

Obec Skuhrov nad Bělou
IČO: 00275387

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2017

(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2017

Fenix 8.31.006, 2004 - 2018 Asseco Solutions, a.s.

Vygenerováno: 11.6.2018 9:40:53

S celým obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři Obecního úřadu ve Skuhrově nad Bělou v úředních hodinách

PONDĚLÍ, STŘEDA	8.00 - 12.00, 12.30 - 17.00
ÚTERÝ, ČTVRTEK	8.00 - 12.00, 12.30 - 16.00
PÁTEK	8.00 - 12.00, 12.30 - 14.00

Návrh závěrečného účtu je zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce Obce Skuhrov nad Bělou

připomínky k závěrečnému účtu mohou občané ve dnech vyvěšení podat písemně na e-mail: epodatelna@skuhrov.cz,
v písemné formě v kanceláři OÚ nebo ústně při projednávání ZO Skuhrov nad Bělou

Vyvěšeno dne: 12.6.2018

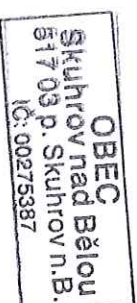
Sejmuto dne:

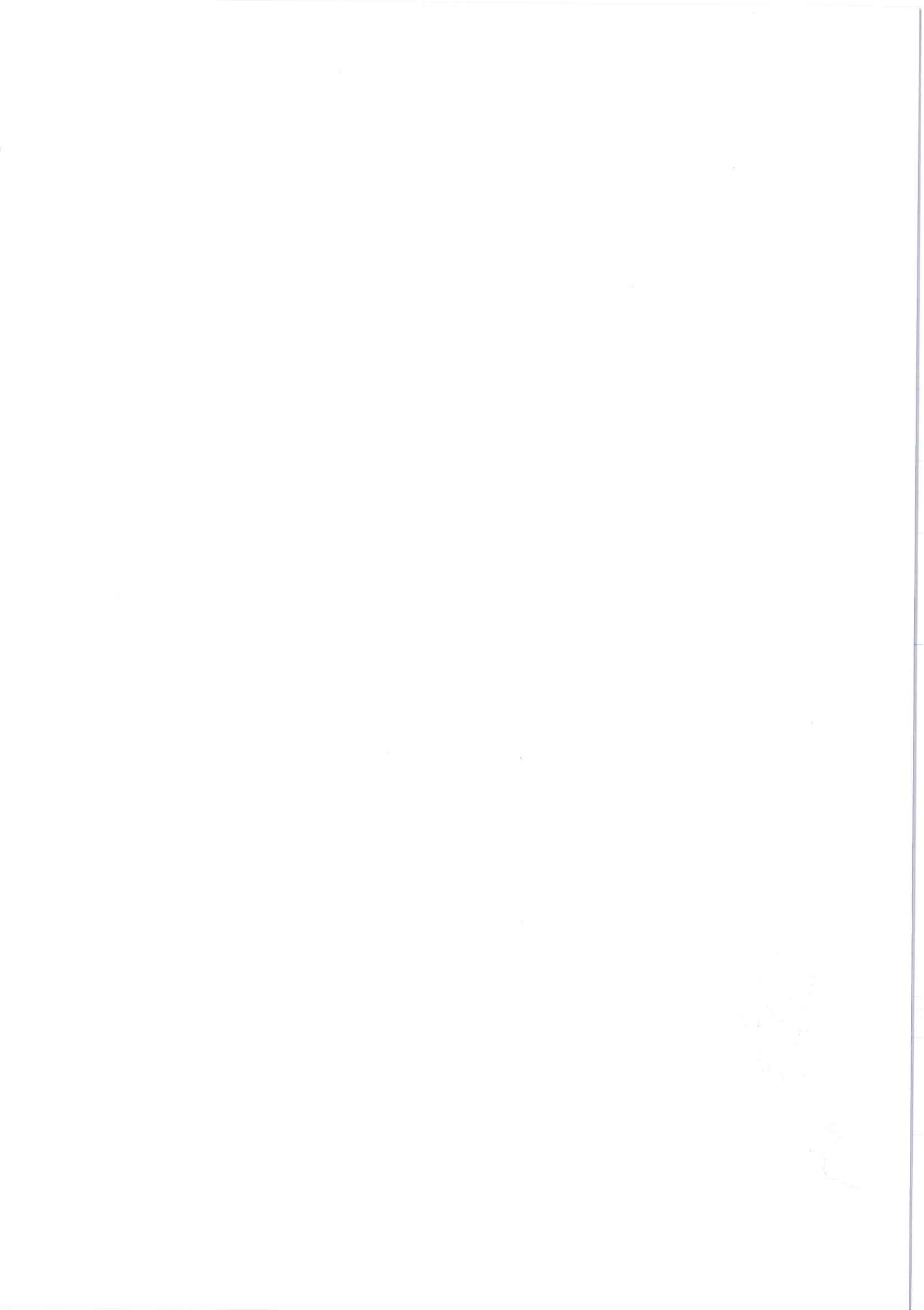
Schváleno ZO dne:

Zpracovala: Dana Bártová - účetní

Schválil: Milan Bárta - starosta

Ve Skuhrově nad Bělou dne: 12.6.2018





1. Plnění rozpočtu za období 2015 - 2017

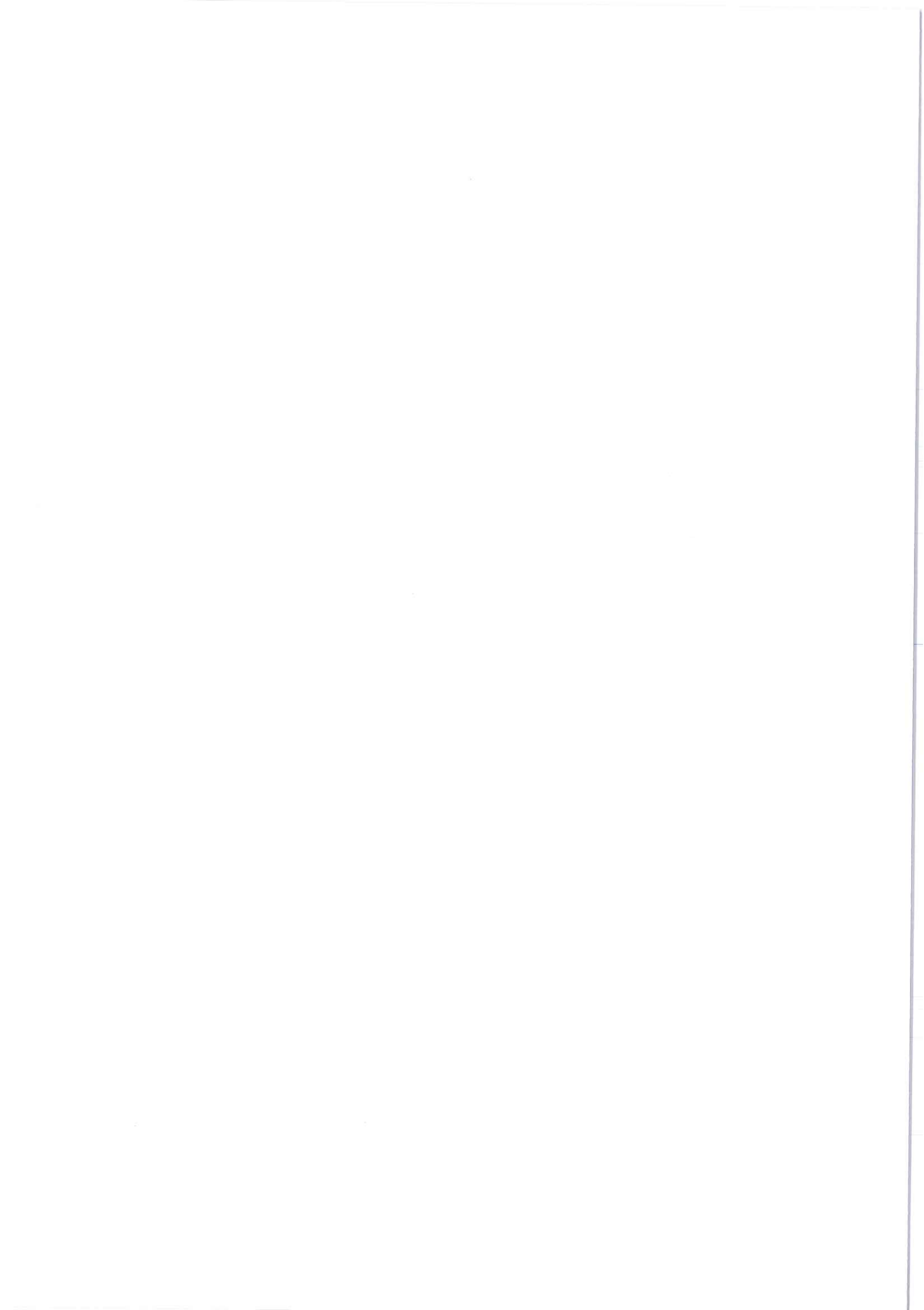
	2015	2016	2017
PŘÍJMY	16 412 176,64	16 116 100,83	19 465 378,29
VÝDAJE	17 435 321,72	18 284 159,52	19 700 692,62
SALDO	-1 023 145,08	-2 168 058,69	-235 314,33

1.1. Běžný rozpočet 2017

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	18 747 434,49	16 023 000,00	18 747 434,49	117,00	100,00
VÝDAJE	13 866 843,79	13 156 000,00	13 866 844,29	105,40	100,00
SALDO	4 880 590,70	2 867 000,00	4 880 590,20		

1.2. Kapitálový rozpočet 2017

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	717 943,80	40 000,00	717 943,80	1 794,86	100,00
VÝDAJE	5 833 848,83	6 087 000,00	5 833 848,83	95,84	100,00
SALDO	-5 115 905,03	-6 047 000,00	-5 115 905,03		



2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2017

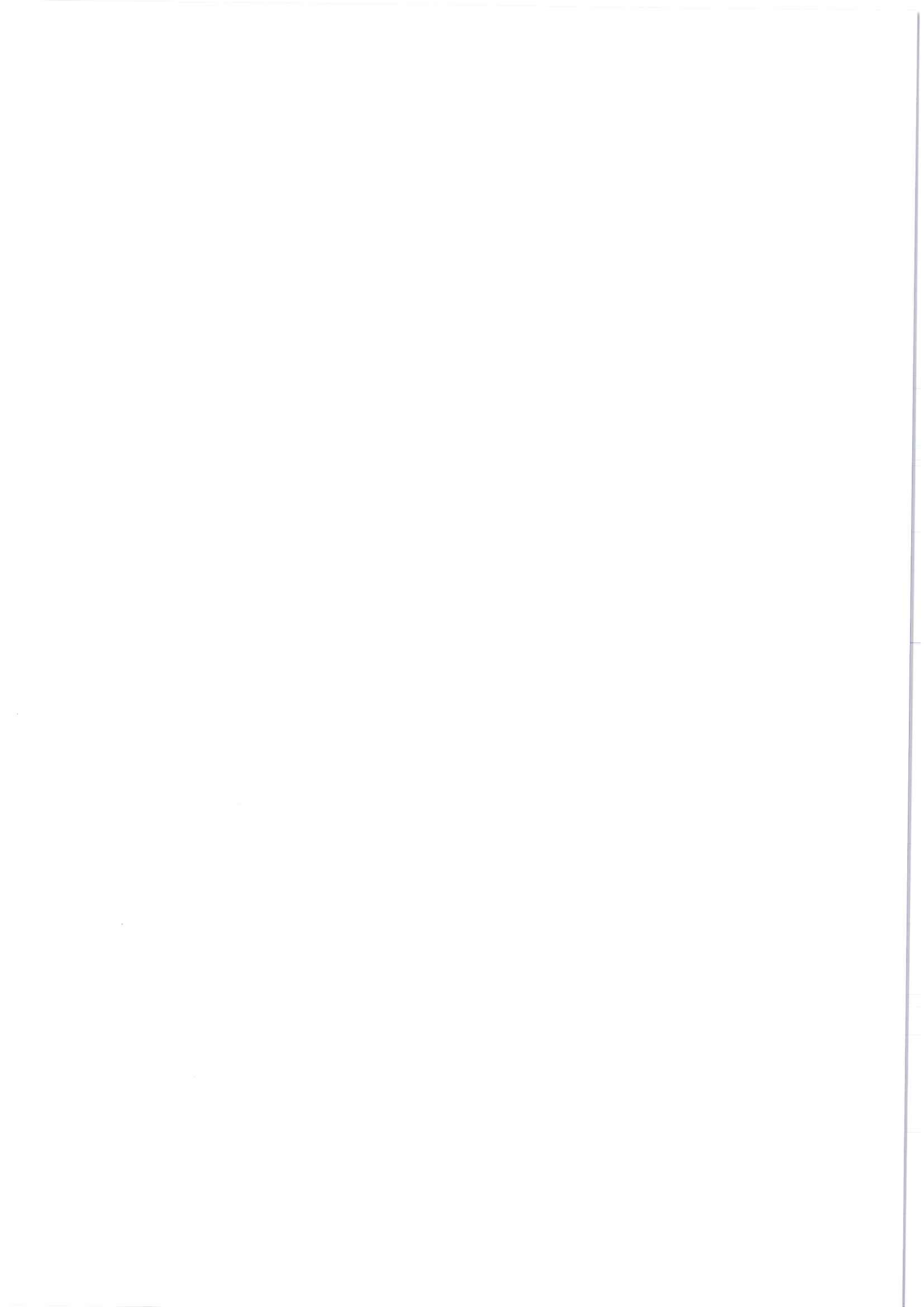
Třída	Skutečnost	Rozpočet		% SR	% UR
		schválený	po změnách		
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	15 857 776,53	14 582 500,00	15 857 776,53	108,75	100,00
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	1 796 884,76	1 232 600,00	1 796 884,76	145,78	100,00
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	40 365,00	40 000,00	40 365,00	100,91	100,00
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	1 770 352,00	207 900,00	1 770 352,00	851,54	100,00
CELKEM PŘÍJMY	19 465 378,29	16 063 000,00	19 465 378,29	121,18	100,00

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2017

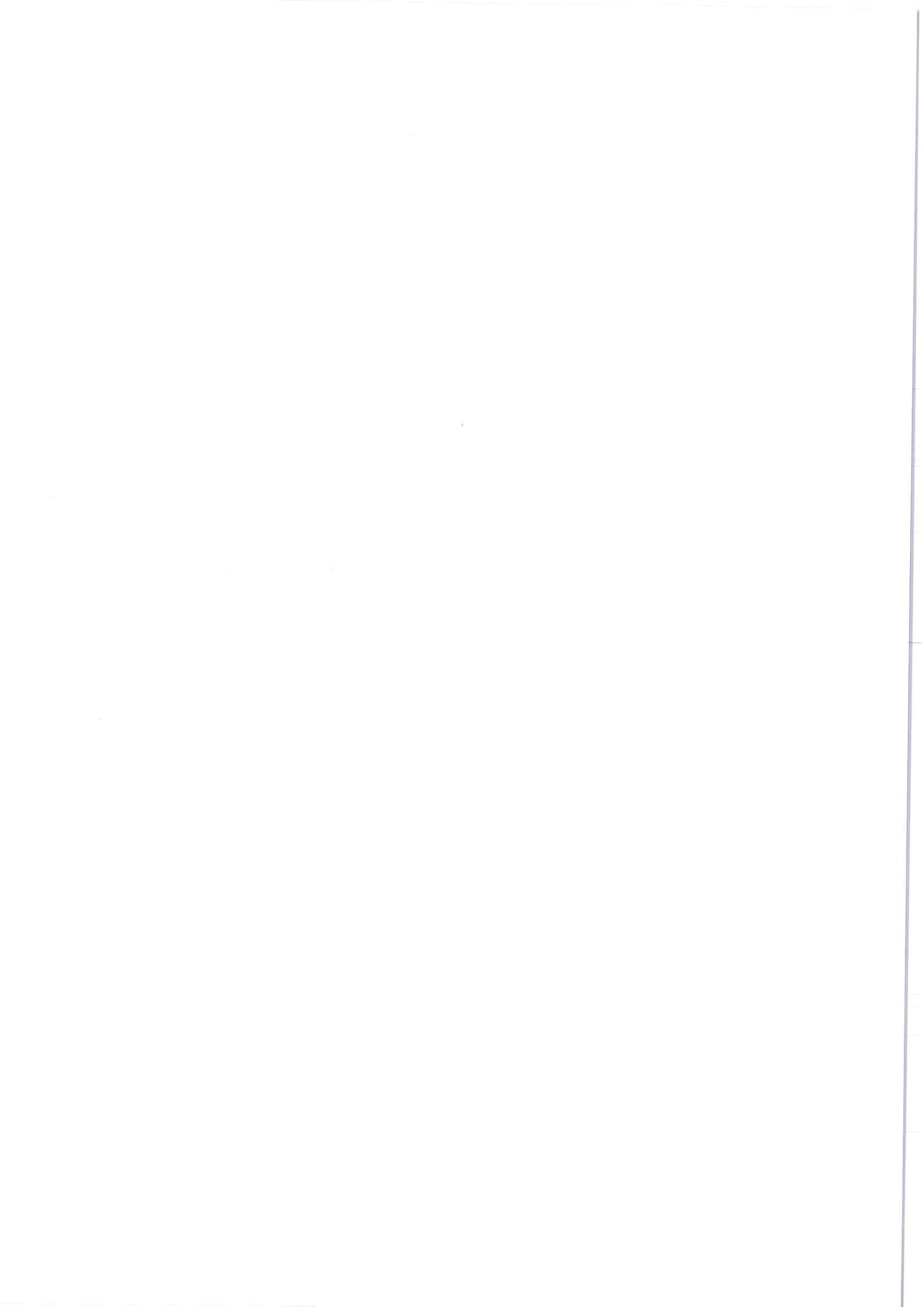
Položky	Skutečnost	Rozpočet		% SR	% UR
		schválený	po změnách		
Sdílené daně	13 850 870,21	13 066 000,00	13 850 870,21	106,01	100,00
Místní poplatky	551 064,60	564 000,00	551 064,60	97,71	100,00
Správní poplatky	12 180,00	10 000,00	12 180,00	121,80	100,00
Daň z nemovitosti	981 983,86	800 000,00	981 983,86	122,75	100,00
Ostatní daňové příjmy	461 677,86	142 500,00	461 677,86	323,98	

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2017

Měsíc	2015		2016		2017	
Leden	819 199,08	919 294,41	976 525,88			
Únor	948 746,28	984 126,20	1 080 303,67			
Březen	785 771,56	966 890,87	1 150 321,79			
Duben	891 238,04	795 065,96	795 711,68			
Květen	825 487,01	815 629,86	1 013 988,22			



Červen	808 668,22	1 254 632,94	1 359 915,65
Červenec	1 342 561,56	1 391 550,01	1 516 596,61
Srpen	939 420,06	948 325,45	1 044 266,37
Září	1 059 030,30	894 450,56	1 069 380,37
Říjen	741 293,58	992 964,92	996 130,17
Listopad	963 512,55	987 597,39	1 282 573,80
Prosinec	1 324 357,93	1 432 218,20	1 565 156,00
CELKEM	11 449 286,17	12 382 746,77	13 850 870,21

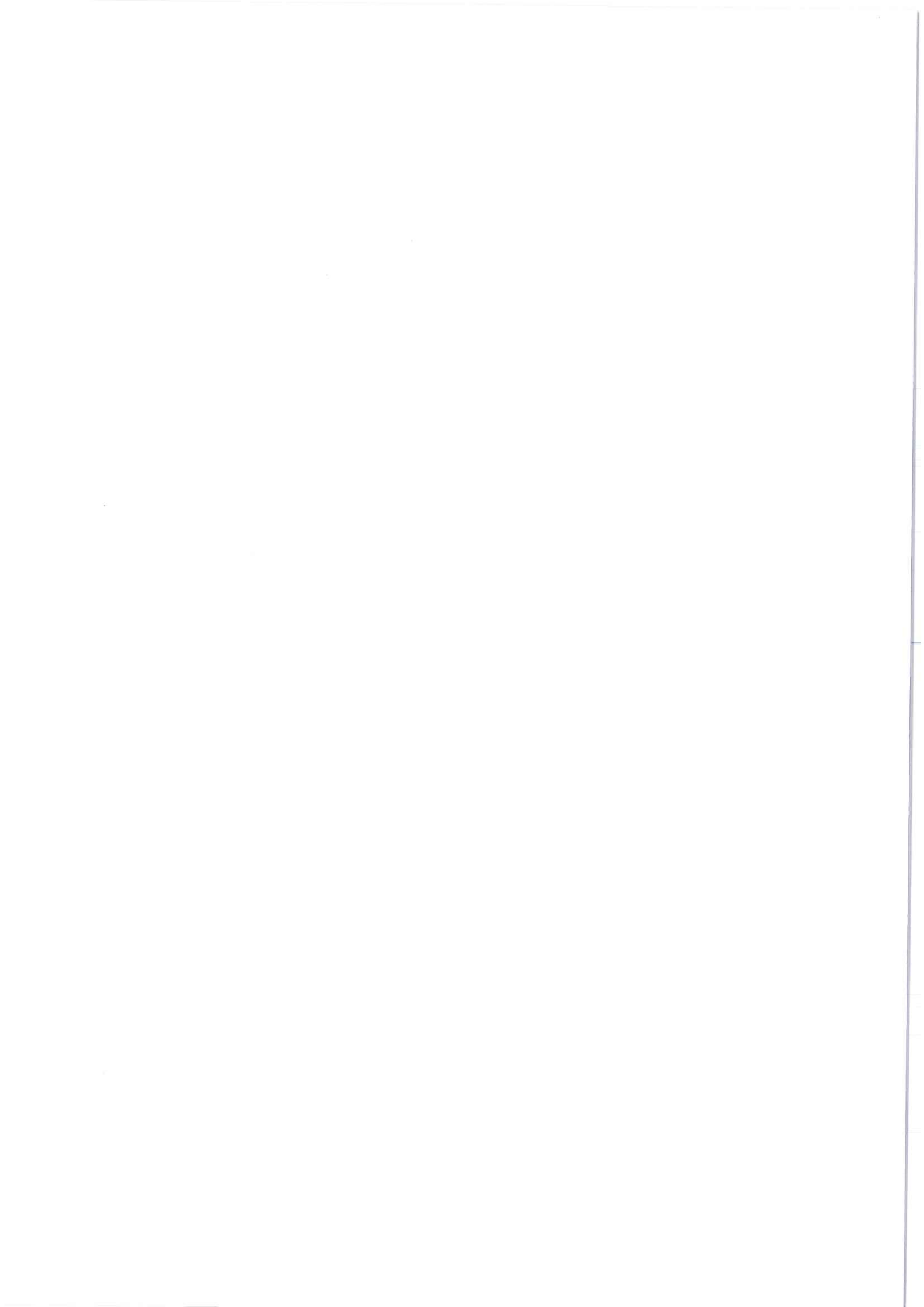


3. Rozpočtové hospodářeni dle tříd - VÝDAJE 2017

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	13 866 843,79	13 156 000,00	13 866 844,29	105,40	100,00
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	5 833 848,83	6 087 000,00	5 833 848,83	95,84	100,00
CELKEM VÝDAJE	19 700 692,62	19 243 000,00	19 700 693,12	102,38	100,00

