditorskou kanceláří Ing. Jiřího Turoně z Havířova. Kontrola byla provedena za 2. pololetí roku 2017 a za 1. pololetí roku 2018.

Výsledky hospodaření za hospodářský rok 2018

1. Základní a Mateřská škola Bolatice, příspěvková organizace, IČ47813008

Aktiva brutto celkem 29.294.226,56 Kč Pasiva celkem 11.201.715,36 Kč

Náklady celkem 40.633.442,86 Kč Výnosy celkem 40.634.375,23 Kč HV z hlavní činnosti 932,37 Kč

Náklady z hospod. činnosti 1.036.244,50 Kč Výnosy z hospod. činnosti 1.063.839,51Kč HV z hospod. činnosti 27.595,01 Kč.

Hospodářská činnost PO zahrnuje krátkodobé nájmy tělocvičny a sportovní haly včetně učeben, stravování cizích strávníků, organizování plesů a mzdové náklady správního zaměstnance.

PO byl vypracován a zveřejněn Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace PO na období 2019-2023. Tento Střednědobý výhled rozpočtu PO byl projednán a schválen Radou obce dne 24.10.2018 na 94. jednání RO. PO tento dokument včetně Rozpočtů má zveřejněny na svých stránkách www.zsbolatice.cz/dokumenty/rozpocty/.

U ekonomky obce Bolatice jsou uloženy účetní výkazy roku 2018 včetně Protokolu o schválení a Výroční zprávu PO.

2. Technické služby Bolatice, s.r.o., IČ 26790173

Obec Bolatice má 100% majetkový podíl ve společnosti Technické služby Bolatice, s.r.o., jehož sídlo je na ul. Ratibořská 14a/879 již od roku 2002 a je plátcem DPH. Tato společnost se zabývá správou a údržbou obecních nemovitostí, údržbou obecní zeleně, prováděním stavebních a zámečnických prací, dále vodohospodářskou činností včetně údržby kanalizačního řádu v obci a čističek odpadních vod. Od roku 2016 přibyly k výše uvedeným činnostem i hostinská činnost a zajištění stravování pro občany a jiné strávníky v obecních prostorách v Pohostinství pod Kostelem na ul. Svobody 10.

V srpnu 2017 byl proveden v Technických službách Bolatice, s.r.o., nezávislý ekonomický audit ing. Jiřím Turoněm na základě požadavku obce Bolatice a vedení TS. Předmětem auditorské analýzy nebylo ověření účetní závěrky ani ověření vedení účetnictví, ale ověřit, zda by bylo vhodnější, aby činnost nebo některé služby prováděné Technickými službami Bolatice, s.r.o. nebyly prováděny samotnou obcí.

Rozborem výsledků hospodaření za období od roku 2010 do roku 2016 a dalších skutečností vyplynul závěr, že TS Bolatice je kapitálově slabá obchodní společnost, která je významně závislá na zakázkách realizovaných pro obec a nebylo doporučeno zrušení této společnosti z důvodů možného využití snížení základu daně o ztrátu z roku 2016 po následujících 5 let, dlouhodobých závazků z úvěrových smluv a vůči dodavateli piva a nápojů a dále provozování restaurace zvýší TS Bolatice významně výnosy a výkonnosti obchodní korporace.
Část předmětu podnikání týkající se zejména činností pro obec, u kterých nemá obec nárok na odpočet DPH na vstupu a mohla by obec ušetřit na DPH, pokud by tyto činnosti provozovala ve své režii, ale bylo by nutné, aby obec a TS Bolatice si rozdělili nejen zaměstnance, ale i technické zázemí, zařízení, stroje, sloužící nyní TS.

Nadále přes 90 % objemu prací a zakázek Technických služb Bolatice, s.r.o. je objednavatel obec Bolatice.

Hospodářské výsledky Technických služeb Bolatice, s.r.o. k datu 31.12.2018

Aktiva 5.070 tis. Kč brutto Pasiva 4.225 tis. Kč

Výsledek hospodaření za účetní období 2018 skončil ziskem ve výši 460 545 Kč.

Fotokopie podaného daňového přiznání za rok 2018 jsou uloženy u ekonomky obce.

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

PŘÍSPĚVKY SPOLKŮM A ORGANIZACÍM v rok 2018 (schválené dne 18.12.2017)

3421 Využití volného času dětí a mládeže

3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace

Parag	Název spolku	IČO	Rok 2018	Dodat. č. 1	Dodat. č. 2	Dodat č. 3	Suma v tis. Kč	Celkem vyčerpáno
3421	Fotbalový klub Bolatice	42864038	200,00				200,00	200 000
3421	KONDOR, skupina Vesmír	47815931	150,00				150,00	150 000
3421	Sbor dobr.hasičů Bolatice	66738229	150,00	4,00	5,00	10,00	169,00	169 000
3429	SDH Bolatice (hudba)	66738229	20,00				20,00	20 000
3421	Sbor dobr.hasičů Borová	66738385	150,00				150,00	150 000
3421	Římskokatolická farnost-schola	47810378	35,00				35,00	35 000
3421	Dětský foklorní soubor Burianky	26638991	40,00				40,00	28 682
3421	Základní škola Bolatice-kroužky	47813008	150,00	10,00			160,00	160 000
3429	Český zahrádkářský svaz Bol.	00433942	20,00	20,00			40,00	40 000
3429	Slezsko německý spolek Bolatice	47812044	20,00	4,00			24,00	24 000
3429	Klub turistů-TRAPPEŘI-Bol. 20"		15,00				15,00	15 000
3429	Český svaz včelařů z.s.	70630259	5,00				5,00	5 000
3429	TTC Bolatice stolní tenisté	47810220	50,00				50,00	50 000
3429	Myslivecká společnost Křeménky	47810670	60,00	10,00			70,00	70 000
3429	Šachový klub Bolatice	47811846	7,00				7,00	7 000
3429	Českomor.svaz chovatelů holubů		3,00				3,00	3 000
3429	Klub seniorů Bolatice		50,00				50,00	49 974
3429	Klub „účinkujících" seniorek Bol.		10,00				10,00	10 000
3429	Sdružení HC Bolatice		15,00				15,00	15 000
3429	Sdružení HC Bolatice		15,00				15,00	15 000
3429	Volejbalový klub Bolatice		20,00				20,00	20 000
3429	Futsalový klub shooters Bolatice		20,00				20,00	20 000
3429	Letecko modelářský klub Bol.		10,85				10,85	nečerpáno
3429	BOBŘI – mužská taneční skupina		15,00				15,00	16 961
3429	Sport Club Bolatice, z.s.	22764071	30,00				30,00	30 000
3429	SK MATES GYM Bolatice, z.s.	22717421	20,00				20,00	20 000
3429	Fotbalisté Opavsko-starší hoši		15,00				15,00	15 000
3429	Energy sports team Bol.z.s.	06243835	8,00				8,00	8 000
3429	Slezský aeroklub Zábřeh z.s.	44941943	7,50				7,50	7 500
3429	Florbal Bolatice, z.s.	6664776	8,00				8,00	8 000
3421	Skřítek		15,00				15,00	
3429	Turnaje		40,00				40,00	20 490
pol. 5494	Úspěšní sportovci		30,00				30,00	35 000
3429	Příspěvky při spolupráci s obcí		50,00				50,00	76 315
3421	Granty vyhlášené obcí		40,00				40,00	
3429	Rezerva - Voltiž a další		30,00				30,00	20 000
3429	Rezerva - jiné		25,65				25,65	4 100
	Celkem		**1 550,00**	**48,00**	**5,00**	**10,00**	**1 613,00**	**1 518 022**
3330	Římskokatolická farnost – na fresky aj	47810378	500,00				500,00	500 000
	Celkem		**2 050,00**					

Kompletní zpracování tohoto dokumentu bylo dokončeno dne 29.5.2019.

Razítko účetní jednotky	Obec Bolatice Hlučínská 3 747 23 BOLATICE IČ 00299847, DIČ: CZ00299847
Osoba odpovědná za účetnictví	**Renáta Řehořová**
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů	Řehořová
Osoba odpovědná za rozpočet	**Renáta Řehořová**
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů	Řehořová
Statutární zástupce	**Mgr. Herbert Pavera**
Podpisový záznam statutárního zástupce	

Elektronický podpis - 10.4.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Blanka Gábová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 2.7.2019 09:38:41 +02:00

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Čj.: MSK 49418/2019
Sp. zn.: KON/15462/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bolatice, IČ 00299847 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	456/03/2018	2502
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	457/03/2018	3789
Ing. Pavel Frank	kontrolor	458/03/2018	3753

dne 1. 4. - 2. 4. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bolatice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:
- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 5. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 2. 4. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:
- Mgr. Herbert Pavera, starosta
- Renáta Řehořová, ekonom

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané ve dnech 15. 10. - 16. 10. 2018.