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2016 - 2017

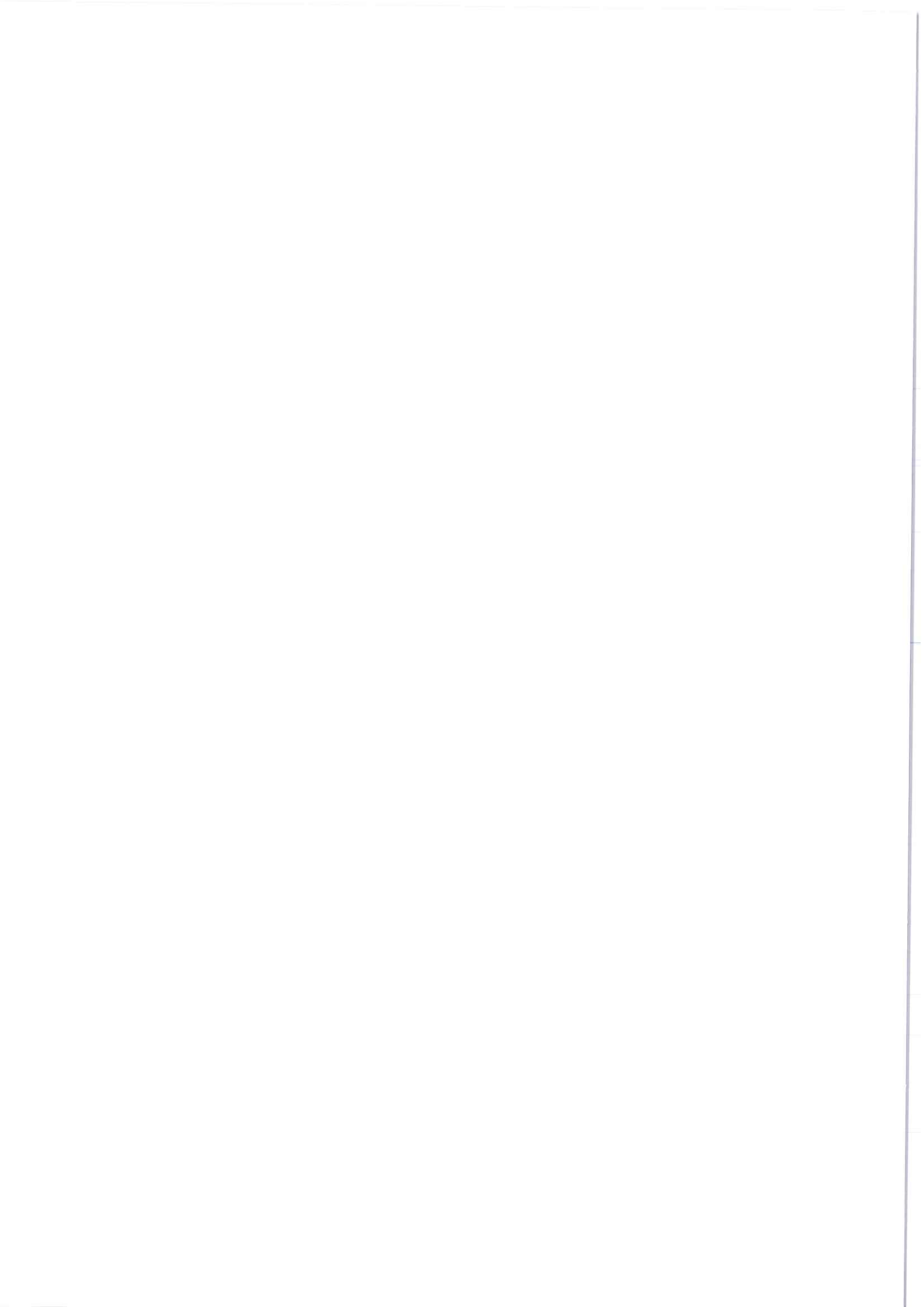
Řádek	2016 skut	%	2017 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON	1 886 288,00	10,32	2 334 423,00	11,75
Ostatní platby za provedenou práci	839 532,00	4,59	665 725,00	3,35
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)	770 379,00	4,21	1 140 578,00	5,74
Mzdové výdaje celkem	3 496 199,00	19,12	4 140 726,00	20,83
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	899 864,11	4,92	915 982,58	4,61
Nákupy vody, paliv a energie	708 805,50	3,88	734 414,45	3,70
Nákup služeb a ostatní nákupy	2 473 851,96	13,53	2 634 323,78	13,25
Opravy a údržba majetku	1 694 815,41	9,27	1 452 609,94	7,31
Daně (daň z převodu nemovitostí...)	780 124,00	4,27	660 963,00	3,33
Výdaje z finančního vypořádání			189 620,00	0,95
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond.,náhrady,...)	207 595,84	1,14	198 025,84	1,00
Ostatní provozní výdaje celkem	6 765 056,82	37,00	6 785 939,59	34,14
Transfery příspěvkovým organizacím	2 000 000,00	10,94	2 550 654,20	12,83
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s				
Transfery jiným subjektům	115 117,00	0,63	389 524,00	1,96
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Převody vlastním fondům nekonsolidované			175 000,00	0,88



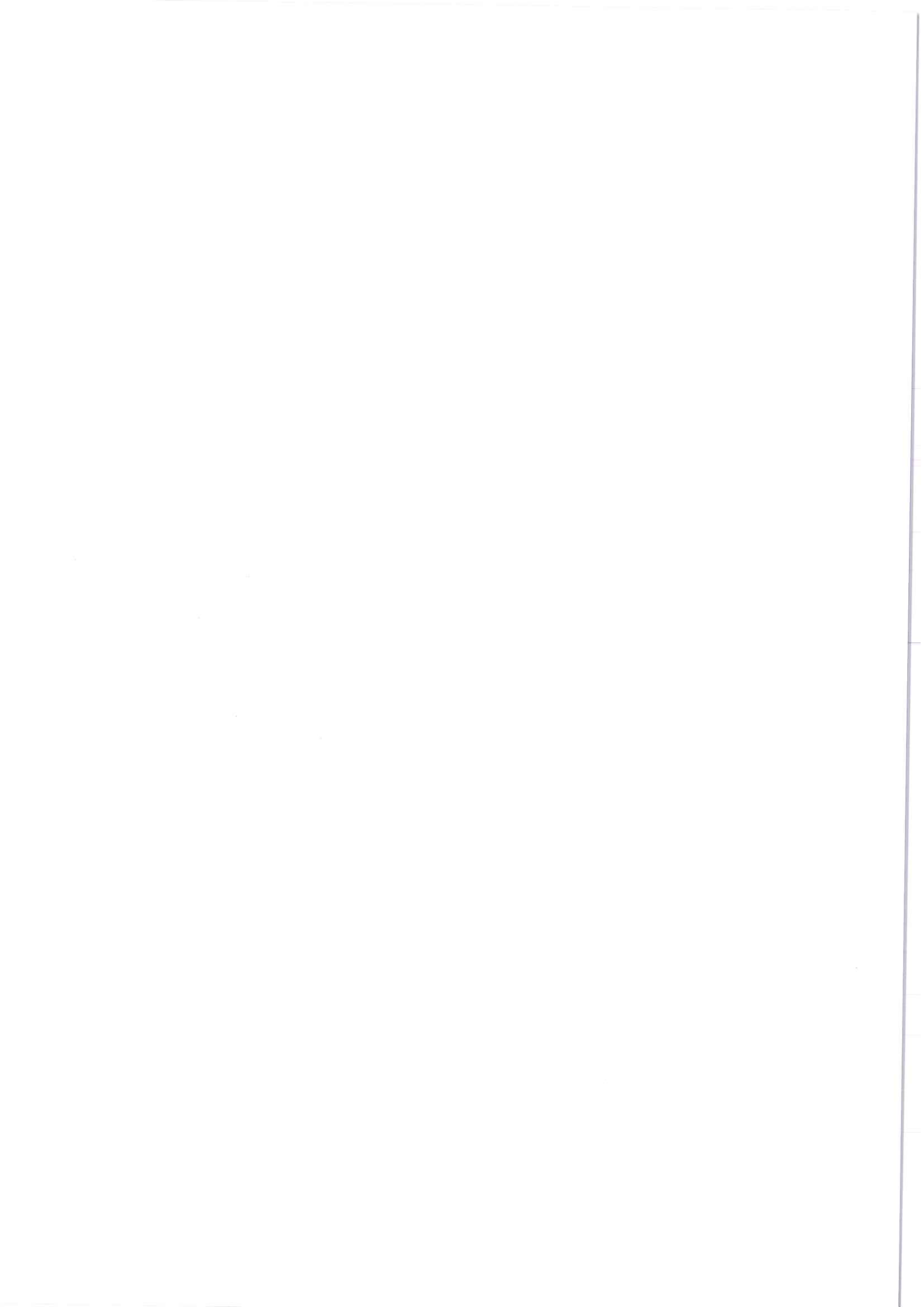
Neinvestiční transfery celkem	2 115 117,00	11,57	3 115 178,20	15,67
Půjčené prostředky				
CELKEM	12 376 372,82	67,69	14 041 843,79	70,65
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	5 529 627,70	30,24	4 564 897,83	22,97
Nákup pozemků	1,00	0,00	1 268 951,00	6,38
Stroje, přístroje, zařízení, dopr. prostředky	378 158,00	2,07		
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)				
Pořízení vlastního majetku celkem	5 907 786,70	32,31	5 833 848,83	29,35
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům				
Investiční transfery celkem				
Půjčené prostředky				
CELKEM	5 907 786,70	32,31	5 833 848,83	29,35
VÝDAJE CELKEM	18 284 159,52	100,00	19 875 692,62	100,00

3.2. Závazné ukazatele 2017

Odvětvové třídění	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Oblasti činnosti	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	14 910 400,00		17 750 609,10	
Lesy a zemědělství	45 000,00	80 000,00	182 884,39	143 686,00
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch	6 000,00	70 000,00	10 010,00	158 230,50
Doprava a spoje	40 000,00	1 055 000,00	147 485,00	827 383,51
Vodní hospodářství	120 000,00	405 000,00	110 621,00	264 458,04
Školství		3 650 000,00		2 919 852,20
Kultura	31 100,00	332 000,00	78 301,00	336 355,50
Sport	5 500,00	35 000,00	124 160,00	115 335,00
Zájmová činnost		70 000,00		154 180,00



Zdravotnictví	50 000,00	2 832 000,00	104 843,00	2 872 355,17
Bytové hospodářství	670 000,00	1 725 000,00	713 723,00	1 128 374,15
Veřejné osvětlení		300 000,00		301 130,39
Pohřebnictví	10 000,00	15 000,00	4 975,00	4 114,00
Zásobování teplem	45 000,00	1 880 000,00	85 572,00	3 254 659,24
Územní rozvoj			5 000,00	
Ochrana ovzduší a půdy				
Odpady	110 000,00	1 092 000,00	104 363,00	1 018 556,10
Veřejné prostranství				
Sociální zabezpečení				
Sociální služby		20 000,00		9 100,00
Krizové stavy				
Hasiči a městská policie		207 000,00		234 481,23
Zastupitelstvo		920 000,00		1 509 711,00
Správa úřadu	5 000,00	3 895 000,00		3 444 387,53
Mezinárodní spolupráce				
Daně, pojištění a úroky	15 000,00	510 000,00	614 303,80	1 030 407,21
Ostatní finanční operace		150 000,00	1 228,00	148 935,85
Ostatní nezařazené				
Celkem	16 063 000,00	19 243 000,00	20 038 078,29	19 875 692,62
Příjmy z financování			2 881 262,94	
Výdaje z financování		720 000,00		719 053,44
Použitá rezerva (z BÚ)		3 900 000,00		1 926 895,17
CELKEM		-4 620 000,00		-235 314,33

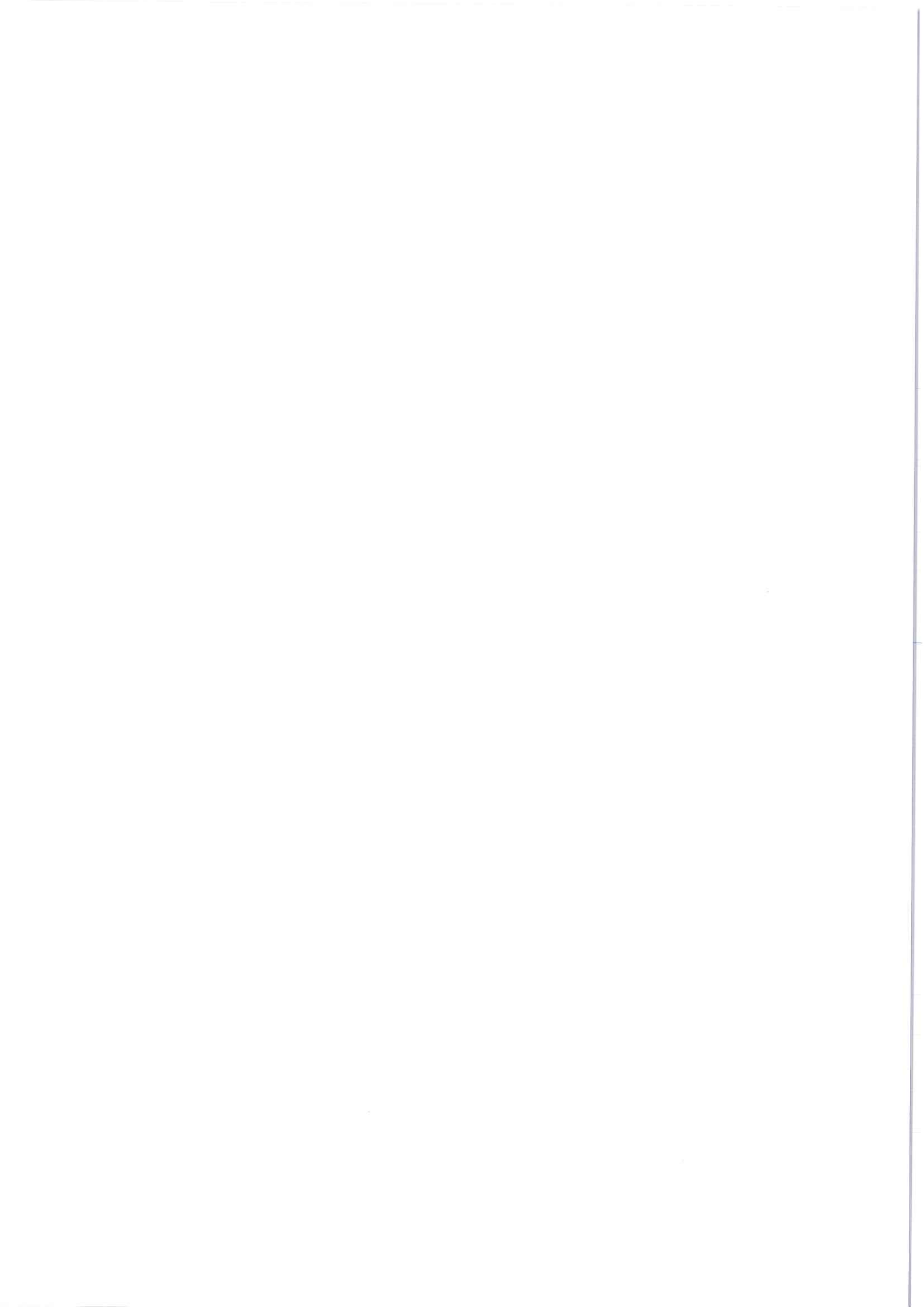


4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2015 - 2017

Rok	Měsíc	Skutečnost 2015		Skutečnost 2016		Skutečnost 2017	
		Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Leden		1 155 494,67	789 745,92	1 252 959,38	739 180,51	1 355 697,66	814 538,19
Únor		1 251 743,25	827 765,97	1 260 537,61	782 898,33	1 458 369,90	1 084 651,79
Březen		889 636,31	1 376 640,21	1 347 483,33	1 330 641,10	1 460 391,51	948 777,54
Duben		1 116 005,46	1 168 049,63	996 685,06	1 725 344,78	1 473 380,87	1 017 019,04
Květen		1 195 711,85	907 053,84	1 105 572,96	919 947,25	1 203 265,94	760 729,92
Červen		1 610 381,03	3 145 501,76	2 119 577,07	1 575 868,57	2 196 526,93	1 835 609,48
Červenec		1 891 271,17	2 039 513,60	1 570 880,21	2 007 369,38	1 688 219,65	1 288 972,30
Srpen		1 481 436,71	1 020 305,09	1 163 721,91	2 988 887,50	1 474 920,33	842 411,82
Září		1 391 921,01	1 442 449,31	1 122 791,33	1 104 534,03	1 311 125,10	1 410 326,80
Říjen		1 073 507,07	834 859,41	1 135 796,55	1 100 994,08	1 283 189,38	3 481 294,08
Listopad		1 160 812,29	2 716 138,49	1 184 466,48	2 444 342,09	1 651 429,59	1 435 566,35
Prosinec		2 194 255,82	1 167 298,49	1 855 628,94	1 564 151,90	2 908 861,43	4 780 795,31
CELKEM		16 412 176,64	17 435 321,72	16 116 100,83	18 284 159,52	19 465 378,29	19 700 692,62

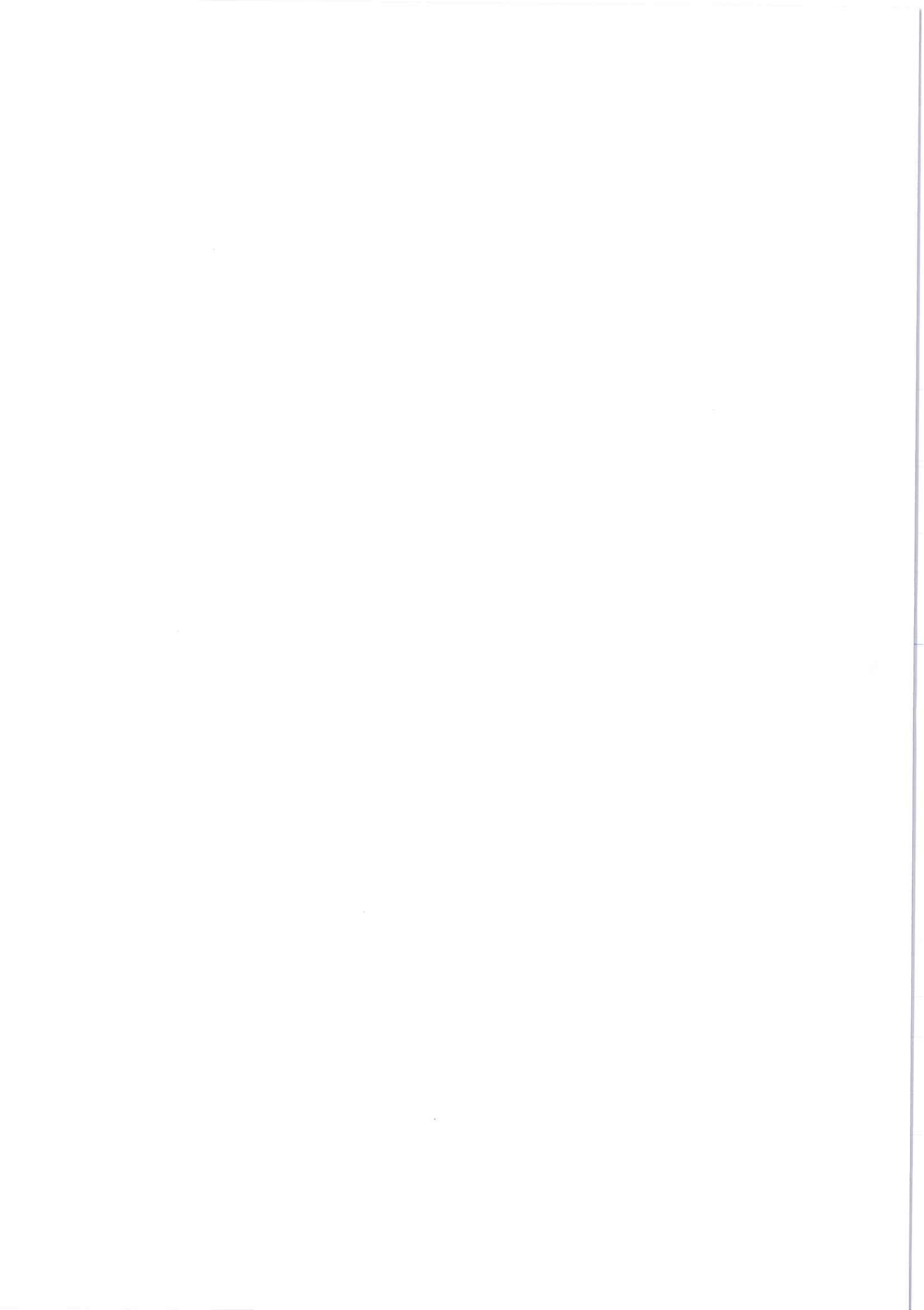
5. Financování 2017

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-1 767 173,81	3 900 000,00	955 314,83		
Dlouhodob.přijaté půjč.prostř.	2 089 708,00				
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	-719 053,44	-720 000,00	-720 000,00	99,87	99,87
Zm.stavu dlouhodob.prost.na BÚ	-159 721,36				
Oper.z peněž.účtů organizace	791 554,94				
FINANCOVÁNÍ CELKEM	235 314,33	3 180 000,00	235 314,83	7,40	100,00



6. Monitoring obcí

Popis	2015	2016	2017
1. Počet obyvatel obce	16 412 176,64	16 116 100,83	19 465 378,29
2. Příjem celkem (po konsolidaci)	26 773,65	20 584,84	8 973,70
3. Úroky	614 619,51	624 927,90	719 053,44
4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků	641 393,16	645 512,74	728 027,14
5. Dluhová služba (DS) celkem ř.3+ř.4	3,91	4,01	3,74
6. Ukazatel Dluhové služby (%) ř.5/ř.2	156 759 750,56	159 623 551,32	172 865 990,42
7. Aktiva celkem	2 765 778,19	2 682 350,39	9 484 031,88
8. Cizí zdroje	8 364 487,99	6 506 656,50	8 545 113,20
9. Stav na bankovních účtech celkem	1 354 697,49	729 769,59	2 100 424,15
10. Úvěry a komunální dluhopisy			
11. Přijaté návratné finanční výpomoci (PNFV) a ostatní dluhy	1 354 697,49	729 769,59	2 100 424,15
12. Zadluženost celkem ř.10+ř.11	1,76	1,68	5,49
13. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (%) ř.8/ř.7	48,98	27,21	22,15
14. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (%) ř.12/ř.8	14 490 427,90	9 009 108,28	7 955 979,18
15. 8-leté saldo	8 905 670,69	7 470 341,67	10 090 480,02
16. Oběžná aktiva	1 011 080,70	1 552 580,80	6 970 024,93
17. Krátkodobé závazky	8,81	4,81	1,45
18. Celková likvidita ř.16/ř.17			

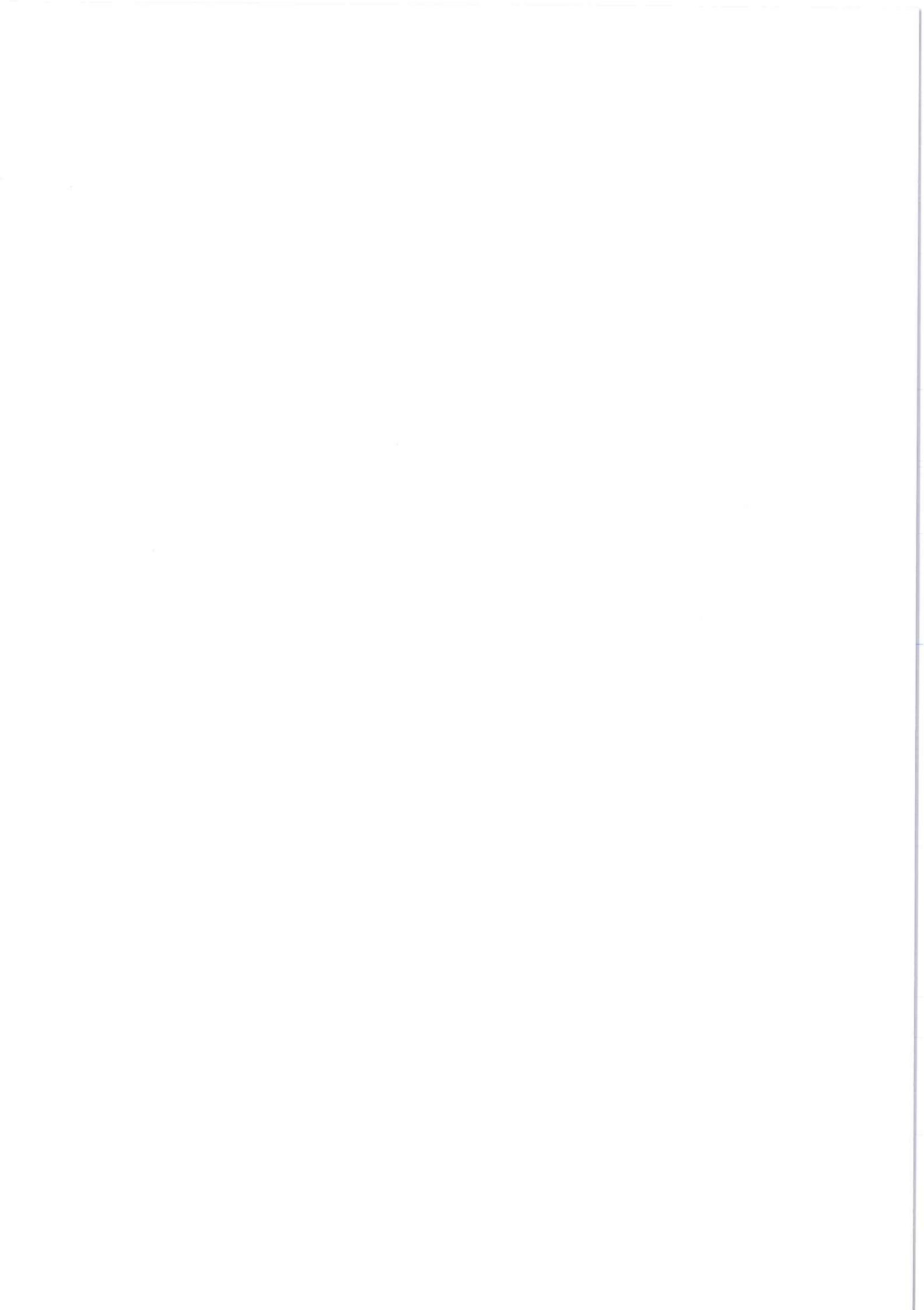


7. Pohledávky k 31.12.2017

Účet - popis	2015	2016	2017
311 - Odběratelé	15 432,00	181 629,13	200 433,23
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	351 416,70	566 055,04	391 044,05
315 - Jiné pohledávky z hl. či	11 066,00	13 712,00	
317 - Kr. pohl. z postoupených	954,00		
335 - Pohledávky za zaměstnanc	9 529,00	9 789,00	7 653,00
346 - Pohledávky za stát. rozp	26 000,00	120 000,00	
348 - Pohledávky za rozpočtem	41 000,00	41 000,00	
373 - Poskytnuté zálohy na dot			78 457,00
377 - Ostatní krátkodobé pohle			38 484,10
462 - Poskyt. návratné fin.výp	575 513,00	575 513,00	
469 - Ostatní dlouhodobé pohle	610 529,00	463 572,00	304 319,43
CELKEM	1 641 439,70	1 971 270,17	1 020 390,81

8. Závazky k 31.12.2017

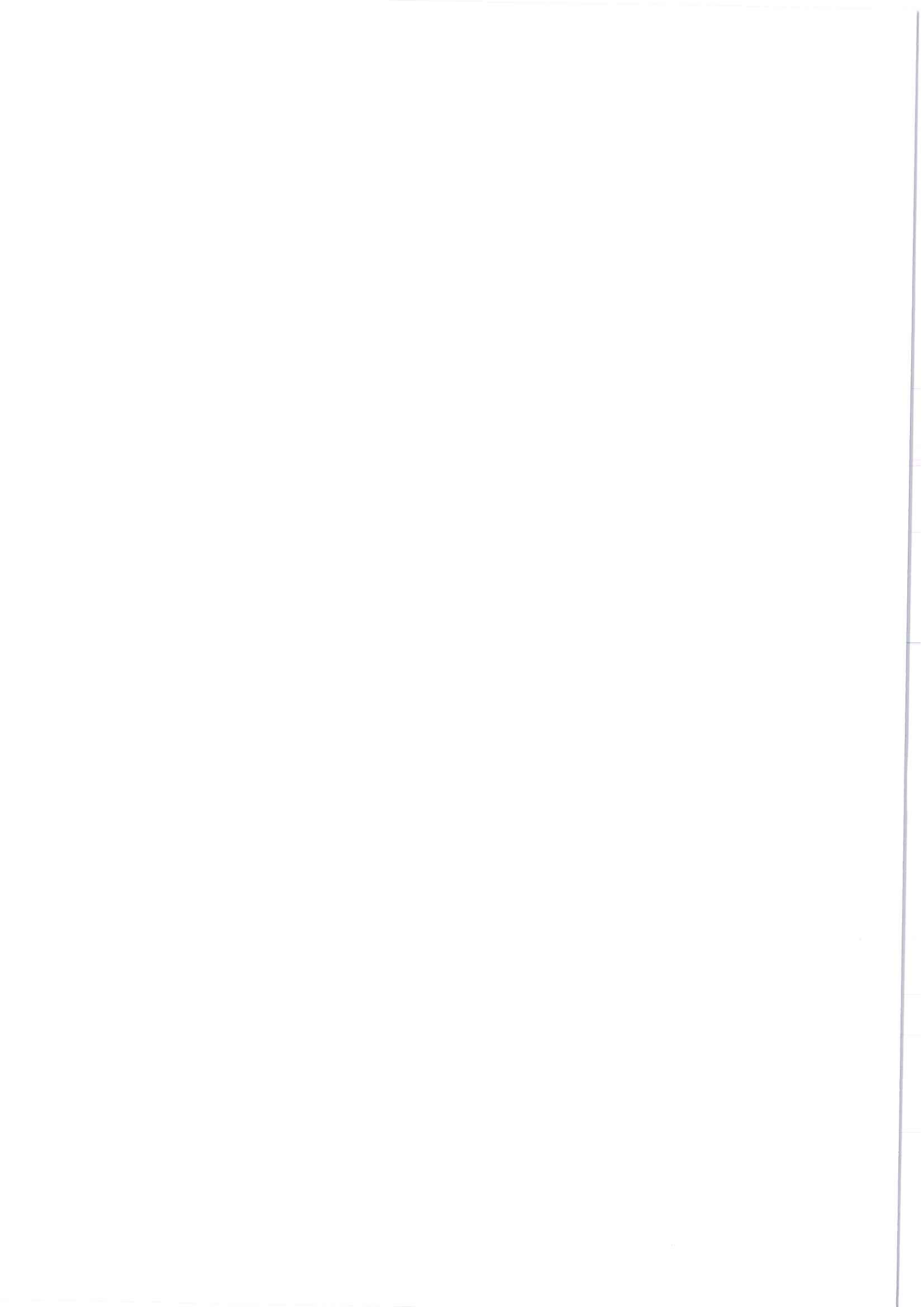
Účet - popis	2015	2016	2017
321 - Dodavatelé		4 708,10	3 140 689,68
324 - Krátkodobé přijaté záloh		90 268,00	463,00
331 - Zaměstnanci	172 270,00	158 631,00	214 716,00
336 - Zúčt.s inst.soc.zab.a zd	51 672,00	45 152,00	73 081,00
337 -	28 266,00	25 991,00	36 768,00
341 - Daň z příjmů	167 200,00	48 830,00	160 360,00
342 - Jiné přímé daně	24 315,00	23 295,00	32 700,00
343 - Daň z přídané hodnoty	19 071,00	129 571,00	1 035 416,00
345 - Jiné daně a poplatky			2 000,00
374 - Přijaté zálohy na dotace	161 500,00	479 500,00	875 492,20



378 - Ostatní krátkodobé závaz	35 370,00	518,00	1 007 295,00
472 -	400 000,00	400 000,00	413 582,80
CELKEM	1 059 664,00	1 406 464,10	6 992 563,68

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2017

Účet - název	2015	2016	2017
451 01 - Dlouhodobé úvěry	1 290 000,00	690 000,00	
451 10 - Dlouhodobé úvěry	64 697,49	39 769,59	10 716,15
451 11 - Dlouhodobé úvěry			2 089 708,00
CELKEM	1 354 697,49	729 769,59	2 100 424,15



10.1. Jmění, upravitelci položky a fondy k 31.12.2017

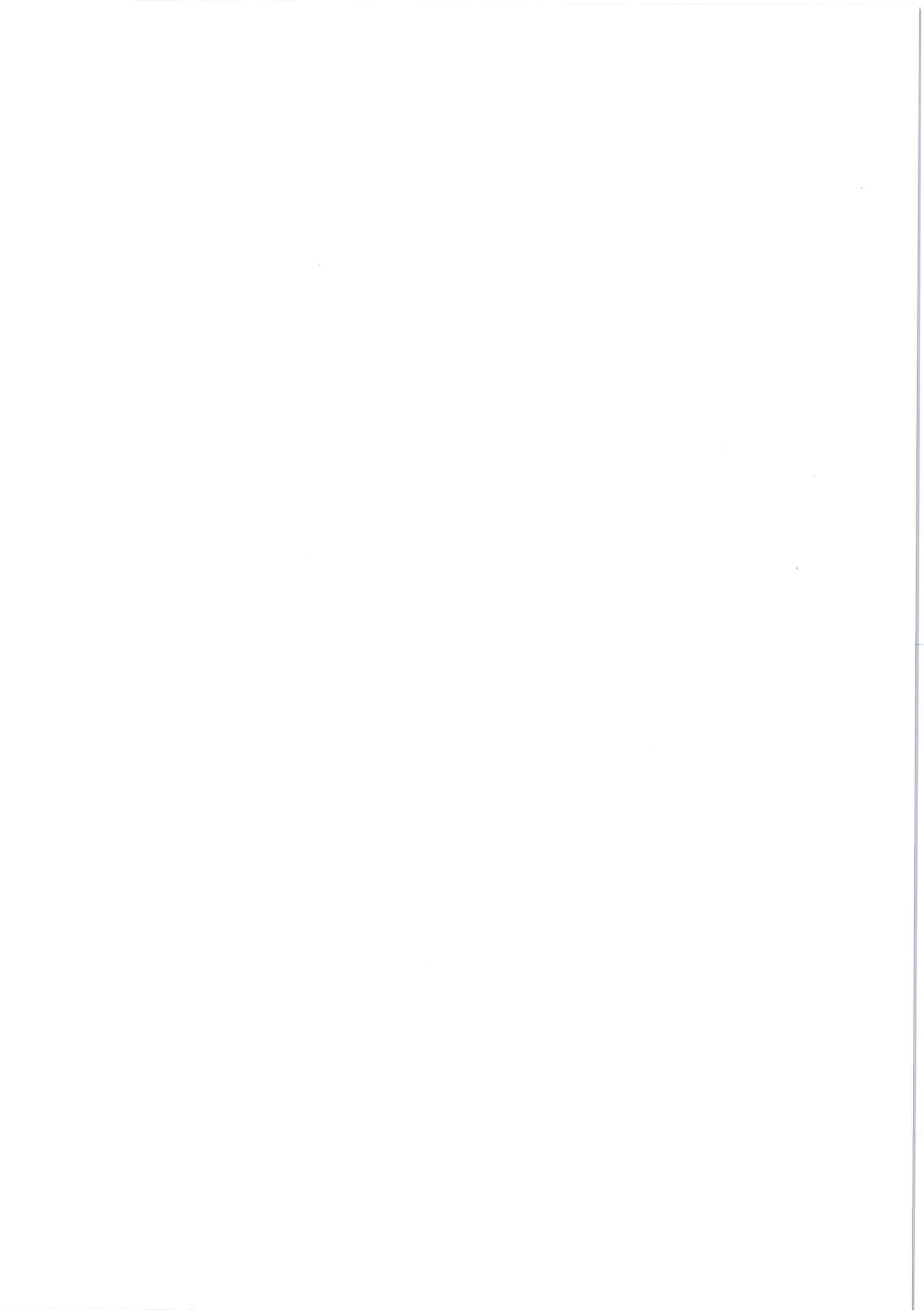
Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	91 700 726,60	91 998 042,72
403 - Dotace na pořízení dl. majetku	38 956 123,07	38 563 419,99
406 - Oceň. rozdílů při změně metody	-53 598 017,42	-53 598 017,42
408 - Opravy chyb minulých období	-112 670,00	-112 670,00
419 - Ostatní fondy	2 012 020,74	2 022 560,53
CELKEM	78 958 182,99	78 873 335,82

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2017

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
419 00 - Ostatní fondy	297,10	
419 10 - Ostatní fondy	400 770,00	2 022 560,53
419 70 - Ostatní fondy	4 292 255,64	
419 80 - Ostatní fondy	-2 681 302,00	
CELKEM	2 012 020,74	2 022 560,53

11. Stavy na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2017

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 10 - Základní běžný účet ÚSC	2 861 763,95	3 668 555,16
231 20 - Základní běžný účet ÚSC	1 448 149,40	2 402 799,00
236 10 - Běžné účty fondů ÚSC	-294 574,00	
236 21 - Běžné účty fondů ÚSC	214 287,00	
236 22 - Běžné účty fondů ÚSC	1 614 883,74	1 694 318,10
261 40 - Pokladna		5 733,00
CELKEM	5 844 510,09	7 771 405,26



12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	1 450 638,00	594 682,00	855 956,00
Od státních fondů			
Celkem	1 450 638,00	594 682,00	855 956,00

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2017 ze státního rozpočtu

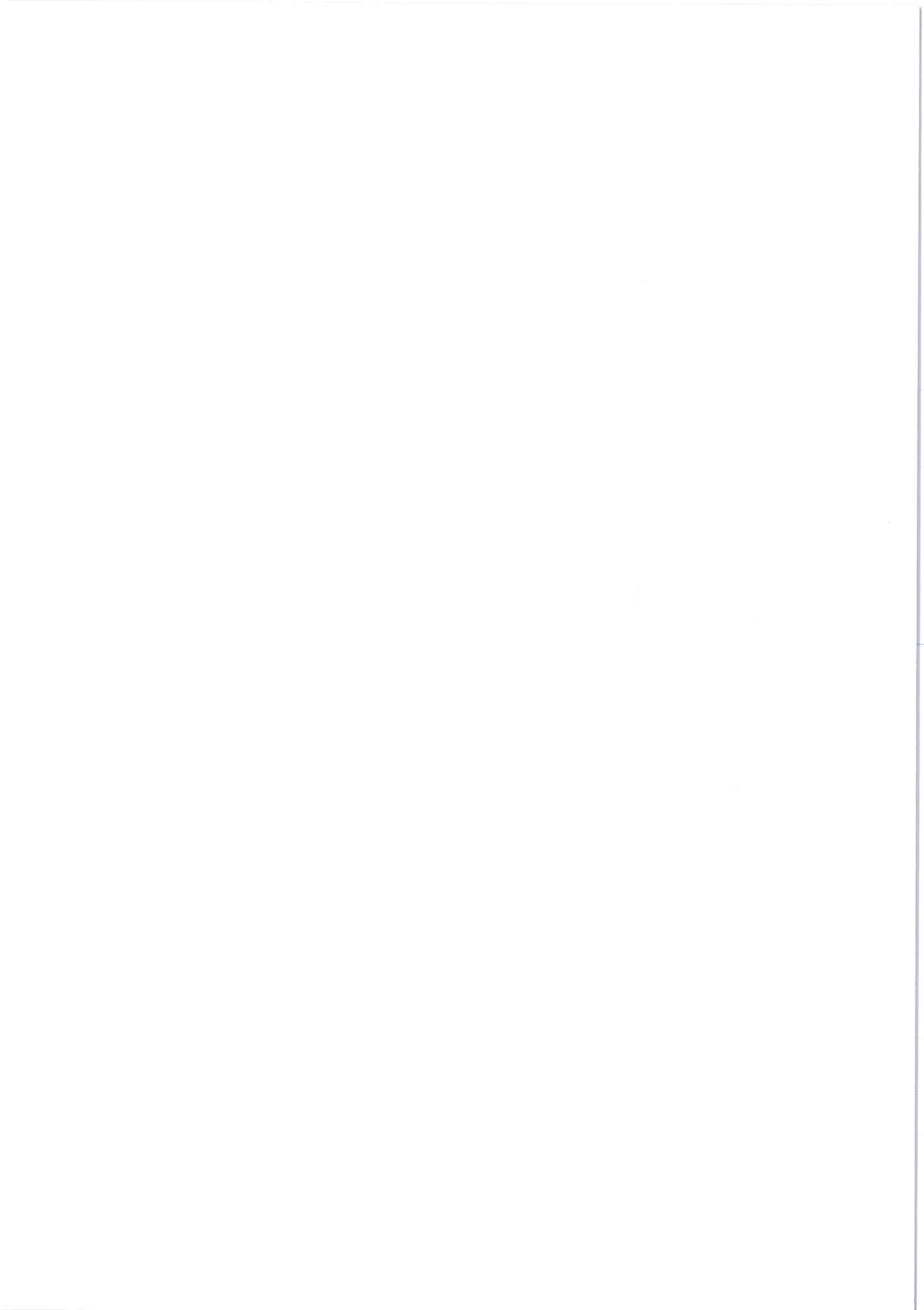
UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
13101	Akt.politika zaměstnanosti	185 471,00		185 471,00
15974	ministerstvo životního prostředí	13 582,80	13 582,80	
17500	MMR	663 996,00		663 996,00
33060	ministerstvo školství	39 999,00	39 999,00	
33063	operační program	510 655,20	510 655,20	
98071	ÚD-volby do Parlamentu ČR	36 934,00	30 445,00	6 489,00
	Celkem ze státního rozpočtu	1 450 638,00	594 682,00	855 956,00