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- stavební akce: „MŠ Bolatice, Borová – přístavba", „Sběrný dvůr Bolatice", „Rekonstrukce osvětlení - velká tělocvična škola Bolatice", „Rekonstrukce ulice Slunečná", „Zvýšení bezpečnosti podél silnice III/4671 na ul. Nádražní v Bolaticích", „Oprava sportovní podlahy v hale při Základní škole a Mateřské školy Bolatice, p.o.", „Rekonstrukce místní komunikace ulice Luční a části místních komunikací",
- majetkoprávní úkony a evidence majetku,
- písemnosti k poskytnutým dotacím,
- závěrečný účet obce.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů".

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 19-5800763349/0800
ID DS: 84bfxsd Úřední hodiny: Po, St 8:00–17:00, Út, Čt 8:00–14:00, Pá 8:00–14:00
www.msk.cz

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 881.096,00)** **3,45 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 8.376.035,80)** **9,61 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **2,64 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **10,28 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření byla zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce:

- kontrolou doložek platnosti právního úkonu u uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nad Kč 50.000,- (smlouva č. 1/2018, 2/2018 a 31/2018) bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo dotace v rámci schválení rozpočtu na rok 2018, kdy podkladem k uzavření veřejnoprávních smluv je příloha č. 1 rozpočtu na rok 2018, která obsahuje všechny plánované dotace, z čehož však dostatečně nevyplývá souhlas zastupitelstva obce s podmínkami danými veřejnoprávní smlouvou. Doporučujeme aplikovat postup zastupitelstva obce obdobně jako např. dne 24. 3. 2015, kterým odsouhlasilo jak jednotlivé dotace, tak i veřejnoprávní smlouvy o jejich poskytnutí a zcela tak naplnilo ustanovení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb.
  Dle předloženého usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2018 byly **veřejnoprávní smlouvy pro rok 2019 schváleny již samostatným usnesením**.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s., pobočka Ostrava
fax: 595 622 120 DIČ: CZ70890692 Č. účtu: 19536763/0800
ID DS: kzbvsaf Úřední hodiny: Po 8:00-17:00, Út-Čt 8:00-14:00, Pá 8:00-13:00

- kontrolní skupina při přezkoumávání oblasti nakládání s majetkem obce zjistila, že při účtování např. zařazení nově nabytého majetku (pozemků nebo technického zhodnocení majetku) není respektován okamžik uskutečnění účetního případu (např. zavedení pozemku na účet 031 není shodné s datem právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí nebo zařazení majetku do užívání probíhá bez uvedení důvodu později než je skutečné zahájení užívání). Tím dochází k nepatrnému zkreslení hodnot dlouhodobého hmotného investičního majetku v rozvaze, jelikož dochází i k pozdějšímu zahájení odepisování
  Dle předložených účetních dokladů při závěrečném přezkoumání hospodaření (zejména ke smlouvě o zřízení věcného břemene, k zařazení majetku do užívání u stavebních akcí) již **obec respektovala okamžik uskutečnění účetního případu a majetek tak byl zařazen na majetkové účty včas.**
- dne 7. 6. 2018 byla územním celkem zaslána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, přestože zastupitelstvo obce schválilo nápravu spolu se schválením závěrečného účtu obce za rok 2017 na svém zasedání dne 27. 6. 2018. Ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb. ukládá zasílat tuto informaci do 15-ti dnů od schválení závěrečného účtu zastupitelstvem obce.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 7. 6. 2018.

Nedostatek
Ověřením smlouvy o dílo ze dne 9. 5. 2017 uzavřené s firmou STRABAG a.s. ve výši Kč 3.297.806,-- bez DPH a dodatků ke smlouvě o dílo č. 1 a č. 2 ze dne 27. 6. 2017 a 4. 9. 2017 bylo zjištěno, že obec nezveřejnila na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu po ukončeném plnění smlouvy.
Opatření
„Veřejný zadavatel – obec Bolatice - uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce."
Přijaté opatření bylo splněno. (ověřen profil zadavatele - skutečně uhrazená cena za plnění dle Smlouvy o dílo ze dne 9. 5. 2107 (STRABAG a.s.) včetně dodatků č. 1 a č. 2 dozveřejněna dne 6. 6. 2018, skutečně uhrazená cena dle smlouvy o dílo ze dne 27. 9. 2017 (SWIETELSKY stavební s.r.o., přístavba sběrného dvora) včetně dodatků č. 1 a č. 2 byla zveřejněna dne 16. 10. 2018 (splnění smlouvy provedeno zaplacením pozastávky dne 31. 7. 2018).

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890892 Banka: Komerční banka, a. s., pobočka Ostrava
fax: 595 622 120 DIČ: CZ70890892 e-mail: posta@msk.cz
ID DS: 5xdbvsd Účet/kód banky: 27-3536621/0100, IBAN: CZ4501000027-3536621/0100

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:
písemnosti ke stavebním akcím

- MŠ Bolatice, Borová – přístavba:
- smlouva o dílo ze dne 23. 4. 2018 uzavřená s firmou Rybka - stavby a služby s.r.o. na zhotovení stavby MŠ Bolatice, Borová - přístavba, rozšíření v celkové hodnotě Kč 5.759.488,- bez DPH (Kč 6.968.981,- včetně DPH), usnesení rady obce č. 253/82/a ze dne 27. 3. 2018 - informace o výběrovém řízení k veřejné zakázce, č. 254/82/c,d ze dne 27. 3. 2018 - schválení dodavatele stavby a smlouvy o dílo, usnesení rady obce č. 252/81/l ze dne 13. 3. 2018 - schválení členů hodnotící komise a usnesení rady obce č. 250/80/h, ch ze dne 27. 2. 2018 - schválení komise pro otevírání obálek, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele ode dne 23. 4. 2018, účetní doklad č. 900742 ze dne 30. 6. 2018, č. 900833 ze dne 31. 7. 2018 a č. 900964 ze dne 31. 8. 2018 a č. 901180 ze dne 30. 9. 2018 (předpisy faktur), č. 600001 ze dne 26. 7. 2018, č. 600002 ze dne 20. 8. 2018, č. 600003 ze dne 20. 9. 2018 (platby faktur z úvěrového účtu),
- dodatek č. 1 ze dne 18. 10. 2018, usnesení rady obce č. 284/93/e ze dne 26. 9. 2018, dodatek č. 2 ze dne 29. 10. 2018, usnesení rady obce č. 294/96/g ze dne 24. 10. 2018, dodatek č. 3 ze dne 13. 12. 2018, usnesení rady obce č. 8/3R/2018 ze dne 10. 12. 2018, dodatek č. 4 ze dne 29. 1. 2019, usnesení rady obce č. 11/6R/2019 ze dne 5. 2. 2019, zveřejnění dodatků č. 1 - 4 na profilu zadavatele,
- účetní doklady č. 901201 ze dne 30. 9. 2018, č. 600004 a č. 600005 ze dne 22. 10. 2018,
- zveřejnění skutečně uhrazené ceny za rok 2018 na profilu zadavatele,
- smlouva o úvěru ze dne 19. 4. 2018 uzavřená s Komerční bankou a.s. na úvěr ve výši Kč 4.000.000,- na profinancování projektu Mateřská škola Bolatice, Borová-přístavba, rozšíření se splátkami čtvrtletně Kč 500.000,- do 31. 3. 2021, usnesení zastupitelstva obce č. 102/31/d ze dne 16. 4. 2018,

www.msk.cz

- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2018 a rozpočtovým opatřením č. 1/2018 (schváleno dne 16. 4. 2018 usnesením ze zasedání zastupitelstva obce č. 101/31/n, zveřejněno elektronickým způsobem),
- Rekonstrukce místní komunikace ulice Luční a části místních komunikací:
- usnesení rady obce o schválení vyhlášení výběrového řízení č. 259/84/m ze dne 23. 4. 2018, poptávka - výzva k podání nabídky pro zakázku malého rozsahu ze dne 10. 5. 2018 včetně odeslání elektronickou poštou 3 zájemcům, 3 ks nabídek, seznam nabídek, usnesení rady obce č. 263/86/j,k ze dne 29. 5. 2018 (výběr zhotovitele a schválení smlouvy), protokol o otevírání obálek, sdělení o výsledcích výběrového řízení ze dne 4. 6. 2018 včetně potvrzení o odeslání zúčastněným firmám, smlouva o dílo ze dne 22. 6. 2018 uzavřená s vítězným uchazečem STRABAG a.s. na zhotovení díla "Oprava místní komunikace Luční a částí místních komunikací" v celkové hodnotě Kč 4.153.084,- bez DPH (Kč 5.025.232,- včetně DPH), zveřejněno na profilu zadavatele ode dne 26. 6. 2018,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2018 a rozpočtovým opatřením č. 2/2018 ze dne 27. 6. 2018 (usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 108/33/p ze dne 17. 6. 2018, zveřejnění rozpočtového opatření č. 2/2018 elektronickým způsobem),
- dodatek č. 1 ze dne 29. 9. 2018 (změna termínu), usnesení rady obce č. 284/93/f ze dne 26. 9. 2018,
- dodatek č. 2 ze dne 8. 10. 2018 (vícepráce, celková hodnota Kč 4.234.084,15 bez DPH, Kč 5.123.241,82 s DPH), usnesení rady obce č. 290/95/d ze dne 10. 10. 2018,
- zveřejnění dodatků na profilu zadavatele,
- zápis o předání díla ze dne 31. 10. 2018, účetní doklady č. 900908 ze dne 15. 8. 2018, č. 90986 ze dne 10. 9. 2018, č. 901204 ze dne 10. 10. 2018, č. 901332 ze dne 15. 11. 2018 (předpisy faktur ke smlouvě o dílo), č. 3988 ze dne 10. 9. 2018, č. 4345 ze dne 4. 10. 2018, č. 4875 ze dne 9. 11. 2018 a č. 5220 ze dne 26. 11. 2018 (platby faktur), č. 5254 ze dne 30. 11. 2018 (zařazení do majetku),
- kolaudační souhlas s užíváním stavby čj. MUKR 19574/2018 ze dne 28. 11. 2018,
- zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele,
- Rekonstrukce ulice Slunečná:
- usnesení rady obce č. č. 252/81/k ze dne 21. 3. 2018 - schválení vyhlášení výběrového řízení a oslovených firem, poptávka - výzva k podání nabídky pro zakázku malého rozsahu ze dne 4. 4. 2018 včetně odeslání elektronickou poštou 3 zájemcům, 3 ks nabídek, seznam nabídek, usnesení rady obce č. 259/84/ř,s ze dne 23. 4. 2018 (výběr zhotovitele a schválení smlouvy), protokol o otevírání obálek ze dne 23. 4. 2018, sdělení o výsledcích výběrového řízení odeslané dne 17. 5. 2018 včetně potvrzení o odeslání zúčastněným firmám, smlouva o dílo ze dne 5. 6. 2018 uzavřená s vítězným uchazečem SILNICE MORAVA, s.r.o. na zhotovení díla "Oprava místní komunikace Slunečná" v celkové hodnotě Kč 1.925.579,- bez DPH (Kč 2.329.951,- včetně DPH), zveřejněno na profilu zadavatele ode dne 19. 6. 2018, dodatek č. 1 ze dne 30. 8. 2018 na navýšení ceny na Kč 1.973.589,- bez DPH (Kč 2.388.043,- s DPH), usnesení rady obce č. 277/91/x ze dne 28. 8. 2018, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2018 a rozpočtovým opatřením č. 2/2018 ze dne 27. 6. 2018 (usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 108/33/p ze dne 17. 6. 2018, zveřejnění rozpočtového opatření č. 2/2018 elektronickým způsobem),
- účetní doklady č. 901202 ze dne 10. 10. 2018 (předpis faktury ke smlouvě o dílo), č. 4851 ze dne 7. 11. 2018 (platba faktury a zařazení do majetku), inventární č. majetku 9654, předávací protokol ze dne 27. 9. 2018, kolaudační souhlas s užíváním stavby čj. MUKR 19545/2018 ze dne 28. 11. 2018,
- ověřeno zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ode dne 19. 12. 2018,
- Rekonstrukce osvětlení - velká tělocvična škola Bolatice:
- průzkum trhu provedený ze 3 nabídek, usnesení rady obce č. 259/84/q ze dne 23. 4. 2018, sdělení o výsledku výběrového řízení včetně potvrzení o odeslání 3 zájemcům, smlouva o dílo ze dne 10. 6. 2018 na rekonstrukci osvětlení - velká tělocvična škola Bolatice v celkové hodnotě Kč 148.702,-

www.msk.cz

včetně DPH, účetní doklady č. 900616 ze dne 18. 6. 2018, č. 900705 ze dne 10. 7. 2018, č. 2831 ze dne 21. 6. 2018 a č. 3080 ze dne 11. 7. 2018,

- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2018 a rozpočtovým opatřením č. 1/2018 (schváleno dne 16. 4. 2018 usnesením ze zasedání zastupitelstva obce č. 101/31/n, zveřejněno elektronickým způsobem),
- Oprava sportovní podlahy v hale při Základní škole a Mateřské školy Bolatice, p.o.:
- průzkum trhu provedený ze 4 nabídek, usnesení rady obce č. 259/84/r ze dne 23. 4. 2018, sdělení o výsledku výběrového řízení včetně potvrzení o odeslání 4 zájemcům ze dne 4. 6. 2018, smlouva o dílo ze dne 25. 5. 2018 na opravu sportovní podlahy v hale při Základní škole a Mateřské škole Bolatice, p.o. v celkové hodnotě Kč 444.612,- včetně DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2018 a rozpočtovým opatřením č. 1/2018 (schváleno dne 16. 4. 2018 usnesením ze zasedání zastupitelstva obce č. 101/31/n, zveřejněno elektronickým způsobem),
- účetní doklady č. 901284 ze dne 7. 11. 2018 a č. 4931 ze dne 12. 11. 2018 - předpis a platba faktury, čestné prohlášení firmy k méněpracem v hodnotě Kč 12.766,-,
- účetní doklad č. 4284 ze dne 30. 9. 2018 - zařazení osvětlení tělocvičny do užívání, inventární č. majetku 8005,
- Zvýšení bezpečnosti podél silnice III/4671 na ul. Nádražní v Bolaticích
- smlouva o dílo ze dne 10. 9. 2018 uzavřená s Rosis s.r.o. na "Zvýšení bezpečnosti podél silnice III/4671 na ul. Nádražní v Bolaticích" v hodnotě Kč 4.288.438,66 bez DPH (Kč 5.189.010,78 včetně DPH), zveřejněno na profilu zadavatele ode dne 18. 9. 2018,
- účetní doklady č. 901433 ze dne 30. 11. 2018 a č. 901577 ze dne 27. 12. 2018 (předpisy faktur ke smlouvě o dílo)
- účetní doklad č. 20 ze dne 3. 1. 2019 a č. 178 ze dne 11. 1. 2019 (platby faktur)
- usnesení rady obce č. 199/2018/t ze dne 16. 1. 2018, rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2018 ze dne 11. 7. 2018 ve výši Kč 3.912.000,- (max 84,98 %), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 24. 7. 2018 (schválení přijetí dotace),
- účetní doklad č. 5758 ze dne 31. 12. 2018 (tvorba dohadné položky na dotaci),
- Sběrný dvůr Bolatice:
- smlouva o dílo ze dne 27. 9. 2017 uzavřená s firmou SWIETLSKY stavební s.r.o. na zhotovení stavby "Sběrný dvůr Bolatice", zveřejněna na profilu zadavatele ode dne 2. 10. 2017, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 19. 12. 2017 zveřejněný na profilu zadavatele ode dne 21. 12. 2017, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 4. 2018, zveřejněný na profilu zadavatele ode dne 30. 4. 2018, účetní doklady č. 3445 ze dne 31. 7. 2018 (úhrada pozastávky dle smlouvy o dílo), zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele dne 16. 10. 2018,

majetkoprávní úkony a evidence majetku

- usnesení rady obce č. 246/79/n ze dne 14. 2. 2018 o schválení záměru pronájmu pozemku p.č. 2751/31 v k.ú. Bolatice, seznam nabídek ze dne 5. 4. 2018 (1), protokol o otevírání obálek ze dne 10. 4. 2018, nájemní smlouva ze dne 27. 6. 2018 uzavřená s Lanex a.s. na nájem pozemku parc. č. 2751/31 v k.ú. Bolatice ve výši Kč 64 800,- (bez DPH), záměr pronájmu zveřejněn od 20. 3. - 5. 4. 2018, uzavření smlouvy schváleno radou obce č. 83 ze dne 10. 4. 2018, účetní doklad č. 3240 ze dne 24. 8. 2018 (částečná úhrada),
- směnná smlouva uzavřená dne 2. 7. 2018 s fyzickou osobou na směnu pozemků uvedených v čl. I. a II. smlouvy, záměr směny zveřejněn na úřední desce obce od 30. 7. - 29. 8. 2014, směna schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/2/ch ze dne 22. 12. 2014, účetní doklad č. 3928 ze dne 4. 9. 2018,
- kupní smlouva ze dne 21. 3. 2018 uzavřená s REALXL s.r.o. na nákup pozemku p.č. 536/16 v k.ú. Bolatice, usnesení č. 100/30/e ze zasedání zastupitelstva obce dne 21. 2. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 27. 3. 2018, účetní doklady č. 1592 ze dne 27. 3. 2010 (předpis),

tel. 595 622 222 IČ 70890692 Regionální správa České správy a.s. - centrála Ostrava
fax 595 622 126 DIČ CZ70890692 Z účtu 1640826349/0800
ID DS: 8xvbvad Česká spořitelna, Ev. č. 3639-27-0641/0800, Ev. č. 666-13-08