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2017 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2017 z rozp. krajů, obcí, DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
4122	Neinv.přijaté transf.od krajů	85 000,00		85 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	175 000,00		175 000,00



13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2017

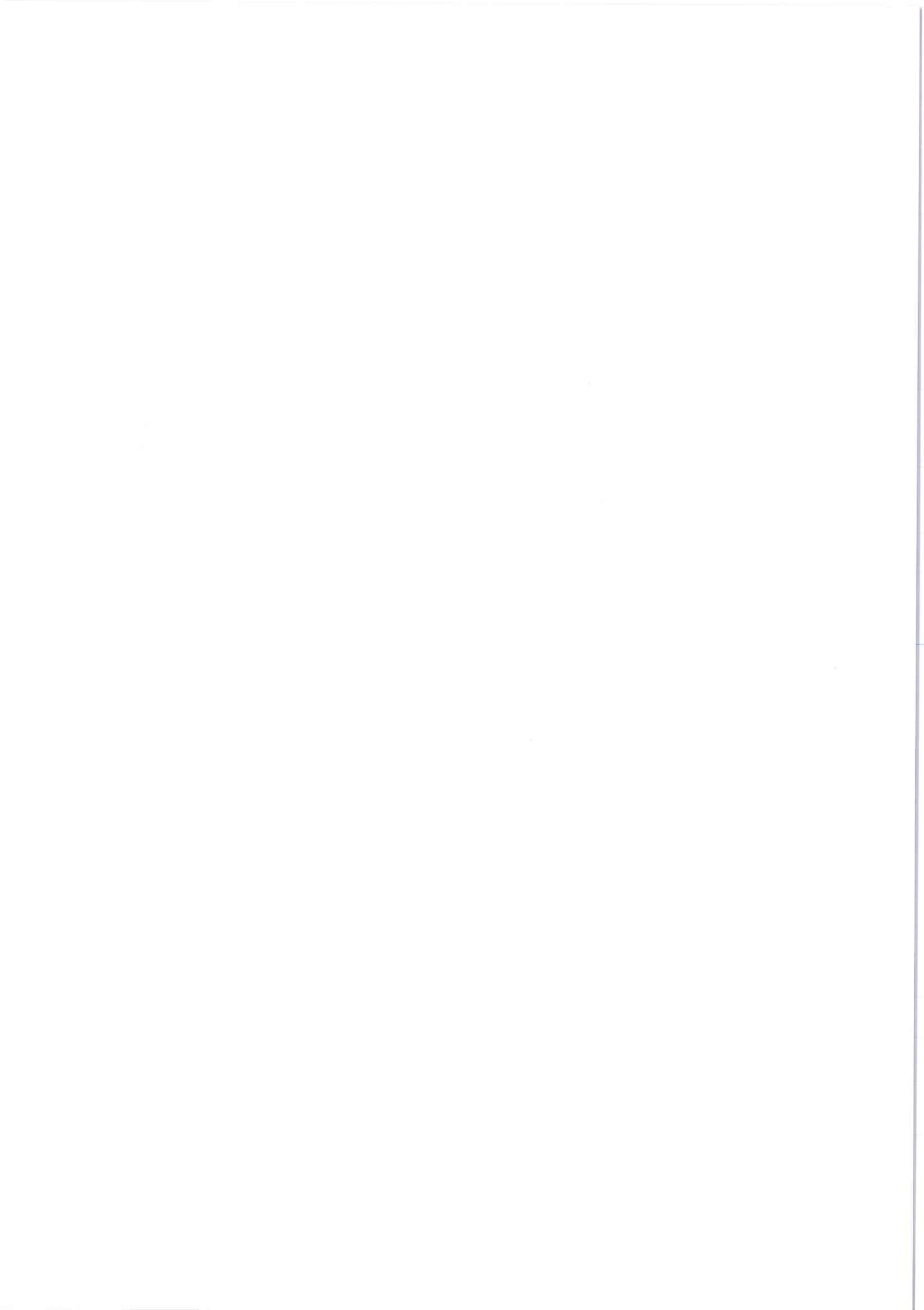
Označení	Kč
Krátkodobé pohledávky (Netto)	246 570,33
Dlouhodobé pohledávky (Netto)	304 319,43
Z toho: Dl. pohledávky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	19 537 208,15
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	1,26

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2017

Označení	Kč
Krátkodobé závazky	5 542 665,68
Dlouhodobé závazky	2 514 006,95
Z toho: Dl. závazky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	19 537 208,15
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	28,37

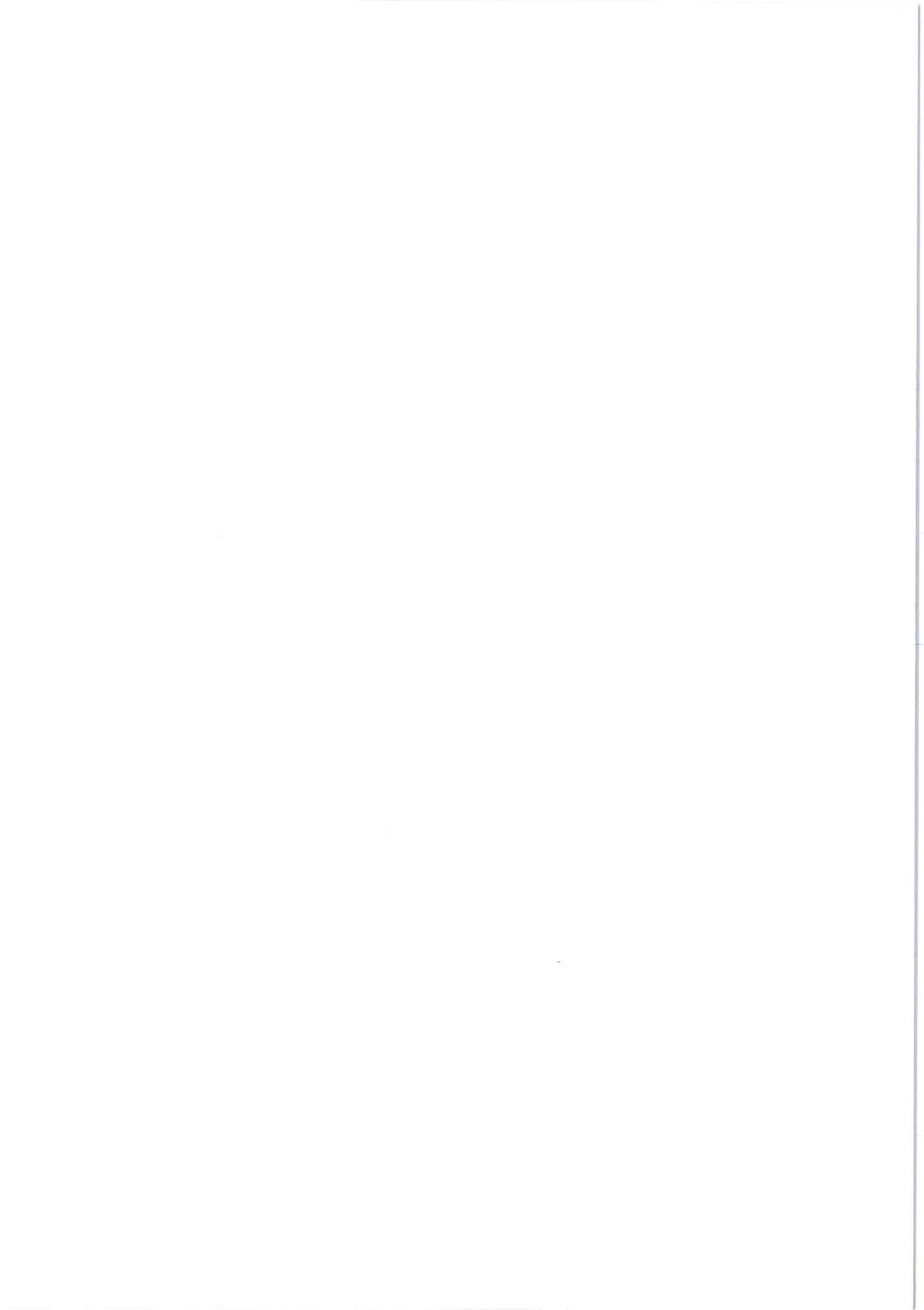
13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2017

Označení	Kč
Zastavený majetek	
Majetek celkem	162 775 510,40
Podíl zastav. majetku na celk. m. (v %)	



14. Majetek k 31.12.2017

Účet - popis	2015		2016		2017	
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m	220 370,00	-220 370,00		145 371,00	-145 371,00	
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	1 334 069,50	-342 180,00	991 889,50	1 334 069,50	-389 657,00	1 334 069,50
021 - Stavby	130 029 925,30	-55 599 453,20	74 430 472,10	134 545 833,43	-57 526 360,20	77 019 473,23
022 - Sam.mov.věci a soubory m	6 114 880,00	-2 659 718,00	3 455 162,00	5 348 959,08	-2 385 267,00	2 963 692,08
028 - Drobný dlouhodobý hmot.m	4 020 853,56	-4 020 853,56		3 876 125,13	-3 876 125,13	
031 - Pozemky	4 314 394,51		4 314 394,51	4 305 642,51		6 717 930,89
032 - Kulturní předměty	150 001,00		150 001,00	150 001,00		150 001,00
042 - Nedokončený dl. hmotný m	473 933,00		473 933,00	1 385 123,00		7 932 898,95
069 - Ostatní dlouhodobý fin.m	23 000,00		23 000,00	23 000,00		23 000,00
CELKEM	146 681 426,87	-62 842 574,76	83 838 852,11	151 114 124,65	-64 322 780,33	162 471 190,97
z toho: oprávkvy k majetku celkem	-62 842 574,76			-64 322 780,33		-67 428 485,40





57051/2018/KHK



R:KHK-35550/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Skuhrov nad Bělou, IČ: 00275387
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2017 - 23.11.2017
- 28.5.2018 - 30.5.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Skuhrov nad Bělou

84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Zástupci za Obec:

- Milan Bárta - starosta
- Dana Bártová - účetní
- Bc. Vladimír Bukovský - místostarosta

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda
Petra Kotková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21.6.2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede následující účty:

- č. 1243434369/0800 u České spořitelny,
- účet FRB č. 1240100339/0800 u České spořitelny,
- č. 94-3516571/0710 u ČNB,
- účet hospodářské činnosti 19-1243434369/0800,
- úvěrové účty č. 184578439/0800, č. 184577479/0800 a č. 317226489/0800 u České spořitelny.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Okresním sdružením ČUS Rychnov nad Kněžkou, z. s. ze dne 25. 1. 2017. Obec touto smlouvou daruje finanční dar ve výši Kč 2.000,-- na sport. Poskytnutí daru bylo účtováno na vrub účtu 572.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou se ŠKODA AUTO a.s. ze dne 8. 8. 2017. Obec touto smlouvou získává finanční dar ve výši Kč 50.000,-- na zdravotní a sociální účely v rámci realizace grantového programu dárce "Region bez bariér". Příjem daru byl účtován ve prospěch účtu 672.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 obec realizovala následující veřejné zakázky:

1) "Skuhrov bez bariér - budova obecního úřadu"

- akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel dotace, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D622000001, ze dne 10. 8. 2017, souhrn zdrojů celkem 1 327 992,- Kč, dosud (ke dni 23. 11. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,
- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,
- výzva k podání nabídek - ze dne 23. 11. 2016, podepsána, VZMR na stavební práce, předmětem VZ, jsou bezbariérové úpravy obecního úřadu, přístavba výtahové plošiny, přístupový chodník a propojovací lávka k části budovy s poštou, projektová dokumentace zpracována, akce bude realizována pouze za předpokladu získání dotace, záruka za dílo - minimálně 60 měsíců, hodnocení nabídek - nabídková cena s DPH - doporučení: ověřovatelé doporučují u hodnocení nabídek - viz bod 6 výzvy k podání nabídek v budoucnu doplnit před slovo "nabídková" slovo "nejnižší", lhůta pro podání nabídek - dne 16. 12. 2016 do 12. 00

hodin, otevírání obálek - dne 16. 12. 2016 - doporučení, za situace, že zadavatel neumožňuje účast uchazečů při otevírání obálek s nabídkami - je neveřejné - vzhledem k tomu, že se jedná o VZMR, může zadavatel rozhodnout, že komisionální otevírání obálek proběhne bez účasti uchazečů, avšak je vhodné zadavateli doporučit za předpokladu, že ustanovil komisi pro otevírání obálek, stanovil proces a formu zpracování doručení nabídek, aby komisionální otevírání obálek bylo pro uchazeče veřejné, tedy mohli se uchazeči procesu otevírání obálek zúčastnit (účast uchazečů je právem ne však povinností). Toto doporučení je koncipováno zejména s přihlédnutím k tomu, že veřejné otevírání doručených obálek je projevem transparentního úkonu zadavatele, tzn., že zadavatel tím tak zejména ujistí uchazeče, že s doručenými nabídkami (obálkami) nemohlo být nikým případně manipulováno do doby, než jsou nabídky oficiálně komisí otevřeny, o čemž se právě uchazeči mohou přesvědčit i tak, že se budou moci procesu otevírání obálek zúčastnit - viz i odkaz na ustanovení § 6 ZVZ; pokud zadavatel přijme výše uvedené doporučení, pak je nezbytné uvést čas, kdy se uskuteční komisionální otevírání obálek za účasti uchazečů, přičemž otevírání obálek se musí uskutečnit bezprostředně po skončení lhůty pro podání nabídek; návrhová smlouva o dílo zpracována,

- zadavatel oslovil 7 dodavatelů - viz podací lístky ze dne 24. 11. 2016,
- seznam podaných nabídek - zpracován, evidováno je 6 podaných nabídek,
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 16. 12. 2016 ve 14. 00 hodin, podepsán - doporučení: za předpokladu, že zadavatel ve výzvě k podání nabídek požaduje, aby dodavatelé – uchazeči nabídky doručili v uzavřené a označené obálce atd., doručené nabídky, jsou otevírány komisí, aby otevírání obálek proběhlo bezprostředně poté, co uplynula lhůta pro podání nabídek (lhůta pro doručení byla zadavatelem stanovena ve 12. 00 hodin; otevírání obálek bylo zahájeno ve 14. 00 hodin); na podporu, výše uvedeného doporučení, ověřovatelé odkazují na rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže a konstantní soudní judikaturu v dané věci viz: "bez zbytečného odkladu - ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "bez zbytečného odkladu - ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně i viz ustanovení § 110 odst. 1 ZVZ), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); za situace, že zadavatel stanovil ve výzvě k podání nabídek povinnost, jak mají být nabídky doručeny - viz bod 9 výzvy k podání nabídek, je minimálně vhodné, aby také zadavatel (komise) v protokolu o otevírání obálek uvedl informaci, zda doručené nabídky byly doručeny tak, jak bylo zadavatelem požadováno, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Václav Daněk - Laguna, nabídková cena 1 327 992,67 Kč:s DPH,
- oznámení o výběru nevhodnější nabídky - ze dne 20. 12. 2016, odesláno všem dodavatelům dne 20. 12. 2016 - viz podací lístky,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 11. 1. 2017, zhotovitel díla - Václav Daněk - Laguna, cena díla - 1 097 514,60 Kč bez DPH, s DPH 1 327 992,67 Kč, dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen,
- smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatel dne 17. 1. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=20420>,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 73, ze dne 4. 10. 2017, fakturovaná částka ve výši - 1 097 515,- Kč bez DPH, úhrada - viz bankovní výpis z běžného účtu č. 218, období 21. 10. 2017 - 23. 10. 2017,

- doporučení - upozornění: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

2) "Zateplení a nástavba zdravotního střediska"

- akce je spolufinancována z MŽP - poskytovatel dotace (OPŽP 2014 - 2020), viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: I15D316010633, ze dne 23. 5. 2017, souhrn zdrojů celkem 3 075 343,05 Kč, dosud (ke dni 23. 11. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik - viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt - viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace, pokyny pro zpracování - ze dne 24. 4. 2017, podepsána, zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce, zástupce zadavatele

- DABONA s. r. o., Rychnov nad Kněžnou, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele - viz: <https://www.vhodne->

[uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=zateple](https://www.vhodne-)
[ni-a-nastavba-zdravotniho-strediska](https://www.vhodne-), předmětem VZ je zateplení obvodových stěn, výměna výplně, nahrazení topného systému, instalace nového zdroje tepla - tepelného čerpadla, stavební úpravy, nástavba, projektová dokumentace zpracována, předpokládaná hodnota VZ - 17 804 073,78 Kč bez DPH, bod 14. 1 výzvy k podání nabídek - posouzení mimořádně nízké nabídkové ceny - zadavatel správně stanovil metodiku hodnocení, neboť ustanovení § 113 ZVZ nenabízí podrobnější postup - podmínky apod., jak konkrétně hodnotit mimořádně nízkou cenu, a proto se doporučuje stanovit si již v zadávací dokumentaci - výzvě k podání nabídek postup - kritéria např. viz vzorec, % vyjádření, stanovení pevné ceny apod. (metodika hodnocení), jak bude zadavatel hodnotit mimořádně nízkou cenu - viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ (viz případné vyloučení uchazeče z důvodu, že předložil mimořádně nízkou nabídkovou cenu); hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost - nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 15. 5. 2017 v 10. 00 hodin, otevírání obálek - dne 15. 5. 2017 v 10. 01 hodin,

- zadavatel oslovil 10 dodavatelů - viz emailová korespondence ze dne 25. 4. 2017,

- vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace - ze dne 9. 5. 2017, odesláno všem osloveným dodavatelům emailem dne 9. 5. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno, stanovena nová lhůta pro podání nabídek - dne 18. 5. 2017 v 10. 00 hodin, otevírání obálek - dne 18. 5. 2017 v 10. 01 hodin,

- vysvětlení zadávací dokumentace - ze dne 12. 5. 2017, odesláno všem osloveným emailem dne 12. 5. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno,

- čestné prohlášení ke střetu zájmů - ze dne 18. 5. 2017, podepsáno,

- protokol o otevírání obálek - ze dne 18. 5. 2017 v 10. 01 hodin, podepsán, doručeno a otevřeno bylo 7 nabídek,

- zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 18. 5. 2017, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč STYLBAU s. r. o., Hradec králové - nabídková cena 13 544 141,- Kč bez DPH,
- výzva k předložení písemností - adresát STYLBAU s. r. o., - ze dne 19. 5. 2017,
- výsledek posouzení a splnění podmínek účastí - ze dne 5. 6. 2017,
- rada obce schválila dodavatele STYLBAU s. r. o., viz Výpis z Usnesení ze dne 24. 5. 2017,
- oznámení o výběru dodavatele - ze dne 8. 6. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 12. 6. 2017,
- písemná zpráva zadavatele - ze dne 31. 7. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 1. 8. 2017,
- oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení - zveřejněno dne 1. 8. 2017, viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/33858>,
- smlouva o dílo č. 1377 - oboustranně podepsána dne 21. 7. 2017, zhotovitel díla - STYLBAU s. r. o., cena díla - 13 544 141,- Kč bez DPH, s DPH 16 388 410,60 Kč; termín dokončení - dne 30. 4. 2018; na profilu zadavatele zveřejněno dne 31. 7. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 1377 - předmětem dodatku je změna článku III. Doba a místo plnění z důvodu zjištění výskytu letní kolonie netopýrů; oboustranně podepsán dne 18. 9. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 18. 9. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- doporučení - upozornění: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ,
- plnění ze smlouvy o dílo - ke dni 29. 5. 2018 není dosud ukončeno plnění ze smlouvy o dílo.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

3) "Rozšíření kapacity MŠ ve Skuhrově nad Bělou"

- akce je spolufinancována z IROP - poskytovatel dotace, viz Rozhodnutí akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O000170, ze dne 22. 5. 2018, souhrn financování celkem - 1 200 000,- Kč, výše dotace - 1 140 000,- Kč, změna k předmětnému rozhodnutí nebyla vydána - nebyla doložena; předmětná VZ nebyla dosud, tj. ke dni 29. 5. 2018 kontrolována,
- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik - viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt - viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,
- výzva k podání nabídek - ze dne 15. 8. 2017, VZMR na stavební práce, předmětem VZ je rozšíření kapacity mateřské školy - prádelna, sušárna na kmenovou třídu, projektová dokumentace zpracována, záruční podmínky - 60 měsíců, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena, lhůta pro podání nabídek - dne 27. 9. 2017 ve 12. 00 hodin, otevírání obálek - dne 27. 9. 2017 ve 12. 01 hodin,
- zadavatel oslovil 5 dodavatelů - viz podací lístky ze dne 15. 8. 2017,
- doručeny byly celkem 3 nabídky,

- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 27. 9. 2017 ve 12. 10 hodin, podepsán, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel Pavel Nejman, Ještětice 10, Rychnov nad Kněžnou, nabídková cena - 1 198 399,06 Kč bez DPH,
- oznámení o výběru nejhodnější nabídky - ze dne 2. 10. 2017, odesláno všem dodavatelům dne 4. 10. 2017 - viz poštovní podací lístky,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 2. 11. 2017, zhotovitel díla - Pavel Nejman, Ještětice, IČ: 48603031, cena díla - 1 198 399,06 Kč bez DPH, s DPH 1 450 062,86 Kč, záruční doba - 60 měsíců,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně uzavřen dne 3. 5. 2018, prodloužení lhůty plnění,
- zveřejnění smlouvy o dílo a jeho dodatku na profilu zadavatele - věstníku VZ - smlouva o dílo byla zveřejněna dne 5. 11. 2017; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl zveřejněn dne 16. 5. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rozsireni-kapacity-ms-ve-skuhrove-nad-belou>,
- doporučení - nezapomenout také na právní povinnost s odkazem na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ,
- plnění ze smlouvy o dílo - ke dni 29. 5. 2018 není dosud ukončeno plnění ze smlouvy o dílo.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

Doporučení k výše uvedeným VZ, doporučení, uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

- s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavatel doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:
- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření města,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.,
- nezapomínat na právní povinnost s odkazem na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ,
- ověřovatelé dále upozorňují zadavatele na změny smluvních ujednání - konkrétně se jedná o prodloužování lhůty pro dokončení díla (viz smlouva o dílo) - srovnajte přiměřeně odkaz na ustanovení § 222 ZZVZ - Změna závazku ze smlouvy o dílo na veřejnou zakázku; za situace, že zadavatel ve výzvě k podání nabídek či v zadávací dokumentaci uvedl pevný a nepřekročitelný termín pro zhotovení díla apod., pak v případě, že zadavatel prodlouží lhůtu pro dokončení díla, má se za to, že se jedná vždy o podstatnou změnu závazku - srovnajte odkaz na ustanovení § 222 odst. 1 ve spojení s odstavcem 2 a odstavcem 3 písmeno a) ZZVZ; řečeno zjednodušeně - dodavatelé koncipují svoje nabídky nejen z pohledu předmětu plnění, ale také s ohledem na délku zhotovení díla; pokud dodavatel není schopen dodržet lhůtu pro

zhotovení díla stanovenou v nabídce a smlouvě o dílo, následně je dodatkem ke smlouvě o dílo původní lhůta pro zhotovení díla prodloužena, jde o podstatnou změnu smlouvy, čímž mohlo dojít k ovlivnění výběru dodavatele nebo tak nebylo umožněno účasti jiných dodavatelů. Z výše uvedeného, je vhodné zadavateli doporučit, aby již ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci a následně pak ve smlouvě uvedl možnost změny závazku, možná změna termínu pro realizaci s ohledem na relevantní skutečnosti, které mohou nastat, aby tak dodavatelé mohli na tuto situaci reagovat - koncipovat svoji nabídku.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a je rozříděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2017. V jednom případě bylo zjištěno, že předpis vydané faktury nebyl účtován v den vystavení faktury, ale až dne 31. 12. 2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena. Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Knihy došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Knihy odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v knize a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 9. 12. 2016 do 6. 1. 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zpracovanou směrnici č. 01/2012 - K vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu rozvoje bydlení" na území obce Skuhrov nad Bělou. Dle rozhodnutí ZO jsou příjmy fondu prostředky z rozpočtu obce, ze splátek půjček a úroků; dotace a případné výpomoci z rozpočtu KHK a dalších územních rozpočtů. Výdaje je možno použít výhradně

k poskytování půjček při úroku 5 % a nejdelší lhůtě splatnosti 6 let; úhrady poskytované ČS za vedení účtu a případné náklady výběrového řízení; žadatelé o půjčku z fondu mohou být pouze občané a subjekty (FO a PO), které vlastní bytové jednotky a obytné budovy nebo jejich stavby na území obce; financování oprav a modernizací vlastního bytového fondu. Výběrové řízení organizuje RO pro každý kalendářní rok samostatně. Lhůta k podání žádosti je do konce února kalendářního roku. Tato směrnice je účinná od 1. 4. 2012.

V roce 2017 obec neposkytovala žádnou půjčku z FRB.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc červen 2017 (hlavní i hospodářská činnost) a říjen 2017 (hlavní činnost) mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha hlavní činnosti je vedena v PC, pokladní kniha hospodářské činnosti je vedena písemnou formou.

Příloha rozvahy

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 31. 10. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 10, schválenými v radě obce dne 15. 3. 2017, 26. 4. 2017, 24. 5. 2017, 14. 6. 2017, 12. 7. 2017, 7. 8. 2017, 14. 9. 2017, 5. 10. 2017, 22. 11. 2017 a 29. 12. 2017. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2019, schválený v zastupitelstvu obce dne 28. 12. 2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 byly zjištěny částečné nedostatky - viz písemnost Inventarizace.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 34,--.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 3.419.899,71.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 28. 12. 2016 jako schodkový ve výši příjmů Kč 16 063 000,-- a ve výši výdajů Kč 19 243 000,--. Schodek rozpočtového hospodaření a splátky úvěrů budou kryty přebytkem z minulých let ve výši Kč 3 180 000,--. Splátky úvěru ve výši Kč 720 000,--, financování ve

výši Kč 3 900 000,--. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila např. doklad o poskytnutí finančního příspěvku na předfinancování akce o poskytnutí dotace ve výši Kč 78 457,-- uzavřenou s DSO "Mikroregion Bělá", podepsanou dne 9. 1. 2017. Účtováno na vrub účtu 373.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny v roce 2017 např. o následující účelové dotace:

- od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 36.934,--, ÚZ 98071. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 6.489,-- obec vrátí poskytovateli.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 185.471,--, ÚZ 13101. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.
- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17ZPD05-0010 podepsanou dne 20. 9. 2017 na akci "Školka v parku" ve výši Kč 52.000,-- (68,15% celkových nákladů). Doba realizace projektu byla stanovena poskytovatel do 31. 7. 2018, závěrečné vyúčtování musí příjemce předložit do 30 dnů od ukončení doby realizace projektu. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.
- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17CRG04-0004 podepsanou dne 9. 10. 2017 na akci "Jsme tu pro turisty 2017" ve výši Kč 33.000,-- (59,22% celkových nákladů). Ve smlouvě si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Odúčtování z podrozvahového účtu bylo účtováno účetním zápisem 999/315, správně mělo být účtováno 999/915. Na konci účetního období byl stav účtu 315 Kč 0,--.
- od MŠMT v rámci Výzvy Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši Kč 510.655,20, ÚZ 33063. Dotace byla přijata obcí na účet dne 28. 4. 2017, zaslána byla PO dne 14. 6. 2017. Účtována byla prostřednictvím účtu 375.
- od MŠMT na základě Rozhodnutí č. 17678-0113/2017-7 na akci "Bezpečnost MŠ Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 39.999,--, ÚZ 33060. Dotace byla přijata obcí na účet dne 15. 11. 2017, vyplacena byla PO dne 29. 12. 2017. Účtována byla prostřednictvím účtu 375.

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

Obec (prodávající) předložila kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 575/4 orná půda o výměře 3219 m² z toho se odděluje pozemek p. č. 575/8 orná půda o výměře 122 m² fyzické osobě, za cenu Kč 15.365,--, podepsanou dne 30. 8. 2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 4. 9. 2017. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 27. 6. 2017.

Dále obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 20/3 a p. č. 20/5 o výměře 306 m² za cenu Kč 25 000,-- fyzické osobě. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 25. 4. 2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 5. 5. 2017. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i na elektronické desce obce. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 27. 3. 2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela u České spořitelny Smlouvu o úvěru č. 0317226489/LCD podepsanou dne 4. 7. 2017. Úvěrová částka se sjednává ve výši 14 000 000,-- Kč a je splatná nejpozději do

31. 12. 2032. Měsíční splátka úvěru je ve výši Kč 83 334,-- (první splátka ke dni 31. 1. 2019). Přijetí tohoto úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 6. 2017.

Smlouvy o půjčce

V minulých letech obec poskytla návratnou finanční výpomoc SDH ve výši Kč 959 101,-- , ze dne 4. 4. 2013.

SDH Brocná vrátilo poskytovateli v roce 2013 částku ve výši Kč 383 588,--.

Dne 27. 6. 2017 ZO schválilo poskytnutí finančního daru SDH Brocná ve výši nesplacené části návratné finanční výpomoci Kč 575 513,--.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila např. Smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou s GEOŠRAFO, s.r.o. (na základě plné moci s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 20. 3. 2017) podepsanou dne 13. 4. 2017. Jedná se o věcné břemeno spočívající ve zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy NN po pozemku obce č. 626/1, úplatné ve výši Kč 1.000,-- s DPH. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 24. 4. 2017. Účtováno bylo ve prospěch účtu 602.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Skuhrov nad Bělou závazný ukazatel dne 3. 1. 2017.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a říjen 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady hospodářské i hlavní činnosti za měsíc červen a říjen 2017. Účetní doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Dne 11. 10. 2017 byla uhrazena hromadná omylná platba ve výši Kč 95.644,95. Doloženo bylo obcí, že dne 16. 11. 2017 byla vrácena částka ve výši Kč 91.493,-- a dne 17. 10. 2017 částka Kč 811,--. Částka ve výši Kč 3.340,95 nebyla ještě ke konci roku 2017 vrácena.

Účtový rozvrh

K ověření inventarizace účtů použitých v roce 2017 byl použit účtový rozvrh platný pro rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici o reálné hodnotě.

Ověřovatelé doporučují tuto směrnici aktualizovat.

Dále obec nepředložila vnitřní směrnici o finanční kontrole.

Ověřovatelé doporučují tuto směrnici zpracovat a zakomponovat do směrnice i zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

Obec předložila Vnitroorganizační směrnici o evidenci majetku, platnou od 1. 1. 2001.

Ověřovatelé opětovně doporučují přepracovat a aktualizovat veškeré směrnice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 10. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2017.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů opětovně neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována.

Byly zjištěny následující rozdíly:

- účet 662 - úroky - rozdíl ve výši Kč 10.525,15
- účet 606 - výnosy z místních poplatků - rozdíl ve výši Kč 32.173,--
- účet 649 - ostatní výnosy z činnosti - vykazuje zůstatek 0,--, správně by měl vykazovat minimálně částku vydaných faktur za firmou Ekokom
- účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - rozdíl ve výši Kč 5.000,--
- účet 511 - opravy a udržování - rozdíl ve výši Kč 14.895,07
- účet 543 - dary a jiná bezúplatná předání - rozdíl ve výši Kč 15.218,--
- účet 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku - rozdíl ve výši Kč 16.592,--.

Dále bylo zjištěno, že ani k měsíci říjnu 2017 nebyla proúčtována daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2016.

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována.

Byly zjištěny následující rozdíly:

- účet 606 - výnosy z místních poplatků - rozdíl ve výši Kč -4.708,--
- účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - rozdíl ve výši Kč 111.224,--
- účet 511 - opravy a udržování - rozdíl ve výši Kč 30.698,18
- účet 521 - mzdové náklady - rozdíl ve výši Kč 13.252,--
- účet 524 - zákonné sociální pojištění - rozdíl ve výši Kč 918,--
- účet 572 - náklady vybraných místních vládních institucí z transferů - rozdíl ve výši Kč 78.457,--.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila zprávu z výsledku kontroly v příspěvkové organizaci v oblasti účetnictví Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou. Kontrolované období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 a 1. 1. 2017 až 30. 6. 2017. Kontrola byla provedena dne 30. 10. 2017 v sídle kontrolované organizace. Zpráva byla vyhotovena dne 18. 11. 2017.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání rady obce ze dne 11. 1. 2017, 1. 2. 2017, 22. 2. 2017, 15. 3. 2017, 5. 4. 2017, 26. 4. 2017, 24. 5. 2017, 14. 6. 2017, 12. 7. 2017, 7. 8. 2017, 6. 9. 2017, 14. 9. 2017, 5. 10. 2017, 22. 11. 2017 a 29. 12. 2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 27. 3. 2017, 6. 6. 2017, 27. 6. 2017, 25. 9. 2017 a 31. 10. 2017.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Skuhrov nad Bělou, dne

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

Richard Holenda

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou o počtu 29 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Milan Bárta

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení

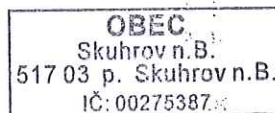
peněžních prostředků a majetkových hodnot, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

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



Milan Bárta

.....
starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 737999877

Richard Holenda
rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724325170

Petra Kotková Bc.
pkotkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521914

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Skuhrov nad Bělou k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	2 100 424,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		2 100 424,00 Kč
Příjem v roce 2017		19 465 378,00 Kč
Příjem v roce 2016		16 116 101,00 Kč
Příjem v roce 2015		15 975 625,00 Kč
Příjem v roce 2014		15 092 694,00 Kč
Příjmy celkem		66 649 798,00 Kč
Průměr příjmů za čtyři roky		16 662 449,50 Kč
Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		12,61%
60% z průměru příjmů za 4 roky		9 997 469,70 Kč
Překročení v částce		0,00 Kč
Překročení v procentech		0%

sestavený k 31.12.2017
(v Kč na dvě desetinná místa)ROK MĚSÍC IČO
2017 12 00275387Název a sídlo účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ	
a	b	1	2	3			
0000	1111	Daň z příj.fyz.osob ze závis.č	2 951 000,00	3 315 414,38	3 315 414,38	112,3	100,0
0000	1112	Daň z příj.fyz.os.z sam.výd.č.	62 000,00	91 040,20	91 040,20	146,8	100,0
0000	1113	Daň z příj.fyz.os.z kapit.výn.	293 000,00	308 486,21	308 486,21	105,3	100,0
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	3 218 000,00	3 284 106,59	3 284 106,59	102,1	100,0
0000	1122	Daň z příjmů práv.osob za obce	82 000,00	189 620,00	189 620,00	231,2	100,0
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	6 460 000,00	6 662 202,83	6 662 202,83	103,1	100,0
0000	1334	Odvody za odnětí půdy-z.p.f.	1 000,00				
0000	1335	Popl.-odnětí poz.-funkce lesa		55,60	55,60		100,0
0000	1340	Popl.za prov.sys.likv.kom.odp.	540 000,00	528 652,00	528 652,00	97,9	100,0
0000	1341	Poplatek ze psů	20 000,00	18 818,00	18 818,00	94,1	100,0
0000	1343	Popl.užívání veřej.prostranst.	2 000,00	50,00	50,00	2,5	100,0
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	1 000,00	3 489,00	3 489,00	348,9	100,0
0000	1356	ost. zaležitosti těž. prům	12 500,00	6 496,61	6 496,61	52,0	100,0
0000	1361	Správní poplatky	10 000,00	12 180,00	12 180,00	121,8	100,0
0000	1381	daň z tech. her		414 141,02	414 141,02		100,0
0000	1382	odvod z loterií	50 000,00	20 719,40	20 719,40	41,4	100,0
0000	1383	převod odvodu z VHP	80 000,00	20 320,83	20 320,83	25,4	100,0
0000	1511	Daň z nemovitostí	800 000,00	981 983,86	981 983,86	122,7	100,0
0000	2460	Splátky půj.pr.od obyvatelstva	120 000,00	149 294,57	149 294,57	124,4	100,0
0000	4111	Neinv.přijaté transf.z VPS SR		36 934,00	36 934,00		100,0
0000	4112	Neinv.přij.tran.ze SR-s.d.vzt.	207 900,00	207 900,00	207 900,00	100,0	100,0
0000	4116	Ost.neinv.přij.transfery ze SR		736 125,20	736 125,20		100,0
0000	4122	Neinv.přijaté transf.od krajů		85 000,00	85 000,00		100,0
0000	4216	Ost.invest.přij.transf.ze SR		677 578,80	677 578,80		100,0
1031	2111	Přij.z poskyt.služeb a výrobků	45 000,00	182 884,39	182 884,39	406,4	100,0
1031		Pěstební činnost	45 000,00	182 884,39	182 884,39	406,4	100,0
2143	2112	Přij.z prodeje zboží	6 000,00	10 010,00	10 010,00	166,8	100,0
2143		Cestovní ruch	6 000,00	10 010,00	10 010,00	166,8	100,0
2212	2321	Přijaté neinvestiční dary		50 000,00	50 000,00		100,0
2212		Silnice		50 000,00	50 000,00		100,0
2219	2111	Přij.z poskyt.služeb a výrobků	40 000,00	53 925,00	53 925,00	134,8	100,0
2219	2133	Příjmy z pronájmu mov.věcí		43 560,00	43 560,00		100,0
2219		Ost.záležit.pozem.komunikací	40 000,00	97 485,00	97 485,00	243,7	100,0
2310	2111	Přij.z poskyt.služeb a výrobků	50 000,00	44 823,00	44 823,00	89,6	100,0
2310		Pitná voda	50 000,00	44 823,00	44 823,00	89,6	100,0
2321	2111	Přij.z poskyt.služeb a výrobků	70 000,00	65 798,00	65 798,00	94,0	100,0
2321		Odvád.a čist.odp.vod,nak.s kal	70 000,00	65 798,00	65 798,00	94,0	100,0

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ	
a	b	1	2	3			
3319	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	25 000,00	37 547,00	37 547,00	150,2	100,0
3319	2321	Přijaté neinvestiční dary		35 000,00	35 000,00		100,0
3319		Ost. záležitosti kultury	25 000,00	72 547,00	72 547,00	290,2	100,0
3341	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	600,00	144,00	144,00	24,0	100,0
3341		Rozhlas a televize	600,00	144,00	144,00	24,0	100,0
3349	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	5 500,00	5 610,00	5 610,00	102,0	100,0
3349		Ost.záležitosti sdělov.prostř.	5 500,00	5 610,00	5 610,00	102,0	100,0
3412	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	5 500,00	4 160,00	4 160,00	75,6	100,0
3412		Sport.zařízení v majetku obce	5 500,00	4 160,00	4 160,00	75,6	100,0
3419	2321	Přijaté neinvestiční dary		120 000,00	120 000,00		100,0
3419		Ostatní tělovýchovná činnost		120 000,00	120 000,00		100,0
3511	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků		7 099,00	7 099,00		100,0
3511	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	50 000,00	42 744,00	42 744,00	85,5	100,0
3511	2321	Přijaté neinvestiční dary		55 000,00	55 000,00		100,0
3511		Všeobecná ambulantní péče	50 000,00	104 843,00	104 843,00	209,7	100,0
3612	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	100 000,00	89 096,00	89 096,00	89,1	100,0
3612	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	450 000,00	508 887,00	508 887,00	113,1	100,0
3612		Bytové hospodářství	550 000,00	597 983,00	597 983,00	108,7	100,0
3613	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků		3 434,00	3 434,00		100,0
3613	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	120 000,00	109 306,00	109 306,00	91,1	100,0
3613	2133	Příjmy z pronájmu mov.věcí		3 000,00	3 000,00		100,0
3613		Nebytové hospodářství	120 000,00	115 740,00	115 740,00	96,5	100,0
3632	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	10 000,00	4 975,00	4 975,00	49,8	100,0
3632		Pohřebnictví	10 000,00	4 975,00	4 975,00	49,8	100,0
3635	2324	Příj.nekapit.příspěvky,náhrady		5 000,00	5 000,00		100,0
3635		Územní plánování		5 000,00	5 000,00		100,0
3639	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků		112,00	112,00		100,0
3639	2112	Příj.z prodeje zboží		40,00	40,00		100,0
3639	2119	Ostatní příjmy z vlastní čin.		2 210,00	2 210,00		100,0
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1 000,00	38 941,00	38 941,00	****	100,0
3639	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí		1 000,00	1 000,00		100,0
3639	2133	Příjmy z pronájmu mov.věcí	4 000,00	2 904,00	2 904,00	72,6	100,0
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	40 000,00	40 365,00	40 365,00	100,9	100,0
3639		Komun.služby a úz.rozvoj j.n.	45 000,00	85 572,00	85 572,00	190,2	100,0
3722	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	10 000,00	13 020,00	13 020,00	130,2	100,0
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	10 000,00	13 020,00	13 020,00	130,2	100,0
3725	2324	Příj.nekapit.příspěvky,náhrady	100 000,00	91 343,00	91 343,00	91,3	100,0
3725		Využiv.a zneškod.komun.odpadů	100 000,00	91 343,00	91 343,00	91,3	100,0
6171	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	2 500,00				
6171	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	2 500,00				
6171		Činnost místní správy	5 000,00				
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	15 000,00	14 789,80	14 789,80	98,6	100,0
6310		Obec.příj.a výd.z fin.operací	15 000,00	14 789,80	14 789,80	98,6	100,0
6330	4131	Přev.z vl.fondů hosp.činnosti		26 814,00	26 814,00		100,0
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů		175 000,00	175 000,00		100,0
6330	4138	pokladna		572 700,00	572 700,00		100,0
6330		Přev.vl.fondům v rozp.úz.úrov.		774 514,00	774 514,00		100,0
6409	2328	Neidentifikované příjmy		1 228,00	1 228,00		100,0
6409		Ostatní činnosti j.n.		1 228,00	1 228,00		100,0

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b	1	2	3		
Příjmy celkem		16 063 000,00	20 213 078,29	20 213 078,29	125,8	100,0