č. 1695 ze dne 9. 4. 2018 (zařazení) a č. 2056 ze dne 26. 4. 2018 (platba), rozpočtově kryto v rámci schváleného rozpočtu roku 2018 (par. 3639 pol. 6130),

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 11. 6. 2018 se společností ČEZ Distribuce, a. s. (zastoupenou společností ALBREKO s. r. o.) - předmětem věcného břemene je zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy zemního vedení nízkého napětí na pozemku obce p.č. 2782/5 v k.ú. Bolatice, usnesení rady obce č. 26185/k ze dne 14. 5. 2018, účetní doklady 3131 ze dne 18. 6. 2018 a č. 3331 ze dne 20. 7. 2018,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 6. 2018 se společností GasNet, s.r.o. na zřízení a provozování plynárenského zařízení včetně práva vstupu a vjezdu na pozemky obce p.č. 101/4 a p.č. 1325 v k.ú. Bolatice, usnesení rady obce č. 261/85/p ze dne 14. 5. 2018, účetní doklady č. 3356 ze dne 23. 7. 2018 a č. 3991 ze dne 11. 9.2018,
- dodatek č. 1 ze dne 24. 4. 2018 ke Smlouvě o výpůjčce uzavřené dne 30. 6. 2004 s Fotbalovým klubem Bolatice, z.s., záměr o prodloužení výpůjčky zveřejněn na úřední desce od 16. 2.- 6. 3. 2018, schváleno usnesením rady obce č. 257/83/f ze dne 10. 4. 2018,
- výpis obratů účtu 021 - Stavby, 022 - Samostatně movité věci k 31. 8. 2018,
- pořízení technického zhodnocení Sběrny - přístavba inv. číslo 8074, pořízení kontejnerů vanových ocelových - inv. č. 0176/01, 0177/01 a 0178/01, účetní doklad č. 3451 ze dne 31. 7. 2018,
- pořízení vodovodního přivaděče z Bohuslavic inv.č. 9646, účetní doklad č. 2945 ze dne 30. 6. 2018,
- dodatek č. 1 k vnitřní směrnici č. 1/2010 v oblasti účetnictví (vnitřní účetní směrnice), schválena radou obce usnesením č. 84/26/o dne 15. 12. 2015,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 2. 10. 2018 na umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 639 v k.ú. Bolatice, schváleno usnesením rady obce č. 280/92/P ze dne 12. 9. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 12. 10. 2018, účetní doklady č. 4479 ze dne 12. 10. 2018 (změna analytiky), č. 5158 ze dne 21. 11. 2018 (platba),

písemnosti k poskytnutým dotacím

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2018 ze dne 13. 3. 2018 uzavřená s příjemcem Fotbalový klub Bolatice na provoz a podporu činnosti v roce 2018 ve výši Kč 200.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 97/29/š ze dne 18. 12. 2017, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 6. 10. 2017, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce 23. 3. 2018, účetní doklad č. 1562 ze dne 22. 3. 2018 (poskytnutí dotace 50%),
- účetní doklad č. 3275 ze dne 17. 7. 2018 (2. splátka dotace), č. 4407 ze dne 10. 10. 2018 (3. splátka dotace), č. 5757 ze dne 31. 12. 2018 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 31/2018 ze dne 13. 3. 2018 uzavřená s příjemcem Římskokatolická farnost Bolatice na opravu farního majetku v roce 2018 ve výši Kč 500.000,--, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 97/29/š ze dne 18. 12. 2017, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 23. 10. 2017, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce 9. 4. 2018, účetní doklad č. 2805 ze dne 18. 6. 2018 (poskytnutí dotace 50%),
- účetní doklad č. 2805 ze dne 23. 10. 2018 (2. splátka dotace), č. 5757 ze dne 31. 12. 2018 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 2/2018 ze dne 13. 3. 2018 uzavřená s příjemcem Kondor, skupina Vesmír Bolatice na provoz a podporu činnosti v roce 2018 ve výši Kč 150.000,--, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 97/29/š ze dne 18. 12. 2017, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 10. 2017, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce 28. 3. 2018, účetní doklad č. 1612 ze dne 23. 8. 2018 (poskytnutí dotace 50%),
- účetní doklad č. 4408 ze dne 10. 10. 2018 (2. splátka dotace), č. 5757 ze dne 31. 12. 2018 (vyúčtování dotace),

www.msk.cz

účetní a finanční výkazy, rozpočet, závěrečný účet, účetní závěrka

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2018,
- návrh rozpočtu obce na rok 2018, dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2018 na úřední desce obce ve dnech 28. 11. - 18. 12. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 97/29/š ze dne 18. 12. 2017, schválený rozpočet obce na rok 2018, rozpis rozpočtu - rozpočtový doklad č. 1, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2018 elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017, dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2017 na úřední desce obce ve dnech 11. 6. - 27. 6. 2018, usnesení č. 108/33/d ze dne 27. 6. 2018 - schválení závěrečného účtu vyjádřením souhlasu s výhradou a přijetí nápravného opatření, zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2017 elektronickým způsobem,
- usnesení č. 108/33/e ze dne 27. 6. 2018 - schválení účetní závěrky obce za rok 2017,
- písemná informace o nápravných opatřeních ze dne 7. 6. 2018,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 - plán inventur včetně příloh (seznam inventurních soupisů, seznam inventurních komisí), schválený usnesením rady obce č. 40/3R/2018 ze dne 10. 12. 2018, proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 18. 12. 2018, inventarizační zpráva ze dne 27. 2. 2019, schválená usnesením rady obce dne č. 25/8R/2019 ze dne 4. 3. 2018, inventurní soupisy, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, účinná od 22. 11. 2011,

příspěvková organizace

- stanovení závazného ukazatele Základní škole a Mateřské škole Bolatice, příspěvková organizace ze dne 23. 1. 2018 (neinvestiční příspěvek na provoz na rok 2018 ve výši Kč 4.650.000,-),
- usnesení rady obce ze dne 14. 5. 2018 č. 260/85/g - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bolatice, příspěvková organizace za rok 2017,
- usnesení rady obce ze dne 14. 5. 2018 č. 260/85/f - přerozdělení zlepšeného hospodářského výsledku do fondu odměn a fondu rezervního,
- protokol č. PVK/2018/1/Bolatice o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2017 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2018 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice, ze dne 14. 9. 2018, předmět kontroly - kontrola plnění opatření z minulých kontrol, hospodářský výsledek za rok 2017, dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2018, hospodaření s fondy, účetnictví, prověření účelného, hospodárného a efektivního nakládání s veřejnými prostředky, dodržování transparentnosti, pověření ze dne 12. 7. 2018, závěr kontroly - bez zjištěných nedostatků,
- střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice na roky 2018 - 2021 schválený usnesením rady obce č. 231/74/dd a zveřejněný na internetových stránkách školy 1. 10. 2018,

odměňování zastupitelstva obce

- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 97/29/k ze dne 18. 12. 2017 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce do období 08/2018,
- zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, zvolení do funkcí
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 114/35 ze dne 24. 9. 2018 - schválení mimořádné odměny včetně odůvodnění členu zastupitelstva obce, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 21/2Z/2018 ze dne 18. 12. 2018 - zvolení člena kontrolního výboru, usnesení ze zasedání rady obce č. 11/R1/2018 - 16/1R/2018 ze dne 12. 11. 2018 - zvolení členů komisí, usnesení ze zasedání rady obce

www.msk.cz

č. 27/3R/2018 - 29/3R/2018 ze dne 10. 12. 2018 - zvolení členů komisí, usnesení ze zasedání rady obce č. 15/4R/2018 ze dne 27. 12.2018 - zvolení členů komise,

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2018,

písemnosti k přijatým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06811/2018/KH ze dne 6. 8. 2018 na zabezpečení akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Bolatice ve výši max Kč 50.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 108/33/k ze dne 27. 6. 2018, rozpočet obce na rok 2018 (pol. 4122) a rozpočtové opatření č. 2/2018 (usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 108/22/p ze dne 27. 6. 2018, zveřejněno elektronickým způsobem), oznámení o poukázání dotace ze dne 17. 8. 2018 ve výši Kč 50.000,-, účetní doklad č. 200031 ze dne 24. 8. 2018,
- rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje z Ministerstva vnitra ze dne 27. 4. 2018 ve výši Kč 150.000,- na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 106/32/a,d ze dne 28. 5. 2018, oznámení o poukázání dotace ze dne 10. 5. 2018 ve výši Kč 150.000,-, účetní doklad č. 200019 ze dne 14. 5. 2018,
- závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 16. 1. 2019, účetní doklad č. 5730 ze dne 31. 12. 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05891/2018/RRC ze dne 21. 5. 2018 na financování projektu "Podpora aktivit MA21 v obci Bolatice pro rok 2018" ve výši max. Kč 200.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 102/31/k ze dne 16. 4. 2018, rozpočet obce na rok 2018 (pol. 4122) a rozpočtové opatření č. 2/2018 (usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 108/22/p ze dne 27. 6. 2018, zveřejněno elektronickým způsobem, oznámení o poukázání dotace ze dne 20. 6. 2018 ve výši Kč 200.000,-, účetní doklad č. 2860 ze dne 26. 6. 2018,
- závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 1. 2019, účetní doklad č. 5746 ze dne 31. 12. 2018,

peněžní fondy

- opatření zastupitelstva obce č. 1/2009 "O vytvoření a použití účelového fondu Obce Bolatice na podporu oprav, rozvoje a modernizaci domů, objektů a sítí v obci Bolatice" s platností od 1. 5. 2009, dodatek č. 1 k opatření zastupitelstva obce č. 1/2009 s účinností od 27. 6. 2018, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 108/33/l ze dne 27. 6. 2018,
- smlouva o zápůjčce č. 1/2018/650304 z fondu rozvoje bydlení obce uzavřená dne 16. 7. 2018 - peněžitá zápůjčka ve výši Kč 50.000,-- splatná do 31. 7. 2022 a je určena na opravu střechy rodinného domu, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 108/33/n ze dne 27. 6. 2018, účetní doklad č. 6606 ze dne 29. 9. 2018 (splátka zápůjčky),
- smlouva o zápůjčce č. 2/2018/795406 z fondu rozvoje bydlení obce uzavřená dne 8. 10. 2018 - ve výši Kč 50.000,- splatná do 31. 10. 2021 určena na opravu střechy rodinného domu, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 114/35/d ze dne 24. 9. 2018, účetní doklady č. 6608 ze dne 10. 10. 2018 (poskytnutí zápůjčky), č. 6612 ze dne 20. 11. 2018 (splátka zápůjčky),
- smlouva o zápůjčce č. 3/2018/840118 z fondu rozvoje bydlení obce uzavřená dne 12. 11. 2018 ve výši Kč 100.000,- splatná do 30. 11. 2023 určena k provedení vnitřních úprav v 1. NP rodinného domu, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 26/z/2018 ze dne 5. 11. 2018, účetní doklady č. 6611 ze dne 16. 11. 2018 (poskytnutí zápůjčky), č. 6617 ze dne 18. 12. 2018 (splátka zápůjčky),
- smlouva o zápůjčce č. 4/2018/596129 z fondu rozvoje bydlení obce uzavřená dne 15. 11. 2018 ve výši Kč 50.000,- splatná do 30. 11. 2022 určena na rekonstrukci koupelny s výměnou rozvodů vody v bytě bytového domu, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 27/1z/2018 ze dne 5. 11. 2018, účetní doklad č. 6616 ze dne 5. 12. 2018 (poskytnutí zápůjčky),
- schválený rozpočet Sociálního fondu obce na rok 2018 - příloha č. 2 schváleného rozpočtu obce na rok 2018 ze dne 18. 12. 2017, vnitřní směrnice pro tvorbu a používání účelového sociální fondu obce Bolatice s účinností od 1. 1. 2015, účetní doklady č. 8001 - 8026 za období od 11. 1. 2018 do 31. 8. 2018.

www.msk.cz

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**

Protokol č. PVK/2018/1/Bolatice

o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2017 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2018 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice

Kontrolní orgán:	Obec Bolatice sídlo: Hlučínská 3/95, 747 23 Bolatice IČO: 00299847
Kontrolovaná osoba:	Základní škola a Mateřská škola Bolatice příspěvková organizace Sídlo: Školní 9, 747 23 Bolatice IČO: 47813008
Kontrolující: (přizvaná osoba)	Ing. Jiří Turoň Palackého 689/2, Havířov-Město IČO: 47173548

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 12. 7. 2018 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2017 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2018 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bolatice (dále „PO") byla v souladu s Kontrolním řádem obce Bolatice dne 3. 9. 2018 tato provedena v sídle dodavatele účetních služeb firmy Radka Tyburcová.

Kontrolující jako přizvaná osoba byl ke kontrole přizván z důvodu dosažení jejího účelu v souladu s § 6 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontroly se zúčastnily:

- Petra Mikolajská – zaměstnanec externího zpracovatele účetnictví Radky Tyburcové
- Ing. Andrea Jančíková – zaměstnanec kontrolujícího (přizvané osoby)

Kontrola byla zahájena předáním pověření k provedení veřejnosprávní kontroly v souladu se zákonem 255/2012 Sb., o kontrole, kontrolované osobě.

Předmětem veřejnosprávní kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolované osoby:

A. Základní šetření

1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnosprávních kontrol

B. Následná veřejnosprávní kontrola za období rok 2017

1. Hospodářský výsledek za rok 2017 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace k 31. 12. 2017,
2. Hospodaření s fondy,
3. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
4. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za rok 2017 a kontrola prováděných operací,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2018

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace,

2. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky na vybraném vzorku dokladů.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Základní šetření

1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnosprávních kontrol,

V protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 4. 9. 2017 nebyla příspěvkové organizaci uložena žádná nápravná opatření, byla sdělena následující doporučení, jejichž plnění bylo prověřeno:

- PO zajistí průkazné sledování nákladů a výnosů ze školního a závodního stravování, PO zajistí sledování „provařenosti" potravin tak, aby náklady na potraviny ve školním a závodním stravování, co nejvíce odpovídaly vykázaným výnosům z prodeje obědů, a to vždy k 31. 12. a k 30. 6.
  Výsledek ověření: Kontrola nákladů a výnosů spojených se školním a závodním stravováním je provedena níže v tomto protokolu – v části B.1.
- Věnovat zvýšenou pozornost přijatým plněním vymezeným v číselném kódu klasifikace CZ-CPA 41 až 43 tak, aby byl správně aplikován režim přenesené daňové povinnosti.
  Výsledek ověření: Byla provedena kontrola vybraného vzorku přijatých faktur a v případě přijatých plnění v číselném kódu klasifikace CZ-CPA 41 až 43 byl aplikován režim přenesené daňové povinnosti.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017

1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2017 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace k 31. 12. 2017

Příspěvková organizace vykázala za rok 2017 v hlavní činnosti nulový hospodářský výsledek. V doplňkové činnosti vykázala zisk ve výši 68,62 tis. Kč. Celkový zlepšený hospodářský výsledek činil 68,62 tis. Kč.

Vývoj nákladů v roce 2017 v porovnání s rokem 2016 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druh nákladů (výnosů)	účet	2016	2017	%
spotřeba materiálu	501	3 676,57	3 937,54	107,10
spotřeba energií	502	1 461,07	1 563,29	107,00
opravy a udržování	511	374,06	293,62	78,50
cestovné	512	24,05	33,86	140,77
náklady na reprezentaci	513	1,03	0,00	0,00
ostatní služby	518	838,11	1 074,63	128,22
mzdové náklady	521	18 545,97	20 825,13	112,29
sociální a zdravotní pojištění	524	6 213,49	6 946,73	111,80
jiné sociální pojištění	525	75,18	81,94	108,99
zákonné sociální náklady	527	309,06	451,20	145,99
ostatní náklady z činnosti	549	323,13	201,34	62,31
náklady z drobného dl. majetku	558	583,27	912,24	156,40
odpisy dlouhodobého majetku	551	185,24	149,80	80,87
doplňková činnost	5xx	917,70	996,46	108,58
Náklady celkem		**33 527,93**	**37 467,76**	**111,75**
výnosy za prodej služeb	602	2 673,67	2 767,44	103,51
jiné výnosy z vlatních výkonů	609	357,50	342,25	95,73
ostatní výnosy z činnosti	649	88,57	87,66	98,97
úroky	662	1,44	1,68	116,46
čerpání fondů	648	7,97	74,17	930,61
dotace a příspěvek na provoz	672	29 572,59	33 198,12	112,26
doplňková činnost	6XX	1 044,24	1 065,07	101,99
Výnosy celkem		**33 745,98**	**37 536,38**	**111,23**
Zisk		**218,05**	**68,62**	

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v roce 2016 činily 7 466,53 tis. Kč, v roce 2017 pak 8 166,31 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o 9,37 %. K nejvýraznějšímu nárůstu došlo u nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku, nákladů na nákup služeb a nákladů na spotřebu materiálu a energií. Naopak v roce 2017 poklesly náklady na opravy a udržování a ostatní náklady z činnosti.