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b	1	2	3		
1031	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00			
1031	5169	Nákup ostatních služeb	70 000,00	138 686,00	138 686,00	198,1 100,0
1031	5171	Opravy a udržování		5 000,00	5 000,00	100,0
1031		Pěstební činnost	80 000,00	143 686,00	143 686,00	179,6 100,0
2143	5021	Ostatní osobní výdaje	50 000,00	84 140,00	84 140,00	168,3 100,0
2143	5031	Pov.pojistné na soc.zab...	8 000,00	11 135,00	11 135,00	139,2 100,0
2143	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	3 000,00	4 008,00	4 008,00	133,6 100,0
2143	5137	DHDM	3 000,00	13 403,00	13 403,00	446,8 100,0
2143	5138	Nákup zboží	3 000,00	14 835,50	14 835,50	494,5 100,0
2143	5139	Nákup materiálu j.n.	1 000,00	1 098,00	1 098,00	109,8 100,0
2143	5168	Služby zpracování dat		1 513,00	1 513,00	100,0
2143	5169	Nákup ostatních služeb	2 000,00	2 600,00	2 600,00	130,0 100,0
2143	5194	Věcné dary		25 498,00	25 498,00	100,0
2143		Cestovní ruch	70 000,00	158 230,50	158 230,50	226,0 100,0
2212	5139	Nákup materiálu j.n.	40 000,00	1 223,00	1 223,00	3,1 100,0
2212	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	172 775,00	172 775,00	172,8 100,0
2212	5171	Opravy a udržování	100 000,00			
2212		Silnice	240 000,00	173 998,00	173 998,00	72,5 100,0
2219	5139	Nákup materiálu j.n.		7 520,51	7 520,51	100,0
2219	5163	Služby peněžních ústavů		42 453,00	42 453,00	100,0
2219	5169	Nákup ostatních služeb	300 000,00	312 306,00	312 306,00	104,1 100,0
2219	5171	Opravy a udržování		124 216,00	124 216,00	100,0
2219	5362	Platby daní a poplatků SR		20 000,00	20 000,00	100,0
2219	6121	Budovy, haly, stavby	500 000,00	146 890,00	146 890,00	29,4 100,0
2219		Ost.záležit.pozem.komunikací	800 000,00	653 385,51	653 385,51	81,7 100,0
2221	5171	Opravy a udržování	15 000,00			
2221		Provoz veřej.silniční dopravy	15 000,00			
2310	5154	Elektrická energie	5 000,00	4 145,00	4 145,00	82,9 100,0
2310		Pitná voda	5 000,00	4 145,00	4 145,00	82,9 100,0
2321	5021	Ostatní osobní výdaje		19 600,00	19 600,00	100,0
2321	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	35 589,00	35 589,00	71,2 100,0
2321	5171	Opravy a udržování	200 000,00	205 124,04	205 124,04	102,6 100,0
2321		Odvád.a čist.odp.vod,nak.s kal	250 000,00	260 313,04	260 313,04	104,1 100,0
2341	6121	Budovy, haly, stavby	150 000,00			
2341		Vodní díla v zeměděľ.krajině	150 000,00			
3111	5021	Ostatní osobní výdaje		31 625,00	31 625,00	100,0
3111	5137	DHDM		10 200,00	10 200,00	100,0
3111	5139	Nákup materiálu j.n.		24 432,00	24 432,00	100,0
3111	5169	Nákup ostatních služeb		18 638,00	18 638,00	100,0
3111	5171	Opravy a udržování	50 000,00	6 698,00	6 698,00	13,4 100,0
3111	6121	Budovy, haly, stavby	1 450 000,00	164 354,00	164 354,00	11,3 100,0
3111		Předškolní zařízení	1 500 000,00	255 947,00	255 947,00	17,1 100,0
3113	5137	DHDM		5 330,00	5 330,00	100,0
3113	5139	Nákup materiálu j.n.		3 332,00	3 332,00	100,0
3113	5171	Opravy a udržování	150 000,00	104 107,00	104 107,00	69,4 100,0
3113	5194	Věcné dary		482,00	482,00	100,0
3113	5331	Neinv.příspěvky zřízeným PO	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	100,0 100,0
3113	5336	Neinv.transf.zřízeným přísp.o.		550 654,20	550 654,20	100,0
3113		Základní školy	2 150 000,00	2 663 905,20	2 663 905,20	123,9 100,0
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	2 000,00	1 920,00	1 920,00	96,0 100,0

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b	1	2	3		
3314	5136		319,00	319,00		100,0
3314	5139	1 000,00				
3314	5169	1 000,00				
3314	5213	10 000,00	9 891,00	9 891,00	98,9	100,0
3314		14 000,00	12 130,00	12 130,00	86,6	100,0
3319	5011		600,00	600,00		100,0
3319	5021	30 000,00	20 085,00	20 085,00	67,0	100,0
3319	5137		37 890,00	37 890,00		100,0
3319	5139	50 000,00	20 243,00	20 243,00	40,5	100,0
3319	5169	80 000,00	116 335,00	116 335,00	145,4	100,0
3319	5175	40 000,00	46 803,00	46 803,00	117,0	100,0
3319	5194	20 000,00	42 898,00	42 897,50	214,5	100,0
3319		220 000,00	284 854,00	284 853,50	129,5	100,0
3341	5169	20 000,00	9 761,00	9 761,00	48,8	100,0
3341	5171	20 000,00				
3341		40 000,00	9 761,00	9 761,00	24,4	100,0
3349	5021	8 000,00	5 175,00	5 175,00	64,7	100,0
3349		8 000,00	5 175,00	5 175,00	64,7	100,0
3399	5194	50 000,00	24 436,00	24 436,00	48,9	100,0
3399		50 000,00	24 436,00	24 436,00	48,9	100,0
3412	5139	5 000,00	9 402,00	9 402,00	188,0	100,0
3412	5151	1 000,00	731,00	731,00	73,1	100,0
3412	5154	5 000,00	4 770,00	4 770,00	95,4	100,0
3412	5169	2 000,00	932,00	932,00	46,6	100,0
3412	5171	17 000,00				
3412		30 000,00	15 835,00	15 835,00	52,8	100,0
3419	5164	1 000,00				
3419	5169	1 000,00				
3419	5194	3 000,00	2 500,00	2 500,00	83,3	100,0
3419	5222		97 000,00	97 000,00		100,0
3419		5 000,00	99 500,00	99 500,00	****	100,0
3429	5137	40 000,00	90 750,00	90 750,00	226,9	100,0
3429	5169	30 000,00	11 930,00	11 930,00	39,8	100,0
3429	5222		51 500,00	51 500,00		100,0
3429		70 000,00	154 180,00	154 180,00	220,3	100,0
3511	5139	5 000,00	105,00	105,00	2,1	100,0
3511	5151	10 000,00	11 854,00	11 854,00	118,5	100,0
3511	5154	20 000,00	24 826,00	24 826,00	124,1	100,0
3511	5169	10 000,00	43 176,00	43 176,00	431,8	100,0
3511	5171	400 000,00	138 786,49	138 786,49	34,7	100,0
3511	6121	2 387 000,00	2 653 607,68	2 653 607,68	111,2	100,0
3511		2 832 000,00	2 872 355,17	2 872 355,17	101,4	100,0
3612	5021	40 000,00	48 400,00	48 400,00	121,0	100,0
3612	5031	9 000,00	10 418,00	10 418,00	115,8	100,0
3612	5032	4 000,00	3 420,00	3 420,00	85,5	100,0
3612	5139	5 000,00	4 059,00	4 059,00	81,2	100,0
3612	5151	50 000,00	48 063,00	48 063,00	96,1	100,0
3612	5153	20 000,00	22 522,00	22 522,00	112,6	100,0
3612	5154	30 000,00	14 932,00	14 932,00	49,8	100,0
3612	5169	37 000,00	9 030,00	9 030,00	24,4	100,0

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ	
a	b	1	2	3			
3612	5171	Opravy a udržování	220 000,00	135 835,95	135 835,95	61,7	100,0
3612		Bytové hospodářství	415 000,00	296 679,95	296 679,95	71,5	100,0
3613	5137	DHDM	200 000,00	147 921,83	147 921,83	74,0	100,0
3613	5139	Nákup materiálu j.n.	194 000,00	50 194,84	50 194,84	25,9	100,0
3613	5151	Studená voda	15 000,00	10 758,98	10 758,98	71,7	100,0
3613	5153	Plyn	40 000,00	91 512,97	91 512,97	228,8	100,0
3613	5154	Elektrická energie	50 000,00	111 124,00	111 124,00	222,2	100,0
3613	5162	Služby telekom. a radiokom.	6 000,00	6 000,00	6 000,00	100,0	100,0
3613	5169	Nákup ostatních služeb		60 040,98	60 040,98		100,0
3613	5171	Opravy a udržování	800 000,00	335 230,60	335 230,60	41,9	100,0
3613	5175	Pohoštění	5 000,00	18 910,00	18 910,00	378,2	100,0
3613		Nebytové hospodářství	1 310 000,00	831 694,20	831 694,20	63,5	100,0
3631	5139	Nákup materiálu j.n.	30 000,00	4 985,70	4 985,70	16,6	100,0
3631	5154	Elektrická energie	100 000,00	96 689,00	96 689,00	96,7	100,0
3631	5171	Opravy a udržování	100 000,00	10 392,69	10 392,69	10,4	100,0
3631	6121	Budovy, haly, stavby	70 000,00	189 063,00	189 063,00	270,1	100,0
3631		Veřejné osvětlení	300 000,00	301 130,39	301 130,39	100,4	100,0
3632	5139	Nákup materiálu j.n.	2 000,00	1 000,00	1 000,00	50,0	100,0
3632	5151	Studená voda	3 000,00	1 664,00	1 664,00	55,5	100,0
3632	5169	Nákup ostatních služeb	5 000,00	1 450,00	1 450,00	29,0	100,0
3632	5171	Opravy a udržování	5 000,00				
3632		Pohřebnictví	15 000,00	4 114,00	4 114,00	27,4	100,0
3639	5011	Platy zaměst. v prac. poměru	500 000,00	554 295,00	554 295,00	110,9	100,0
3639	5021	Ostatní osobní výdaje	200 000,00	374 604,00	374 604,00	187,3	100,0
3639	5031	Pov.pojistné na soc.zab...	120 000,00	133 543,00	133 543,00	111,3	100,0
3639	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	40 000,00	60 395,00	60 395,00	151,0	100,0
3639	5134	Prádlo, oděv a obuv	15 000,00	8 058,00	8 058,00	53,7	100,0
3639	5137	DHDM	100 000,00	57 258,00	57 258,00	57,3	100,0
3639	5139	Nákup materiálu j.n.	100 000,00	150 726,50	150 726,50	150,7	100,0
3639	5153	Plyn	2 000,00	50 226,00	50 226,00	*****	100,0
3639	5154	Elektrická energie	5 000,00	3 000,00	3 000,00	60,0	100,0
3639	5156	Pohonné hmoty a maziva	70 000,00	72 586,30	72 586,30	103,7	100,0
3639	5163	Služby peněžních ústavů		70 949,00	70 949,00		100,0
3639	5167	Služby školení a vzdělávání	1 000,00	3 870,00	3 870,00	387,0	100,0
3639	5169	Nákup ostatních služeb	400 000,00	158 268,00	158 268,00	39,6	100,0
3639	5171	Opravy a udržování	327 000,00	215 460,44	215 460,44	65,9	100,0
3639	5175	Pohoštění		1 027,00	1 027,00		100,0
3639	5179	Ostatní nákupy j.n.		4 376,00	4 376,00		100,0
3639	5362	Platby daní a poplatků SR		1 876,00	1 876,00		100,0
3639	6121	Budovy, haly, stavby		65 190,00	65 190,00		100,0
3639	6130	Pozemky		1 268 951,00	1 268 951,00		100,0
3639		Komun.sloužby a úz.rozvoj j.n.	1 880 000,00	3 254 659,24	3 254 659,24	173,1	100,0
3721	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	11 768,00	11 768,00	58,8	100,0
3721		Sběr a svoz nebezpeč.odpadů	20 000,00	11 768,00	11 768,00	58,8	100,0
3722	5021	Ostatní osobní výdaje	18 000,00	14 560,00	14 560,00	80,9	100,0
3722	5137	DHDM	50 000,00				
3722	5139	Nákup materiálu j.n.	2 000,00				
3722	5154	Elektrická energie	2 000,00	1 492,00	1 492,00	74,6	100,0
3722	5164	Nájemné	2 000,00	1 512,00	1 512,00	75,6	100,0
3722	5169	Nákup ostatních služeb	948 000,00	861 078,10	861 078,10	90,8	100,0

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b	1	2	3		
3722	5171	Opravy a udržování	20 000,00			
3722	5329	Ost.neinv.transfery VR územ.ú.		128 146,00	128 146,00	100,0
3722	6121	Budovy,hal,y,stavby	30 000,00			
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	1 072 000,00	1 006 788,10	1 006 788,10	93,9 100,0
4359	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00			
4359	5194	Věcné dary	10 000,00	9 100,00	9 100,00	91,0 100,0
4359		Ost.služ.a čin.-oblast soc.pěč	20 000,00	9 100,00	9 100,00	45,5 100,0
5512	5134	Prádlo, oděv a obuv	30 000,00	90 896,00	90 896,00	303,0 100,0
5512	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk		254,00	254,00	100,0
5512	5137	DHDM	20 000,00	46 596,00	46 596,00	233,0 100,0
5512	5139	Nákup materiálu j.n.	60 000,00	32 023,00	32 023,00	53,4 100,0
5512	5151	Studená voda	1 000,00	122,00	122,00	12,2 100,0
5512	5154	Elektrická energie	10 000,00	9 807,00	9 807,00	98,1 100,0
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	10 000,00	11 723,00	11 723,00	117,2 100,0
5512	5163	Služby peněžních ústavů		446,00	446,00	100,0
5512	5167	Služby školení a vzdělávání	6 000,00			
5512	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	8 799,00	8 799,00	44,0 100,0
5512	5171	Opravy a udržování	50 000,00	31 415,23	31 415,23	62,8 100,0
5512	5194	Věcné dary		2 400,00	2 400,00	100,0
5512		PO - dobrovolná část	207 000,00	234 481,23	234 481,23	113,3 100,0
6112	5023	Odměny čl.zastup.obcí a krajů	730 000,00	1 140 578,00	1 140 578,00	156,2 100,0
6112	5031	Pov.pojistné na soc.zab...	120 000,00	235 794,00	235 794,00	196,5 100,0
6112	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	70 000,00	102 894,00	102 894,00	147,0 100,0
6112		Zastupitelstva obcí	920 000,00	1 479 266,00	1 479 266,00	160,8 100,0
6114	5021	Ostatní osobní výdaje		26 943,00	26 943,00	100,0
6114	5139	Nákup materiálu j.n.		2 062,00	2 062,00	100,0
6114	5175	Pohoštění		1 440,00	1 440,00	100,0
6114		Volby do Parlamentu ČR		30 445,00	30 445,00	100,0
6171	5011	Platy zaměst. v prac. poměru	1 000 000,00	906 153,00	906 153,00	90,6 100,0
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	249 000,00	38 673,00	38 673,00	15,5 100,0
6171	5031	Pov.pojistné na soc.zab...	190 000,00	224 953,00	224 953,00	118,4 100,0
6171	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	70 000,00	80 984,00	80 984,00	115,7 100,0
6171	5038	Povinné pojistné na úraz.poj.	6 000,00	5 831,00	5 831,00	97,2 100,0
6171	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	10 000,00	9 753,00	9 753,00	97,5 100,0
6171	5137	DHDM	40 000,00			
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	100 000,00	70 111,70	70 111,70	70,1 100,0
6171	5151	Studená voda	10 000,00	6 577,00	6 577,00	65,8 100,0
6171	5153	Plyn	50 000,00	57 608,00	57 608,00	115,2 100,0
6171	5154	Elektrická energie	80 000,00	53 628,00	53 628,00	67,0 100,0
6171	5156	Pohonné hmoty a maziva	30 000,00	24 053,20	24 053,20	80,2 100,0
6171	5161	Služby pošt	5 000,00	11 788,80	11 788,80	235,8 100,0
6171	5162	Služby telekom. a radiokom.	40 000,00	34 112,15	34 112,15	85,3 100,0
6171	5163	Služby peněžních ústavů	20 000,00	15 358,50	15 358,50	76,8 100,0
6171	5166	Konzult.,porad.a práv.služby	40 000,00	23 959,00	23 959,00	59,9 100,0
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	40 000,00	19 678,00	19 678,00	49,2 100,0
6171	5168	Služby zpracování dat	60 000,00	61 796,55	61 796,55	103,0 100,0
6171	5169	Nákup ostatních služeb	200 000,00	223 816,29	223 816,29	111,9 100,0
6171	5171	Opravy a udržování	100 000,00	140 343,50	140 343,50	140,3 100,0
6171	5172	Programové vybavení	10 000,00			
6171	5175	Pohoštění	25 000,00	28 384,00	28 384,00	113,5 100,0

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b	1	2	3		
6171	5192		38 561,00	38 561,00		100,0
6171	5194	10 000,00	11 171,69	11 171,69	111,7	100,0
6171	5362	10 000,00	8 800,00	8 800,00	88,0	100,0
6171	5363		2 500,00	2 500,00		100,0
6171	6121	1 500 000,00	1 345 793,15	1 345 793,15	89,7	100,0
6171		3 895 000,00	3 444 387,53	3 444 387,53	88,4	100,0
6310	5163	25 000,00	35 500,21	35 500,21	142,0	100,0
6310		25 000,00	35 500,21	35 500,21	142,0	100,0
6320	5163	85 000,00				
6320		85 000,00				
6330	5345		572 700,00	572 700,00		100,0
6330	5348		175 000,00	175 000,00		100,0
6330			747 700,00	747 700,00		100,0
6399	5362	400 000,00	630 287,00	630 287,00	157,6	100,0
6399	5365		189 620,00	189 620,00		100,0
6399		400 000,00	819 907,00	819 907,00	205,0	100,0
6402	5364		7 591,00	7 591,00		100,0
6402			7 591,00	7 591,00		100,0
6409	5141	20 000,00	8 973,70	8 973,70	44,9	100,0
6409	5164		1 000,00	1 000,00		100,0
6409	5179		6 469,20	6 469,20		100,0
6409	5194		3 000,00	3 000,00		100,0
6409	5222		1 000,00	1 000,00		100,0
6409	5229	100 000,00				
6409	5321		100,00	100,00		100,0
6409	5329	30 000,00	101 887,00	101 887,00	339,6	100,0
6409	5909		18 914,95	18 914,95		100,0
6409		150 000,00	141 344,85	141 344,85	94,2	100,0
V ý d a j e c e l k e m		19 243 000,00	20 448 393,12	20 448 392,62	106,3	100,0

III. Financování - třída 8

Název	Číslo položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
text	r	1	2	3		
Krátkodobé financování z tuzemska						
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111					
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112					
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113					
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostředků(-)	8114					
Změna stavu kr.pr.na bank.úč.kromě účtů SFA(+/-)	8115	3 900 000,00	955 314,83	-1 767 173,81		
Aktivní krátkod.operace řiz.likvidity-příjmy(+)	8117					
Aktivní krátkod.operace řiz.likvidity-výdaje(-)	8118					
Dlouhodobé financování z tuzemska						
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121					
Uhrazené splátky dlouhod.vydaných dluhopisů (-)	8122					
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123			2 089 708,00		
Uhrazené splátky dlouhod.přij.půjč.prostředků(-)	8124	-720 000,00	-720 000,00	-719 053,44	99,9	99,9
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech(+/-)	8125			-159 721,36		
Aktivní dlouhod.oper.řízení likvidity-příjmy(+)	8127					
Aktivní dlouhod.oper.řízení likvidity-výdaje(-)	8128					
Krátkodobé financování ze zahraničí						
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211					
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8212					
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213					
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostředků(-)	8214					
Zm.s. kr.pr.na b.úč.ze zahr. jiných než ZDÚ(+/-)	8215					
Aktivní krátkod.oper.řízení likvidity-příjmy(+)	8217					
Aktivní krátkod.oper.řízení likvidity-výdaje(-)	8218					
Dlouhodobé financování ze zahraničí						
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221					
Uhrazené splátky dlouhod.vydaných dluhopisů (-)	8222					
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky(+)	8223					
Uhrazené splátky dlouhod.přij.půjč.prostředků(-)	8224					
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech(+/-)	8225					
Aktivní dlouhod.oper.řízení likvidity-příjmy(+)	8227					
Aktivní dlouhod.oper.řízení likvidity-výdaje(-)	8228					
Opravné položky k peněžním operacím						
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901			791 554,94		
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902					
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905					
F i n a n c o v á n í (součet za třídu 8)	8000	3 180 000,00	235 314,83	235 314,33	7,4	100,0