Ve výnosech v hlavní činnosti příspěvková organizace vykazuje příjmy ze školního a závodního stravování, z úplat za předškolní vzdělávání a školné ve ŠD. V doplňkové činnosti pak příjmy ze stravování cizích strávníků a pronájmů. V roce 2017 čerpala příspěvková organizace dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Dále PO obdržela také dotaci z prostředků Evropské Unie na projekt „Šablony". Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. K rozvahovému dni PO správně proúčtovala dohad výnosů v souladu s ustanovením §3, odst. 1) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění a dle odst. 4.7. ČÚS 703 na účtech 388/672 v alikvotní výši předpokládaného transferu k vynaloženým nákladům. Vratka nevyčerpané částky dotace z rozpočtu MSK – ÚZ 33073 ve výši 42 070,- Kč byla PO k 31. 12. 2017 proúčtována na účet 349 – závazky k vybraným místním vládním institucím interním dokladem číslo 917054. Správně měla být tato vratka ponechána jako nezúčtovaná záloha na účtu 374 (*pozn. toto se dá odvodit z ustanovení ČÚS 703, odst. 5.3.3., písmene b)).* Následně úhrada nevyčerpané dotace v následujícím roce proúčtována zápisem MD 374/D 241.

Dále PO obdržela finanční příspěvek od Slezského německého svazu ve výši 31 200,- Kč na podporu výuky německého jazyka (na nákup didaktických pomůcek a výuku jazyka aprobovaným pedagogem na základě dohody o provedení práce). PO tento příjem zachytila přímo do výnosů na účet 649. V případě těchto přijatých prostředků se jedná o účelově určené peněžní prostředky (transfer) a o tomto mělo být účtováno v souladu s ČÚS 703 prostřednictvím účtu 672 (MD 344 (374)/ D672). Jelikož toto chybné účtování nemělo žádný vliv na vykázaný hospodářský výsledek, není nutno provádět opravu účtování.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strávníci hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti by měly co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

název účtu	číslo účtu	částka
výnosy - školní a závodní str.	602 0300	2 767 462,61
celkem tržby		**2 767 462,61**
spotřeba mat. - potraviny	501 0300/1/30	2 468 555,61
zúčtování neupl. DPH - potraviny	501 0350/1/30	298 907,00
celkem		**2 767 462,61**
rozdíl		**0,00**

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav provařenosti, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. V hlavní činnosti PO vykázala v roce 2017 nulový rozdíl mezi tržbami a náklady na spotřebované potraviny. Jelikož školní stravování je osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet daně a potraviny jsou vyskladňovány do nákladů bez DPH, je toto zohledněno při nastavení norem spotřeby potravin ve vztahu k vybranému stravnému. PO je plátce DPH a u nakupovaných potravin má krácený nárok na odpočet daně dle §76 ZDPH a vrací do nákladů na spotřebu potravin i část neuplatněného odpočtu DPH z nakupovaných potravin. Zbytek neuplatněného odpočtu je pak účtován na vrub účtu 549 – ostatní náklady z činnosti.

Nulového rozdílu však bylo dosaženo přeúčtováním vzniklého rozdílu v provařenosti (úspory) snížením výnosového účtu 602 proti účtu 378 (MD 602/D 378.0301). Oprava účtování byla provedena interním dokladem č. 917059 ve výši **26,74** Kč. Tímto došlo

k ovlivnění výnosů a tento postup není v souladu s účetními metodami. Ve výnosech měly být vykázány dosažené tržby podle skutečně vydaných obědů v příslušném roce a tyto by neměly být snižovány o nevyčerpanou normu na spotřebu potravin. **Doporučujeme** sledovat výši provařenosti potravin v závislosti na vykázaných výnosech, neúčtovat o závazku/pohledávce z titulu úspory/vyšší provařenosti (nesnižovat/nezvyšovat výnosy/náklady). Případný potenciální závazek k vyšší spotřebě potravin v následujícím účetním období (bude-li rozdíl v „provařenosti" významný) lze zachytit v podrozvahové evidenci na účtu 993 – ostatní krátkodobá podmíněná pasiva.

Byla provedena také kontrola předložené kalkulace ceny oběda pro zaměstnance a cizí strávníky (PO je plátcem DPH):

ceny platné od 1. 2. 2018
cizí strávníci

	bez dovážky		s dovážkou		zaměstnanci OÚ	
potraviny	26,09	26,09	26,09	26,09	26,09	26,09
mzdová režie	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00
věcná režie	5,22	5,22	5,22	5,22		
zisková přirážka	0,50	0,60	0,50	0,60	2,00	2,35
dovážka			10,43	10,43		
ZD	**53,81**	**53,91**	**64,24**	**64,34**	**50,09**	**50,44**
15% DPH	8,07	8,09	9,64	9,65	7,51	7,57
celkem	61,88	62,00	73,88	73,99	57,60	58,01
Cena pro strávníka	**62,00**	**62,00**	**74,00**	**74,00**	**58,00**	**58,00**
rozdíl v zaokr.	0,12	0,00	0,12	0,01	0,40	-0,01

Při kalkulaci cen vychází PO z minulého účetního období. Do kalkulované ceny na jeden uvařený oběd v doplňkové činnosti je zahrnuta hodnota potravin, mzdová (osobní) režie, věcná režie a zisková přirážka. Výpočet režijních nákladů je proveden poměrem skutečných nákladů a počtem vydaných porcí. PO je plátcem DPH, tudíž součástí kalkulované ceny je také daň z přidané hodnoty ve výši 15%. **Doporučujeme rozdíl v zaokrouhlení promítnout do ziskové přirážky (návrh je uveden vždy ve druhém sloupci příslušné kategorie stravného)**

ceny platné od 1. 11. 2017

zaměstnanci	vypočtená kalkulace	podklady ŠJ	vypočtená - dieta	podklady ŠJ
potraviny bez DPH	25,35	28,35	29,6	32,6
FKSP	-16	-16	-16	-16
ZD	**9,35**	**12,35**	**13,6**	**16,6**
15% DPH	1,40	1,85	2,04	2,49
celkem	10,75	14,20	15,64	19,09
Cena po zaokrouhlení	**11,00**	**14,00**	**16,00**	**19,00**
úhrada zaměstnancem	**14,00**		**19,00**	
rozdíl (použito na rozpuštění DPH) do ceny obědu 30,-Kč (14+16), 35,-Kč (19+16)	**3,00**	-0,20	3,00	-0,09
výpočet shora - DPH		**14**		**19**
	ZD	12,17		16,52
	DPH	1,83		2,48
úprava normy potraviny po zaokr.		**28,17**		**32,52**

ceny platné od 1. 2. 2018

	kalkulace	úprava normativ	úprava FKSP	kalk. dieta	úprava normativ	úprava FKSP
potraviny bez DPH	26,09	26,44	26,09	30,43	30,78	30,43
FKSP	16	16	15,65	16	16	15,65
ZD	**10,09**	**10,44**	**10,44**	**14,43**	**14,78**	**14,78**
15% DPH	1,51	1,56	1,56	2,16	2,22	2,22
celkem	11,60	12,00	12,00	16,59	17,00	17,00
úhrada zaměstnancem	**12,00**	**12,00**	**12,00**	**17,00**	**17,00**	**17,00**

V případě závodního stravování se krytí nákladů na potraviny skládá ze dvou zdrojů - FKSP (není předmětem daně) a platba od zaměstnance (zdanění 15%). Základem daně je pouze úplata od zaměstnance. Cena oběda pro zaměstnance (náklady na potraviny) je kalkulována na 26,09 Kč bez DPH, dotace z FKSP činí 16,-Kč.
26,09-16=10,09*1,15=11,60 (částka, kterou zaplatí zaměstnanec vč. DPH). Částku je nutno zaokrouhlit (platba v hotovosti v celých Kč) na 12,-Kč a rozpočítat pomocí koeficientu pro danou sazbu DPH (15%=0,1304) 12x0,1304=1,56 (DPH); 12-1,56=10,44 (ZD). Jelikož došlo k zaokrouhlení i v ceně základu, je nutné o zaokrouhlení 0,35 haléřů upravit jednu z kalkulačních položek, a to buď navýšit finanční normativ (cenu oběda pro zaměstnance) nebo dotaci z FKSP (PO o zaokrouhlení sníží dotaci z FKSP tak, aby se cena pro zaměstnance nezměnila, tj. ze 16,-Kč na 15,65 Kč) viz tabulka výše.

Finanční situace PO k 31. 12. 2017 byla stabilní. PO nevykazovala žádné závazky po lhůtě splatnosti. Zůstatek na běžném účtu činil 3 906,10 tis. Kč. Krátkodobé závazky snížené o závazky na účtu 389 kryté účtem 314 činily 3 141,49 tis. Kč. Příspěvková organizace vykazuje velmi dobrou okamžitou likviditu a je tedy schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s fondy

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2016 hospodářského výsledku ve výši 218 055,46 Kč. Hospodářský výsledek byl na základě jeho schválení zřizovatelem převeden do jednotlivých fondů následovně:

- Fond odměn 58 055,46Kč (*26,62% z HV*)
- Rezervní fond 160 000,- Kč

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2017:

Fond odměn

Počáteční stav	**271 746,53**
Příděl ze zlepšeného HV	58 055,46
Čerpání fondu na odměny	686,00
Konečný zůstatek	**329 115,99**

Fond investic

Počáteční stav	**141 496,29**
Příděl z odpisů za rok 2017	149 802,00
Převody z rezervního fondu	-
Krytí výdajů na pořízení dlouhodobého majetku	76 200,00
Konečný zůstatek	**215 098,29**

Rezervní fond

Počáteční stav	**356 505,20**
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	160 000,00
Příjem z darů - účelové	9 500,00
Příjem z darů - neúčelové	35 180,00
Ostatní čerpání - dary	14 176,00
Ostatní čerpání	59 304,95
Konečný zůstatek	**487 704,25**

V roce 2017 tvořila příspěvková organizace fond odměn a rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2016. Fond odměn byl čerpán na odměny zaměstnanců. Dále byl rezervní fond tvořen z přijatých peněžních darů a čerpán z titulu těchto darů a na další rozvoj činnosti. Pro přijímání účelově určených finančních darů a věcných darů je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele v souladu s § 37b zákona č. 250/2000 Sb. Předložené darovací smlouvy byly schváleny zřizovatelem. Čerpání rezervního fondu je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady:

a) Pokladní doklad č. V294 - obalení učebnic - 5 000,-Kč, čerpáno z daru,
b) Doklad č. 117126 – didaktické pomůcky (účet 558) – 5 988,- Kč, čerpáno z daru,
c) Doklad č. 117454 - hračky a výtvarný materiál - 3 188,-Kč, čerpáno z daru,
d) Doklad č. 117448 – docházkový systém (účet 558) - 32 788,-Kč, čerpáno z rezervního fondu tvořeného z hospodářského výsledku,
e) Doklad č. 117457 – školní zvonění (účet 558 – 33 053,-Kč), čerpán rezervní fond tvořený z hospodářského výsledku ve výši 26 516,95 Kč.
Pozn.: V případě písmene d) a e) PO zapojila RF na úhradu nákladů v takové výši, aby hospodaření PO v rámci hlavní činnosti nebylo ztrátové (59 304,95 Kč). V doplňkové činnosti však vykázala zisk ve výši 68,62 tis. Kč. V tomto případě nebylo nutno zapojovat RF, vykázaná ztráta z hlavní činnosti by byla pokryta ziskem z doplňkové činnosti.

Fond investic byl tvořen přídělem z odpisů dlouhodobého majetku na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Příspěvková organizace čerpala fond investic ke krytí investičních výdajů na pořízení nového dlouhodobého majetku - zahradní traktor v hodnotě 76 200,-Kč (doklad č. 117197).

Byla provedena kontrola finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2017 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ	241	3 906 098,00
finanční prostředky v pokladně	261	30 232,00
odběratelé, krátkodobé poskytnuté zálohy	311,314	1 012 838,00
náklady příštích období	381	61 495,00
dohadné účty aktivní (snížené o účet 472)	388	237 431,00
zdroje celkem		**5 248 094,00**
krátkodobé závazky vůči dodavatelům, zálohy	32X	275 782,00
krátkdobé závazky z titulu odvodů	33X	886 882,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	243 478,00
zaměstnanci	331	1 538 335,00
závazky k vybranými MVI - vratka dotace	349	42 070,00
dohadné účty pasivní	389	960 591,00
výdaje příštích období	383	117 420,00
výnosy příštích období	384	37 500,00
fondy - 411, 413, 414	41x	816 821,00
krátkodobé závazky celkem		**4 918 879,00**
zůstatek zdrojů		329 215,00
zůstatek FI	416	215 098,29
(ne)krytý fond finančními prostředky		**114 116,71**

Z výše uvedeného propočtu vyplývá, že PO má k rozvahovému dni fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a nemusela jej tedy krátit postupem dle § 66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

***Závěr:* Příspěvková organizace postupovala v roce 2017 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Informace o tvorbě a použití fondů jsou správně zachyceny v části F přílohy účetní závěrky. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2017.**

3. Úplnost a průkaznost účetnictví

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je v §16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka posuzuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle §8, odst. 3) a 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Při kontrole bylo zjištěno:

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.

- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO sestavila závěrečnou inventarizační zprávu. Nebyly vyčísleny žádné inventurní rozdíly.
- Byla provedena kontrola vazby odpisového plánu PO a jeho vazby na hodnoty vykazované v účetnictví. Předložený odpisový plán souhlasí se zůstatkovou cenou majetku zachyceného v účetnictví.
- Příspěvková organizace sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2017 s okamžikem sestavení 29. 1. 2018. Součástí účetní závěrky je také příloha účetní závěrky. Náležitosti přílohy jsou definovány zejména v §18 zákona o účetnictví a §45 a příloze číslo 5. vyhlášky 410/2009 Sb. Příloha účetní závěrky obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu.
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má tedy povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že PO ke dni veřejnosprávní kontroly zveřejnila všechny účetní závěrky sestavené do rozvahového dne 31. 12. 2017 a tím splnila svou povinnost zveřejnění dle §21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění.

Závěr: **Nebyly zjištěny nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví příspěvkové organizace.**

4. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za rok 2017 a kontrola prováděných operaci

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1847209349/0800 za měsíce červenec a prosinec 2017 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování.

Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

č.BÚ	příjmy	výdaje	celkem	pol.
007	4 474 716,25	3 368 011,41	7 842 727,66	224
012	2 031 862,94	4 730 939,77	6 762 802,71	312
Celkem	**6 506 579,19**	**8 098 951,18**	**14 605 530,37**	**536**

Dále byla provedena kontrola pokladních operací za měsíc červenec a prosinec 2017:

měsíc	doklad	PS	příjmy	výdaje	KS
červenec	V254-265, P94-100	8 460,00	29 565,00	11 891,00	26 134,00
prosinec	V475-520, P141-164	30 272,00	77 019,00	77 059,00	30 232,00
celkem			**106 584,00**	**88 950,00**	

Závěr: **Kontrolou nebylo zjištěno, že by příspěvková organizace postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.**

5. Dodržování pravidel transparentnosti

V §2, odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti je uvedeno: *„(2) Stát, územní samosprávné celky a další veřejné instituce uvedené v § 3 dodržují při výkonu své činnosti pravidla transparentnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti nakládání s veřejnými financemi.“* Kontrola byla zaměřena na dodržování pravidel transparentnosti upravené v příslušných právních předpisech v oblasti zveřejňování stanovených dokumentů.

a) Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017 je příspěvkovým organizacím stanovena povinnost sestavovat rozpočet (plán výnosů a nákladů) na kalendářní rok a střednědobý výhled rozpočtu na dva roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet, které schvaluje jejich zřizovatel. Pokud byl rozpočet na rok 2017 nebo střednědobý výhled nákladů a výnosů na následující roky (na období let 2018 až 2019) schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona 23/2017 Sb. o rozpočtové odpovědnosti, tedy před datem 21. 2. 2017, musí být zveřejněn do 30 dnů ode dne nabytí tohoto zákona (do 23. 3. 2017). Povinnost zveřejnit návrh rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a schválený rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách příspěvkové organizace v části *„Rozpočty“*: http://www.zsbolatice.cz/dokumenty/rozpocty/. Při kontrole bylo zjištěno, že zde je zveřejněn návrh rozpočtu na rok 2018 obsahující 8 stran, strany 5 až 8 jsou však prázdné (http://www.zsbolatice.cz/files/navrh_rozpoctu_2018.pdf). Uvedený rozpočet obsahuje pouze předpoklad požadované částky ve výši vlastních zdrojů a příspěvku z rozpočtu zřizovatele. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2021 je sestaven správně tak, že již obsahuje veškeré předpokládané náklady a výnosy (http://www.zsbolatice.cz/files/vyhled_rozpoctu_do_2021.pdf). Na internetových stránkách má PO zveřejněno také schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2021 radou obce (http://www.zsbolatice.cz/files/schvaleny_vyhled.pdf). (Střednědobý výhled rozpočtu zahrnuje i rok 2018 a tento již obsahuje předpokládané celkové náklady a výnosy). Rozpočet stejně jako střednědobý výhled má obsahovat veškeré výnosy a náklady, tedy jak prostředky z rozpočtu zřizovatele, tak i MSK, vlastní zdroje, případně evropské fondy a další. Dle §28, odst. 2) ZRPÚR v platném znění: *„(2) Rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem“*.