IV.Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
text	r	41	42	43		
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	14 582 500,00	15 857 776,53	15 857 776,53	108,7	100,0
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	1 232 600,00	1 796 884,76	1 796 884,76	145,8	100,0
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030	40 000,00	40 365,00	40 365,00	100,9	100,0
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	207 900,00	2 518 052,00	2 518 052,00	*****	100,0
Příjmy celkem	4050	16 063 000,00	20 213 078,29	20 213 078,29	125,8	100,0
Konsolidace příjmů	4060		747 700,00	747 700,00		100,0
v tom položky:						
2223 - Příj.z fin.vyp.min.let mezi kr.a obcemi	4061					
2226 - Příjmy z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	4062					
2227 - Příj.z fin.vyp.min.let-RR,kraj,obce,DSO	4063					
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070					
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080					
2443 - Splátky půjčených prostř.od region.rad	4081					
2449 - Ostatní splátky půjč.prostř.od VRÚÚ	4090					
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100					
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110		85 000,00	85 000,00		100,0
4123 - Neinvestiční přij.transfery od reg.rad	4111					
4129 - Ostatní neiniv.přijaté transfery od RÚÚ	4120					
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130					
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140		175 000,00	175 000,00		100,0
4137 - Př. mezi stat.m. a jejich č. – příjmy	4145					
4138 - Převody z vlastní pokladny	4146		572 700,00	572 700,00		100,0
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150					
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170					
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180					
4223 - Investiční přij.transfery od reg.rad	4181					
4229 - Ostatní inv.přijaté transfery od RÚÚ	4190					
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jin.okresu	4191					
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.j.okr.	4192					
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jin.kraje	4193					
ZJ 029 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.j.kr.	4194					
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	16 063 000,00	19 465 378,29	19 465 378,29	121,2	100,0
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	13 156 000,00	14 614 544,29	14 614 543,79	111,1	100,0
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	6 087 000,00	5 833 848,83	5 833 848,83	95,8	100,0
Výdaje celkem	4240	19 243 000,00	20 448 393,12	20 448 392,62	106,3	100,0
Konsolidace výdajů	4250		747 700,00	747 700,00		100,0
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260		100,00	100,00		100,0
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270					
5325 - Neinvestiční transfery regionál.radám	4271					
5329 - Ostatní neinvestiční transfery VRÚÚ	4280	30 000,00	230 033,00	230 033,00	766,8	100,0
5342 - Převody FKSP a soc.fondu obcí a krajů	4281					
5344 - Převody vl.rezervním fondům úz.rozpočtů	4290					
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300		572 700,00	572 700,00		100,0
5347 - Př. mezi stat.m. a jejich č. – výdaje	4305					
5348 - Převody do vlastní pokladny	4306		175 000,00	175 000,00		100,0
5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310					
5366 - Výd.z fin.vyp.min.let mezi kr.a obcemi	4321					
5367 - Výdaje z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	4322					
5368 - Výd.z fin.vyp.min.let-RR,kraj,obce,DSO	4323					

IV.Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
text	r	41	42	43		
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330					
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340					
5643 - Neinvest.půjčené prostředky reg.radám	4341					
5649 - Ostatní neinvest.půjč.prostředky VRÚÚ	4350					
6341 - Investiční transfery obcím	4360					
6342 - Investiční transfery krajům	4370					
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371					
6349 - Ostatní investiční transfery VRÚÚ	4380					
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400					
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410					
6443 - Investiční půj.prostředky region.radám	4411					
6449 - Ostatní invest.půjčené prostředky VRÚÚ	4420					
ZJ 026 - Transfery poskyt.na území jin.okresu	4421					
ZJ 027 - Půjčené prostř.poskyt.na území j.okr.	4422					
ZJ 035 - Transfery poskyt.na území jin.kraje	4423					
ZJ 036 - Půjčené prostř.poskyt.na území j.kr.	4424					
V ý d a j e c e l k e m p o k o n s o l i d a c i	4430	19 243 000,00	19 700 693,12	19 700 692,62	102,4	100,0
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	-3 180 000,00	-235 314,83	-235 314,33	7,4	100,0
Třída 8 - Financování	4450	3 180 000,00	235 314,83	235 314,33	7,4	100,0
K o n s o l i d a c e f i n a n c o v á n í	4460					
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470	3 180 000,00	235 314,83	235 314,33	7,4	100,0

VI. Stavy a obraty na bankovních účtech

Název bankovního účtu	Číslo řádku	Počáteční stav k 1.1.	Stav ke konci vykaz. období	Změna stavu bankov. účtů
text	r	61	62	63
Základní běžný účet ÚSC	6010	4 309 913,35	6 071 354,16	-1 761 440,81
Běžné účty fondů ÚSC	6020	1 534 596,74	1 694 318,10	-159 721,36
Běžné účty celkem	6030	5 844 510,09	7 765 672,26	-1 921 162,17
Pokladna	6040		5 733,00	-5 733,00

VII. Vybrané záznamové jednotky

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
text	r	71	72	73		
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	7090					
v tom položky:						
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7092					
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100					
4129 - Ostatní neinv. přijaté transfery od RÚÚ	7110					
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120					
4229 - Ostatní inv. přijaté transfery od RÚÚ	7130					
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.jin.okr.	7140					
v tom položky:						
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150					
2449 - Ostatní splátky půjč.prostředků od VRÚÚ	7160					
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu	7170					
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180					
5329 - Ostatní neinvestiční transfery VRÚÚ	7190					
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7192					
6341 - Investiční transfery obcím	7200					
6349 - Ostatní investiční transfery VRÚÚ	7210					
ZJ 027 - Půjč.prostř.poskytnuté na úz.jin.okresu	7220					
v tom položky:						
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230					
5649 - Ostatní neinv.půjčené prostředky VRÚÚ	7240					
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250					
6449 - Ostatní invest.půjčené prostředky VRÚÚ	7260					
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	7290					
v tom položky:						
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7291					
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7292					
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300					
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310					
4129 - Ostatní neinv.přijaté transfery od RÚÚ	7320					
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330					
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340					
4229 - Ostatní invest.přijaté transfery od RÚÚ	7350					
ZJ 029 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.jin.kraje	7360					
v tom položky:						
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370					
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380					
2449 - Ostatní splátky půjč.prostředků od VRÚÚ	7390					
ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jin.kraje	7400					
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410					
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420					
5329 - Ostatní neinvestiční transfery VRÚÚ	7430					
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7431					

VII. Vybrané záznamové jednotky

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
text	r	71	72	73		
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7432					
6341 - Investiční transfery obcím	7440					
6342 - Investiční transfery krajům	7450					
6349 - Ostatní investiční transfery VRÚÚ	7460					
ZJ 036 - Půjčky poskytnuté na území jiného kraje v tom položky:	7470					
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480					
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490					
5649 - Ostatní neinv.půjčené prostředky VRÚÚ	7500					
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510					
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520					
6449 - Ostatní invest.půjčené prostředky VRÚÚ	7530					

IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad

Účelový znak		Položka	Výsledek od počátku roku
a	b		93
98071	4111	Neinv.přijaté transf.z VPS SR	
		ÚD-volby do Parlamentu ČR	36 934,00
	4111	Celkem	36 934,00
13101	4116	Ost.neinv.přij.transfery ze SR	185 471,00
33060		Akt.politika zaměstnanosti	39 999,00
33063		ministerstvo školství	510 655,20
		operační program	
	4116	Celkem	736 125,20
15974	4216	Ost.invest.přij.transf.ze SR	13 582,80
17500		ministerstvo životního prostře	663 996,00
		MMR	
	4216	Celkem	677 578,80

X. Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, dobrovolným svazkům obcí a regionálním radám

Kód			Výsledek od počátku roku
Účelový znak	územní jednotky	Položka	
a	b	c	
			103

XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

Paragraf	Položka	Nástroj		Prostorová jednotka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
		a	b							
	0000	4116	103	1	Příjmy a výdaje z tuzemských z			76 598,28		
	0000	4116	103	5	Příjmy a výdaje ze zahraničních			434 056,92		
	0000	4116	103		OP Výzkum, vývoj a vzděl. 2014+			510 655,20		
	0000	4116			Ost. neinv. příj. transfery ze SR			510 655,20		
	0000							510 655,20		
Příjmy z rozpočtu EU a souvis. příjmy celkem						0,00	0,00	510 655,20		

XII. Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prost. jedn.

Nástroj				Prostorová jednotka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
Paragraf	Položka								
a	b	c	d		1	2	3		
3113	5336	103	1	Příjmy a výdaje z tuzemských z			76 598,28		
3113	5336	103	5	Příjmy a výdaje ze zahraničníc			434 056,92		
3113	5336	103		OP Výzkum, vývoj a vzděl.2014+			510 655,20		
3113	5336			Neinv.transf.zřízeným přísp.o.			510 655,20		
3113				Základní školy			510 655,20		
Výdaje spolufin. z rozp. EU a souvis. výdaje celkem					0,00	0,00	510 655,20		

Okamžik sestavení: 28.5.2018 10:25:43

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího
 účetní jednotky:

Milan Bárta

Tel.:494598144

Odpovídající za údaje
 o rozpočtu:

Dana Bártová

Tel.:494598144

o skutečnosti:

Dana Bártová

Tel.:494598144



Došlo dne:

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

sestavená k 31.12.2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:58

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
			1	2	3	4
AKTIVA CELKEM			172 865 990,42	67 428 485,40	105 437 505,02	95 300 770,99
A. Stálá aktiva			162 775 510,40	67 428 485,40	95 347 025,00	87 830 429,32
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			1 479 440,50	582 504,00	896 936,50	944 412,50
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
	2. Software	013				
	3. Ocenitelná práva	014				
	4. Povolenky na emise a preferenční limity	015				
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	145 371,00	145 371,00		
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	1 334 069,50	437 133,00	896 936,50	944 412,50
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
	9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek			160 968 750,47	66 845 981,40	94 122 769,07	85 823 931,82
	1. Pozemky	031	6 717 930,89		6 717 930,89	4 305 642,51
	2. Kulturní předměty	032	150 001,00		150 001,00	150 001,00
	3. Stavby	021	136 226 730,59	59 570 959,44	76 655 771,15	77 019 473,23
	4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	5 638 292,08	2 972 125,00	2 666 167,08	2 963 692,08
	5. Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	4 302 896,96	4 302 896,96		
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	7 932 898,95		7 932 898,95	1 385 123,00
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
	10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III. Dlouhodobý finanční majetek			23 000,00		23 000,00	23 000,00
	1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
	2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
	3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
	4. Dlouhodobé půjčky	067				
	5. Termínované vklady dlouhodobé	068				
	6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	23 000,00		23 000,00	23 000,00
	7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
IV. Dlouhodobé pohledávky			304 319,43		304 319,43	1 039 085,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				575 513,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	304 319,43		304 319,43	463 572,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B. Oběžná aktiva			10 090 480,02		10 090 480,02	7 470 341,67
I. Zásoby			12 933,64		12 933,64	
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	12 933,64		12 933,64	
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky			1 513 650,18		1 513 650,18	963 685,17
1.	Odběratelé	311	200 433,23		200 433,23	181 629,13
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	391 044,05		391 044,05	566 055,04
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				13 712,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	7 653,00		7 653,00	9 789,00
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob.peněž.plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád.instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředn.vlád. institucemi	346				120 000,00
18.	Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi	348				41 000,00
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
24.	Pevné termínové operace a opce	363				
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369				
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				

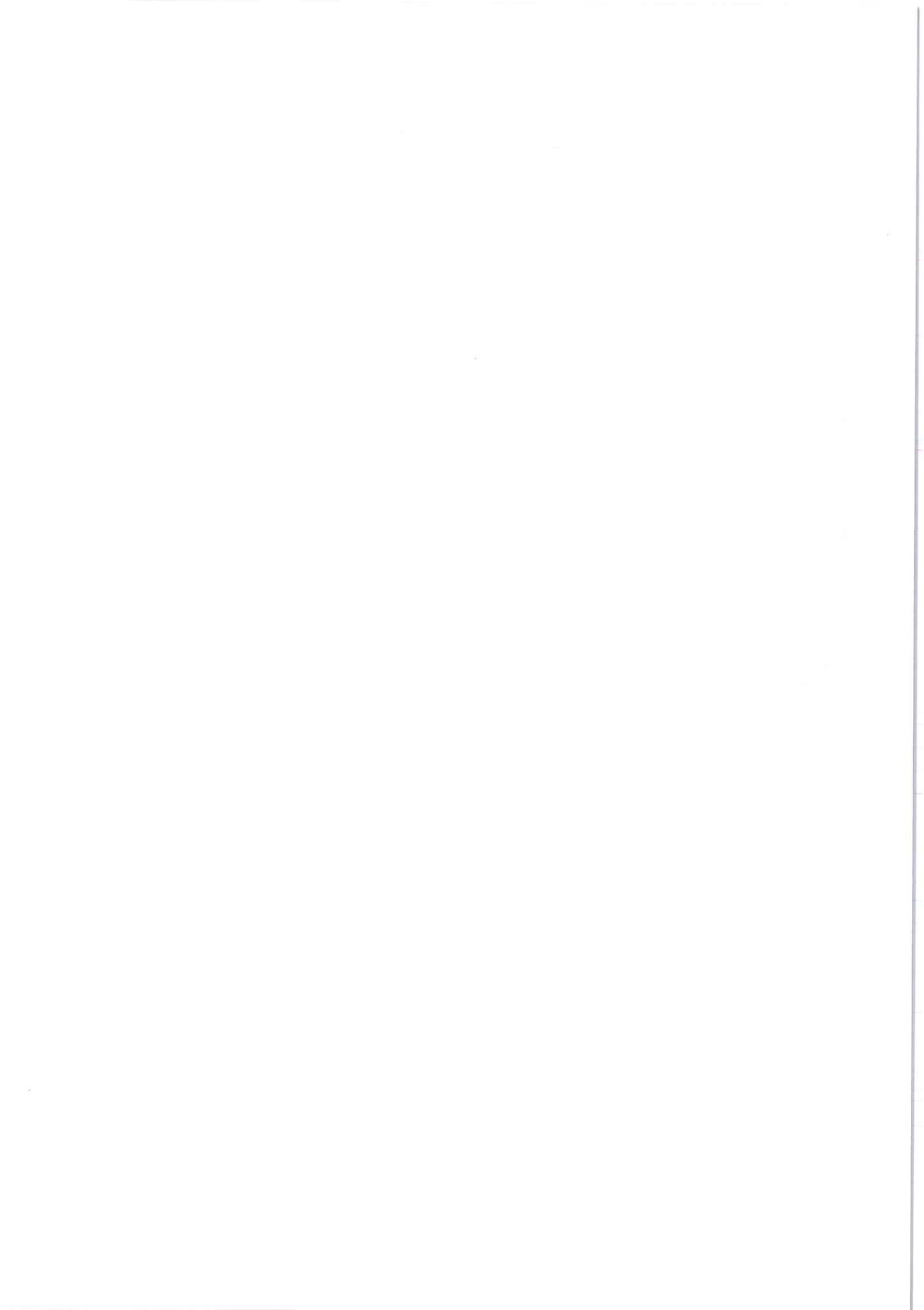
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	78 457,00		78 457,00	
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375				
30.	Náklady příštích období	381				
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	797 578,80		797 578,80	31 500,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	38 484,10		38 484,10	
III. Krátkodobý finanční majetek			8 563 896,20		8 563 896,20	6 506 656,50
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	779 440,94		779 440,94	662 146,41
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	6 071 354,16		6 071 354,16	4 309 913,35
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	1 694 318,10		1 694 318,10	1 534 596,74
15.	Ceniny	263	13 050,00		13 050,00	
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	5 733,00		5 733,00	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			105 437 505,02	95 300 770,99
C. Vlastní kapitál			95 953 473,14	92 618 420,60
I. Jméni účetní jednotky a upravující položky			76 850 775,29	76 946 162,25
1.	Jméni účetní jednotky	401	91 998 042,72	91 700 726,60
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	38 563 419,99	38 956 123,07
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-53 598 017,42	-53 598 017,42
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	-112 670,00	-112 670,00
II. Fondy účetní jednotky			2 022 560,53	2 012 020,74
6.	Ostatní fondy	419	2 022 560,53	2 012 020,74
III. Výsledek hospodaření			17 080 137,32	13 660 237,61
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		3 419 899,71	2 508 237,92
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432	13 660 237,61	11 151 999,69
D. Cizí zdroje			9 484 031,88	2 682 350,39
I. Rezervy				
1.	Rezervy	441		
II. Dlouhodobé závazky			2 514 006,95	1 129 769,59
1.	Dlouhodobé úvěry	451	2 100 424,15	729 769,59
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	413 582,80	400 000,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
III. Krátkodobé závazky			6 970 024,93	1 552 580,80
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	3 140 689,68	4 708,10
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	463,00	90 268,00
8.	Závazky z dělené správy	325		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	214 716,00	158 631,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	73 081,00	45 152,00
13.	Zdravotní pojištění	337	36 768,00	25 991,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341	160 360,00	48 830,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	32 700,00	23 295,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	1 035 416,00	129 571,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	2 000,00	
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsan. nesplac. cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	875 492,20	479 500,00
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389	391 044,05	546 116,70
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 007 295,00	518,00

Podpisový záznam:





Výkaz zisku a ztráty

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

sestavený k 31.12.2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:58

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A. NÁKLADY CELKEM			15 816 053,22	686 443,34	14 560 608,58	472 888,16
I. Náklady z činnosti			12 629 473,52	686 443,34	12 367 519,94	472 888,16
1. Spotřeba materiálu	501		603 487,84	8 475,33	651 439,61	7 204,96
2. Spotřeba energie	502		371 701,27	39 376,88	532 657,00	30 300,00
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503		25 921,98	7 272,26	70 814,20	2 118,40
4. Prodané zboží	504		-672,82	8 747,92	3 750,00	
5. Aktivace dlouhodobého majetku	506					
6. Aktivace oběžného majetku	507					
7. Změna stavu zásob vlastní výroby	508					
8. Opravy a udržování	511		1 749 395,12	1 833,15	1 692 820,97	1 805,00
9. Cestovné	512				3 816,00	
10. Náklady na reprezentaci	513		96 564,00		75 825,00	
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb	516					
12. Ostatní služby	518		2 334 552,68	19 309,80	2 151 396,09	13 419,80
13. Mzdové náklady	521		3 402 088,00	130 920,00	2 821 925,00	117 600,00
14. Zákonné sociální pojištění	524		898 290,00	33 945,00	690 805,00	32 722,00
15. Jiné sociální pojištění	525		7 703,00		5 778,00	
16. Zákonné sociální náklady	527		850,00			
17. Jiné sociální náklady	528					
18. Daň silniční	531					
19. Daň z nemovitostí	532		1 876,00		1 909,00	
20. Jiné daně a poplatky	538		79 851,00	420 563,00	28 964,00	253 829,00
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				380,00	
23. Jiné pokuty a penále	542		2 500,00		21 125,00	4 089,00
24. Dary a jiná bezúplatná předání	543		119 847,19		87 537,00	
25. Prodaný materiál	544					
26. Manka a škody	547					
27. Tvorba fondů	548					
28. Odpisy dlouhodobého majetku	551		2 364 802,00		3 023 851,00	
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552					
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553					
31. Prodané pozemky	554		1 504,42		8 755,00	
32. Tvorba a zúčtování rezerv	555					
33. Tvorba a zúčtování opravných položek	556					
34. Náklady z vyřazených pohledávek	557					
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558		409 348,83	16 000,00	335 569,15	9 800,00
36. Ostatní náklady z činnosti	549		159 863,01		158 402,92	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
II. Finanční náklady			8 973,70		20 584,84	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	8 973,70		20 584,84	
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery			2 876 456,00		2 123 673,80	
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572	2 876 456,00		2 123 673,80	
V. Daň z příjmů			301 150,00		48 830,00	
1.	Daň z příjmů	591	160 360,00		48 830,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	140 790,00			

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B. VÝNOSY CELKEM			19 164 123,07	758 273,20	17 006 768,52	534 966,14
I. Výnosy z činností			1 769 020,49	758 273,20	1 817 812,08	534 966,14
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	131 677,96		56 394,48	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	169 551,14	758 273,20	332 006,65	534 966,14
3.	Výnosy z pronájmu	603	758 588,57		650 807,83	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	8 305,32		4 500,62	
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	12 180,00		11 210,00	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	532 589,00		563 422,00	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	40 365,00		23 358,00	
16.	Čerpání fondů	648				
17.	Ostatní výnosy z činností	649	115 763,50		176 112,50	
II. Finanční výnosy			2 370,01		1 684,42	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	2 370,01		1 684,42	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			2 098 145,04		1 621 762,32	
2.	Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	2 098 145,04		1 621 762,32	
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků			15 294 587,53		13 565 509,70	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	3 714 940,79		3 445 386,13	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	3 473 726,59		3 408 203,89	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	6 662 202,83		5 696 356,75	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	981 983,86		865 088,12	
6.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	688	461 733,46		150 474,81	
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		3 649 219,85	71 829,86	2 494 989,94	62 077,98
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		3 348 069,85	71 829,86	2 446 159,94	62 077,98

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost

Podpisový záznam:



Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou
Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou
Právní forma: územní samosprávný celek
IČO : 00275387

A.1. Informace podle §7 odst.3 zákona

Účetní jednotka pokračuje v následujícím účetním období ve své činnosti, nedošlo ke změnám metody z důvodu ukončení činnosti.

A.2. Informace podle §7 odst.4 zákona

Došlo ke změnám metod vlivem změny předpisů k účetním metodám; prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, především č.410/2009 Sb. s účinností od 1. 1. 2012.

A.3. Informace podle §7 odst.5 zákona

Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

1. Oceňování a vykazování

Zásoby-sklad neúčtujeme, materiál přímo do spotřeby

Drobný dlouhodobý majetek hmotný - v pořizovací ceně od 3 tis. do 40 tis. Kč

Drobný dlouhodobý majetek nehmotný- v pořizovací ceně od 3 do 60 tis. Kč

Hmotný a nehmotný DM vytvořený vlastní činností - ve skutečných pořizovacích nákladech, v roce 2012 nebyl pořízen dlouhodobý majetek vlastní činností.