Pokud byl schválen rozpočet jen na část výnosů a nákladů, tedy nebyl sestaven v požadovaném rozsahu, pak **doporučujeme** sestavit znovu návrh rozpočtu na rok 2018, tak a by obsahoval veškeré náklady a výnosy na rok 2018. Tento návrh před projednáním v radě zveřejnit dle §28a, odst. 3) ZRPÚR: *„(3) Příspěvková organizace zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.“* V případě, že schvalovaný rozpočet na rok 2018 schválený radou neobsahoval všechny plánované náklady a plánované výnosy na rok 2018, pak rada revokuje usnesení a rozpočet schválí znovu. Tento bude do 30 dnů po schválení radou zveřejněn na internetových stránkách PO.

b) Registr smluv

Dne 1. července 2016 nabyl účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). *Podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona o registru smluv se prostřednictvím registru smluv*

povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je státní příspěvková organizace. Zákon se vztahuje na školy a školská zařízení zřízená ministerstvem (dále jen „škola nebo zařízení") podle § 169 odst. 2 až 4 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, neboť jsou státními příspěvkovými organizacemi. *Uveřejňovat smlouvy je také povinna škola, která je dle § 2 odst. 1 písm. h) zákona o registru smluv příspěvkovou organizací územního samosprávního celku nebo školská právnická osoba dle § 2 odst. 1 písm. n) zákona o registru smluv, která je zřízena jedním nebo více územními samosprávními celky, avšak na základě výjimky stanovené v § 3 odst. 2 písm. l) zákona o registru smluv se povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv nevztahuje na smlouvu, jejíž alespoň jednou smluvní stranou je obec, která nevykonává rozšířenou působnost, příspěvková organizace touto obcí zřízená nebo právnická osoba, v níž má taková obec sama nebo s jinými takovými obcemi většinovou účast.* Z výše uvedeného tedy vyplývá, že povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv nedopadá na obce s pověřeným obecním úřadem a obce se základním rozsahem výkonu přenesené působnosti a **jimi zřízené příspěvkové organizace** a právnické osoby, ve kterých mají tyto typy obcí většinovou majetkovou účast.

PO není zřízena obcí vykonávající rozšířenou působnost, tudíž nemá povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv.

c) Zveřejňování smluv na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 o zadávání veřejných zakázek

Obce, kraje, stát **i jimi zřízené nebo dotované organizace** mohou kupovat zboží, služby nebo objednávat stavební práce. V těchto situacích vystupují jako zadavatelé veřejné zakázky. Příspěvkové organizace jsou veřejným zadavatelem a jsou povinny se při zadávání veřejných zakázek řídit zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Pokud hodnota plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu převýší 500 000,- Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh. Nebylo zjištěno, že by za kontrolované období PO uzavřela smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč a tudíž nenastala situace, kdy by musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek.

***Závěr*: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.**

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2018

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2018

Organizace vykázala za 1. pololetí roku 2018 z hlavní činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši 938,45 tis. Kč. V doplňkové činnosti pak ztrátu ve výši -2 431,55 Kč.

Příspěvková organizace vykázala k 30. 6. 2018 následující strukturu výnosů a nákladů v porovnání se stejným obdobím roku 2017:

(v tis. Kč)

Druh nákladů (výnosů)	účet	červen 2017	červen 2018	vývoj %
spotřeba materiálu	501	1 925,55	2 120,85	110,14
spotřeba energií	502	436,64	477,46	109,35
opravy a udržování	511	49,09	93,35	190,16
cestovné	512	17,26	20,25	117,32
ostatní služby	518	438,41	709,29	161,79
mzdové náklady	521	9 877,59	11 733,80	118,79
sociální a zdravotní pojištění	524	3 270,83	3 934,08	120,28
jiné sociální pojištění	525	41,38	49,55	119,74
zákonné sociální náklady	527	211,94	256,44	120,99
náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	319,34	116,10	36,36
jiné provozní náklady	549	119,13	63,01	52,89
odpisy dlouhodobého majetku	551	72,92	77,68	106,52
doplňková činnost	5xx	516,67	527,51	102,10
Náklady celkem		**17 296,75**	**20 179,35**	**116,67**
výnosy za prodej služeb	602	1 622,36	1 739,00	107,19
jiné výnosy z vlatních výkonů	609	200,50	196,00	97,76
ostatní výnosy z činnosti	649	62,76	43,98	70,08
úroky	662	0,81	0,79	97,78
zúčtování fondů	648	5,99	3,54	59,12
dotace a příspěvek na provoz	672	15 931,00	18 606,98	116,80
doplňková činnost	6XX	591,70	525,08	88,74
Výnosy celkem		**18 415,12**	**21 115,37**	**114,66**
Zisk		**1 118,37**	**936,02**	83,69

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v 1. pololetí roku 2017 činily 3 378,34 tis. Kč a v 1. pololetí roku 2018 pak 3 677,99 tis. Kč. Náklady prvního pololetí roku 2018 jsou tedy o 8,87 % vyšší v porovnání se stejným obdobím roku 2017. Nejvyšší nárůst nákladů byl u nákladů na nakupované služby a nákladů na opravy a udržování.

Finanční a majetková situace příspěvkové organizace je stabilní. Zůstatek na běžném účtu k 30. 6. 2018 činil 5 227,38 tis. Kč. Krátkodobé závazky, po odečtení přijatých záloh na dotace (účet 374) a dohadného účtu pasivního 389 krytého zálohami, k 30. 6. 2018 činily 3 400,73 tis. Kč. PO tedy byla k 30. 6. 2018 schopna okamžitě splácet své závazky.

2. Kontrola provádění operací na vzorku dokladů v 1. pololetí 2018

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1847209349/0800 za měsíc duben a červen 2018 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování.

Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

číslo výpisu	příjmy	výdaje	celkem	počet
004	1 477 734,74	4 001 089,75	5 478 824,49	319
006	1 216 514,18	3 338 464,70	4 554 978,88	314
Celkem	**2 694 248,92**	**7 339 554,45**	**10 033 803,37**	**633**

Dále byla provedena kontrola pokladních operací v měsíci dubnu a červnu 2018:

Měsíc	doklady	PS	Příjmy	výdaje	KS
duben	V122-158, P33-44	28 096,00	105 094,00	86 409,00	46 781,00
červen	V213-261, P58-78	29 032,00	106 660,00	102 672,00	33 020,00

Závěr: **Kontrolou nebylo zjištěno, že by příspěvková organizace postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.**

Kontrola na místě byla ukončena převzetím kopií účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2017 a k 30. 6. 2018 a dalších dokumentů využitých při kontrole.

Nápravná opatření:
Nejsou ukládána

Doporučení:

- Vratku nevyčerpané dotace (přeplatek záloh) ponechat na účtu 374 (472).
- O přijaté dotaci (přijatých transferech podléhajících vyúčtování) od subjektů, které nejsou vybranou účetní jednotkou (nadace, fyzické osoby, právnické osoby podnikající) účtovat jako o transferu v souladu s ČÚS 703.
- Provést úpravu kalkulovaných cen obědů dle doporučení uvedených v části B.1. tohoto protokolu.
- Vykazovat ve výnosech ze stravování, dosažené tržby za skutečně uvařené a vydané obědy a tyto nesnižovat o nevyčerpanou normu na spotřebu potravin. Případný potenciální závazek k vyšší spotřebě potravin v následujícím účetním období lze zachytit v podrozvahové evidenci.
- PO prověří, jaký rozpočet na rok 2018 schválila rada obce a zabezpečí, aby schválený a zveřejněný rozpočet odpovídal požadavkům stanoveným v §28 a §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (navrhovaný způsob řešení je popsán v závěru části 5. a) tohoto protokolu).

V Havířově dne 14. 9. 2018

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 12 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitel PO

Potvrzení o převzetí protokolu:
Protokol převzala dne:
Podpis:

***Poučení**: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu obecního úřadu v Bolaticích.*

V Ý P I S

z usnesení ze zápisu z 5. zasedání Zastupitelstva obce Bolatice, konaného dne 17. června 2019 v 17.00 hod. v Obřadní síni v Bolaticích

OUBOL/1402/2018

11/5Z/2019 Zastupitelstvo obce Bolatice **schvaluje** Závěrečný účet obce za rok 2018, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bolatice za rok 2018 a Protokolu o provedení veřejnosprávní kontroly u PO, které jsou nedílnou součástí Závěrečného účtu obce Bolatice za rok 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Obec Bolatice
Hlučínská 3
747 23 BOLATICE
IČ 00299847

Mgr. Herbert Pavera
starosta obce

Martin Bortlík
místostarosta

V Bolaticích dne 3. 7. 2019