Cenné papíry a majetkové účasti: Rozhodující vliv a podstatný vliv - pořizovací cenou;

Ostatní finanční investice určené k obchodování - reálná hodnota, účtování výsledkové; ostatní finanční investice dle §27, odst. 7 zákona o účetnictví. Případně: Účetní jednotka nevládní majetkové podíly a jiné dlouhodobé finanční investice. (Jinak je potřeba ocenění stručně popsat dle skutečnosti)

Reprodukční pořizovací ceny: Nabyté pozemky směnou v roce 2012 byly oceněny na základě znaleckých posudků.

Majetek bezúplatně předaný státem v roce 2012 v cenách dle evidence převodce v souladu s ČÚS 708.

Jako vedlejší pořizovací výdaje dlouhodobého majetku vede účetní jednotka i náklady na žádosti a administrace dotace. Úroky z dlouhodobých úvěrů jsou provozním nákladem.

Významné vedlejší náklady k pořízení dlouhodobého majetku jsou popsány v bodě E1.

2. Změny způsobů oceňování: Nenastaly.

3. Odpisový plán: Účetní jednotka provádí účetní odpisy. Odpisový plán je rámcově stanoven dle příloh ČÚS 708 s výjimkami konkrétních majetkových položek. Významné výjimky a hodnotově významné odchylky od příloh ČÚS 708 Odpisování jsou popsány v příloze v bodě E2, k účtu 551 (k položce A.I.28.)

4. Přepočtení údajů v cizích měnách na českou měnu není stanoven, protože žádné platby v roce 2012 nebyly realizovány v cizí měně.

5. Peněžní fondy jsou účtovány výsledkově (účty 548 a 648) nebo rozvahově (přes účet 401 a 419).

6. Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, účtování na podrozvaze a účtování o rezervách je jen v případě dosažení hranice významnosti, kterou účetní jednotka stanovila ve výši 0,3-1% aktiv dle celkové výše aktiv minulého roku

7. Jednotlivé účetní případy účetní jednotka v průběhu roku časově nerozlišuje dle čtvrtletí, částka jednotlivých účetních případů k časovému rozlišení pro roční období je stanovena na úrovni 50 tis. Kč s výjimkami, které se rozlišují vždy (energie) a to ve výši záloh a dále účetní jednotka časově nerozlišuje pravidelně se opakující platby s nevýznamnými ročními rozdíly.

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou
Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou
Právní forma: územní samosprávný celek
IČO : 00275387

A.4. Informace podle §7 odst.5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Pod rozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I. Majetek a závazky účetní jednotky				
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902		
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
P.II. Krátkodobé podm. pohledávky z transferů a krátkodobé podm. závazky z transferů			978 130,50	823 612,50
1.	Kr. podm. pohledávky z předfin. transferů	911	821 612,50	821 612,50
2.	Kr. podm. závazky z předfin. transferů	912		
3.	Kr. podm. pohledávky ze zahran. transferů	913		
4.	Kr. podm. závazky ze zahran. transferů	914		
5.	Ostatní kr. podm. pohledávky z transferů	915	154 518,00	
6.	Ostatní kr. podm. závazky z transferů	916	2 000,00	2 000,00
P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou				
1.	Krátkodobé podmíněné pohl. z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohl. z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podm.pohl.z důvodu užívání maj.jinou os.na základě sml. o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podm.pohl.z důvodu užívání maj.jinou os.na základě sml. o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohl. z důvodu užívání maj. jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohl. z důvodu užívání maj. jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV. Další podmíněné pohledávky				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohl. ze soudních sporů, správ. řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohl. ze soudních sporů, správ. řízení a jiných řízení	948		

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou
Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou
Právní forma: územní samosprávný celek
IČO : 00275387

A.4. Informace podle §7 odst.5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Pod rozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.V. Dlouhodobé podm. pohledávky z transferů a dlouhodobé podm. závazky z transferů			3 332 166,50	
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	3 332 166,50	
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátk. podm. záv. z důvodu užívání cizího maj. na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouh. podm. záv. z důvodu užívání cizího maj. na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátk. podm. záv. z důvodu užívání ciz. maj. nebo jeho převzetí z jin. důvodů	967		
8.	Dlouh. podm. záv. z důvodu užívání ciz. maj. nebo jeho převzetí z jin. důvodů	968		
P.VII. Další podmíněné závazky				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk.podm.záv. vypl. z práv. předp. a další činn. moci zákon.,výk. nebo soud.	978		
8.	Dlouh.podm.záv. vypl. z práv. předp. a další činn. moci zákon.,výk. nebo soud.	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných říz.	985		
14.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných říz.	986		
P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty			213 311,00	
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	213 311,00	
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

A.4. Informace podle §7 odst.5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Pod rozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
5.	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	999	4 519 608,00	819 612,50

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

A.6. Informace podle § 19 odst.6 zákona

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

B.1. Informace podle § 66 odst.6

B.2. Informace podle § 66 odst.8

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

C. Doplnující informace k položkám rozvahy ""C.I.1. Jméni účetní jednotky"" a ""C.I.3. Transfery na pořízení dlouhod.majetku""

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	762 134,16	20 000,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhod.majetku ve věcné a časové souvislosti	1 154 837,24	1 161 288,32

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

238 488,00

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²

13 593 816,00 Kč

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou
Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou
Právní forma: územní samosprávný celek
IČO : 00275387

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84

517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

Ostatní fondy

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky		
Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	2 012 020,74
G.II.	Tvorba fondu	10 539,79
	1. Přebytky hospodaření z minulých let	
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů	10 539,79
	4. Ostatní tvorba fondu	
G.III.	Čerpání fondu	
G.IV.	Konečný stav fondu	2 022 560,53

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

Stavby

G. Doplňující informace k položce ""A.II.3. Stavby"" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	136 226 730,59	59 570 959,44	76 655 771,15	77 019 473,23
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	30 091 603,59	8 979 956,24	21 111 647,35	19 723 145,43
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	89 537 734,00	42 545 581,00	46 992 153,00	48 309 254,00
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	669 500,00	295 064,00	374 436,00	454 183,00
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	5 332 591,00	3 610 366,00	1 722 225,00	1 830 565,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	6 720 857,00	2 727 407,20	3 993 449,80	4 139 255,80
G.6.	Ostatní stavby	3 874 445,00	1 412 585,00	2 461 860,00	2 563 070,00

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

Pozemky

H. Doplňující informace k položce ""A.II.1. Pozemky"" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		BRUTTO	KOREKCE		NETTO
H.	Pozemky	6 717 930,89		6 717 930,89	4 305 642,51
H.1.	Stavební pozemky	2 268 951,00		2 268 951,00	
H.2.	Lesní pozemky	2 423 854,15		2 423 854,15	2 423 854,15
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	908 367,89		908 367,89	907 596,84
H.4.	Zastavěná plocha	55 034,05		55 034,05	50 724,85
H.5.	Ostatní pozemky	1 061 723,80		1 061 723,80	923 466,67

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

I. Doplnující informace k položce ""A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou"" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou

I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64

I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

J. Doplnující informace k položce ""B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou"" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64

J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

K.1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým

IČO účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele							
1	2							
IČO účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje	
3	4	5	6	7	8	9	10	

K.2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním

IČO účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele							
1	2							
IČO účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje	
3	4	5	6	7	8	9	10	

Příloha

sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.2.2018 10:10:59

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou

Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00275387

L. Doplnující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Základní údaje						
Projekt	Druh projektu	Datum uzavření smlouvy	Dodavatel		Stavební fáze	
			Obchodní firma	IČ	Rok zahájení	Rok ukončení
1	2	3	4	5	6	7

Projekt	Ocenění pořizovaného majetku dle smlouvy	Výdaje vynaložené na pořízení majetku				Celkem
		t-4	t-3	t-2	t-1	
1	8	9	10	11	12	13

Projekt	Platby za dostupnost							
	Počátek	Konec	t-4	v tom: Výdaje na pořízení majetku	t-3	v tom: Výdaje na pořízení majetku	t-2	v tom: Výdaje na pořízení majetku
1	14	15	16	17	18	19	20	21

Projekt	Platby za dostupnost			Další platby a plnění zadavatele				
	t-1	v tom: Výdaje na pořízení majetku	Výdaje na pořízení majetku celkem	t-4	t-3	t-2	t-1	Celkem
1	22	23	24	25	26	27	28	29

Podpisový záznam:

.....

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Název účetní jednotky: Obec Skuhrov nad Bělou
 Sídlo: Skuhrov nad Bělou 84
 517 03 Skuhrov nad Bělou
 Právní forma: územní samosprávný celek
 IČO : 00275387

Sestaveno k 31.12.2017
 Okamžik sestavení: 10.1.2018 9:32:48
 Bártová Dana, bartova@skuhrov.cz, 775445485

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - pohledávky
 Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - závazky

Část I: Přehled účetních jednotek

IČO	Název účetní jednotky		(obchodní společnost)		Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu				
	Vliv na řízení a ovládnání (vyjádřený v%)		Vliv na řízení a ovládnání (1=ovládaná o. 2=podstatný v. 3=společný vl. 4=nevýznamný 5=konkurz)	Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy	Konsolidovaná účetní závěrka 1 = ano 0 = ne	
Přímý	Nepřímý	Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v%)							Hladina významnosti podle § 22 odst.1 konsolidační vyhlášky státu
	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky					
26983389	Sdružení SPLAV, z.s.								
	1,92		4					0	
60882794	Vodovodní svaz Císařská studánka								
	15,39		3					0	
	15,57								
61383716	Asociace muzeí a galerií ČR, z.s.								
	0,01		4					0	
63113074	Svaz měst a obcí České republiky								
	0,04		4					0	
	0,04								
64224619	Euroregion Glacensis								
	0,01		4					0	
70969655	DSO Mikroregion Bělá								
	20,00		3					0	
	20,00								

Část I: Přehled účetních jednotek

IČO	Název účetní jednotky		(obchodní společnost)					
	Vliv na řízení a ovládnutí (vyjádřený v%)		Vliv na řízení a ovládnutí (1=ovládaná o. 2=podstatný v. 3=společný vl. 4=nevýznamný 5=konkurz)	Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu				
	Přímý	Nepřímý		Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy	Konsolidovaná účetní závěrka 1 = ano 0 = ne
	Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v%)		Hladina významnosti podle § 22 odst.1 konsolidační vyhlášky státu					
	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky				
70980462	Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou							
	100,00		1				0	
	100,00							
71208810	DSO Mikroregion Rychnovsko							
	3,33		4				0	
	3,33							

Část II: Přehled ostatních významných spolumvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek, uvedených v Části I

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)		Vliv na řízení a ovládání - spolumvlastníka (vyjádřený v%)	Podíl na základním kapitálu - spolumvlastníka (vyjádřený v%)
IČO - spolumvlastníka	Název účetní jednotky - spolumvlastníka (obchodní společnost)		Vliv na řízení a ovládání - spolumvlastníka (vyjádřený v%)	Podíl na základním kapitálu - spolumvlastníka (vyjádřený v%)

Část III: Přehled členů dobrovolného svazku obcí

IČO - člena dobrovol. svazku obcí	Podíl na jmění člena svazku v dobrovolném svazku obcí (vyjádřený v %)
---	---

Podpisový záznam:



Příjemce: Obec Skuhrov nad Bělou
 Kraj: Královéhradecký
 Poskytovatel:
 Kapitola: Všeobecní pokladní správa

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč na dvě desetinná místa

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Čerpáno k 31. 12. 2017	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2017	Předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem							
				36 934,00 Kč	0,00 Kč	30 445,00 Kč	6 489,- Kč
v tom: jednotlivé dotační tituly							
Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parl		98071		36 934,00 Kč		30 445,00 Kč	6 489,00 Kč

Sestavil: Bártová Dana, účetní
 Datum a podpis: 2.2.2018



Kontroloval: Bártů Milan,
 starosta obce
 Datum a podpis: 2.2.2018



OBEC
Skuhrov nad Bělou
 517 03 p. Skuhrov n.B.
 IČ: 00275387



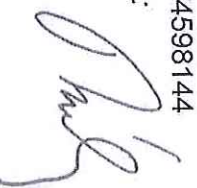
Obec, město, DSO: Obec Skuhrov nad Bělou

Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí přijatých obcemi a dobrovolnými svazky obcí od peněžních ústavů, jiných fyzických a právnických osob v roce 2017

(tis. Kč, devizy)

Účel úvěru	Výše úvěru (v tis. Kč) *)	Měna	Poskytovatel úvěru	Termín splatnosti	Úroková sazba v %	Způsob ručení
1	2	3	4	5	6	7
Financování PROJEKTU	14000,00000	Kč	ČS, a.s.	31.12.2032	6-měs. PRIBOR	

Poznámka: *) V případě přijatého úvěru v cizí měně se uvádí údaj v cizí měně

Vypracoval: Dana Bártová, 775445485
(příjmení, telefon, podpis)Schválil: Milian Bárta, 494598144
(příjmení, telefon, podpis):

Datum: 2.2.2018

Razítko

OBEC
Skuhrov nad Bělou
517 03 p. Skuhrov n.B.
IČ: 00275387

Formulář pro avízo vrátek

Obec, město Obec Skuhrov nad Bělou

Avízo vratky ze

9.2.2018

Úz	Název dotace	Kč	Účet kraje
x	Státní dotace	x	x
98071	Volby do Parlamentu	6 489,00	94-813511/0710
98008	Volby Prezidenta		
x	Krajské dotace	x	x
x			
x			
x			
x			
	Celkem	6 489,00	

Razítko a podpis:

OBEC
Skuhrov nad Bělou
517 03 p. Skuhrov n.B.
IČ: 00275587



Rozvaha

příspěvkové organizace

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2017
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synf. účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM		8 417 111,64	5 103 791,26	3 313 320,38	2 106 636,86
A.	Stálá aktiva		5 103 791,26	5 103 791,26		
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		82 346,00	82 346,00		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	82 346,00	82 346,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		5 021 445,26	5 021 445,26		
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hmot. movité věci a soubory hmot. movitých věcí	022				
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	5 021 445,26	5 021 445,26		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínové vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				

IV.	Dlouhodobé pohledávky				
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462			
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464			
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465			
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466			
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469			
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471			
7.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475			
B.	Oběžná aktiva		3 313 320,38	3 313 320,38	2 106 636,86
I.	Zásoby		55 164,75	55 164,75	90 929,95
1.	Pořízení materiálu	111			
2.	Materiál na skladě	112	55 164,75	55 164,75	90 929,95
3.	Materiál na cestě	119			
4.	Nedokončená výroba	121			
5.	Polotovary vlastní výroby	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Pořízení zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132			
9.	Zboží na cestě	138			
10.	Ostatní zásoby	139			
II.	Krátkodobé pohledávky		1 240 800,20	1 240 800,20	701 214,00
1.	Odběratelé	311	8 316,00	8 316,00	
2.	Směnky k inkasu	312			
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313			
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	618 820,00	618 820,00	574 670,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315			
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317			
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319			
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	3 020,00	3 020,00	1 792,00
10.	Sociální zabezpečení	336			
11.	Zdravotní pojištění	337			
12.	Důchodové spoření	338			
13.	Daň z příjmů	341			
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	342			
15.	Daň z přidané hodnoty	343			
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344			
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346			
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348			
19.	Pohledávky ze správy daní	352			
20.	Zúčtování z přerozdělování daní	355			
21.	Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	356			
22.	Ostatní pohledávky ze správy daní	358			
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361			
24.	Pevné termínové operace a opce	363			
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369			
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365			
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367			
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373			
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375			
30.	Náklady příštích období	381	60 756,00	60 756,00	58 478,00
31.	Příjmy příštích období	385			26 227,00

32.	Dohadné účty aktivní	388	510 655,20		510 655,20	
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	39 233,00		39 233,00	40 047,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		2 017 355,43		2 017 355,43	1 314 492,91
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
6.	Účty státních finančních aktiv	247				
7.	Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248				
8.	Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu	249				
9.	Běžný účet	241	1 852 133,43		1 852 133,43	1 263 032,91
10.	Běžný účet FKSP	243	107 598,00		107 598,00	44 226,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231				
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236				
13.	Běžné účty státních fondů	224				
14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu	225				
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	57 624,00		57 624,00	7 234,00



Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období	
			Běžné	Minulé
a	b	c	1	2
	PASIVA CELKEM		3 313 320,38	2 106 636,86
C.	Vlastní kapitál		422 428,20	147 067,04
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky			
1.	Jmění účetní jednotky	401		
2.	Fond privatizace	402		
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		400 196,20	55 999,00
1.	Fond odměn	411		
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	117 963,00	55 999,00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413		
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	282 233,20	
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416		
6.	Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		22 232,00	91 068,04
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		22 232,00	91 068,04
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření			
1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222		
2.	Zvláštní výdajový účet	223		
3.	Účet hospodaření státního rozpočtu	227		
4.	Agregované příjmy a výdaje z předcházejících účetních období	404		
D.	Cizí zdroje		2 890 892,18	1 959 569,82
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		510 655,20	
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	510 655,20	
9.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475		



III.	Krátkodobé závazky		2 380 236,98	1 959 569,82
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	226 862,98	90 521,82
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
8.	Závazky z dělené správy	325		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	654 440,00	577 383,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	258 751,00	216 810,00
13.	Zdravotní pojištění	337	110 903,00	92 927,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	141 443,00	119 315,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
21.	Přijaté zálohy daní	351		
22.	Přeplatky na daních	353		
23.	Závazky z vratek nepřímých daní	354		
24.	Zúčtování z přerozdělování daní	355		
25.	Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	357		
26.	Ostatní závazky ze správy daní	359		
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
34.	Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248		
35.	Výdaje příštích období	383	1 000,00	
36.	Výnosy příštích období	384	3 750,00	
37.	Dohadné účty pasivní	389	666 072,00	579 101,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	317 015,00	283 512,00

Okamžik sestavení 15.02.2018 15:02:19

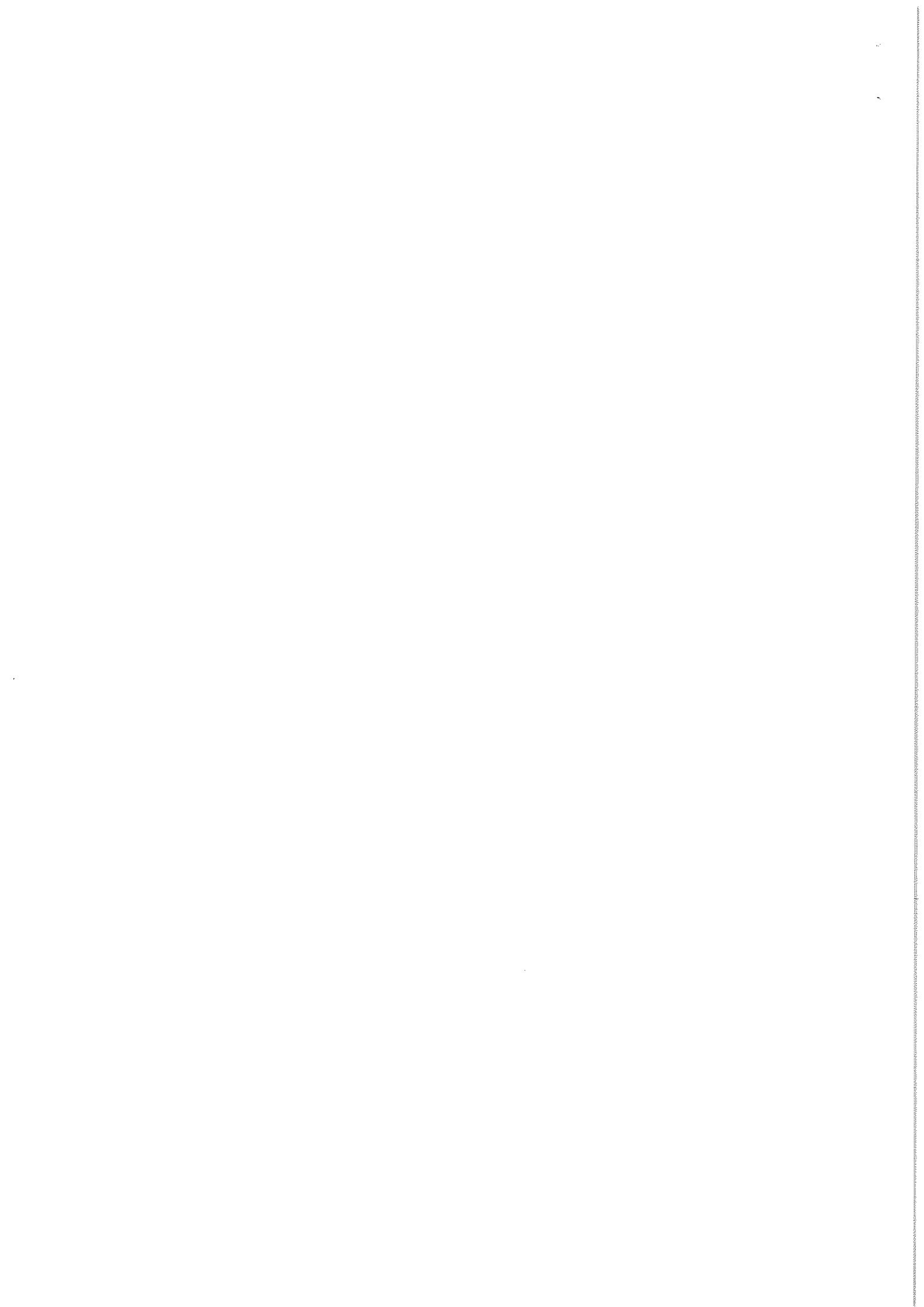
Za sestavení odpovídá Pavlína, Kalousková

e-mail kalouskova.pavlina@fiscali.cz

Telefon 607 989816

Podpisový záznam





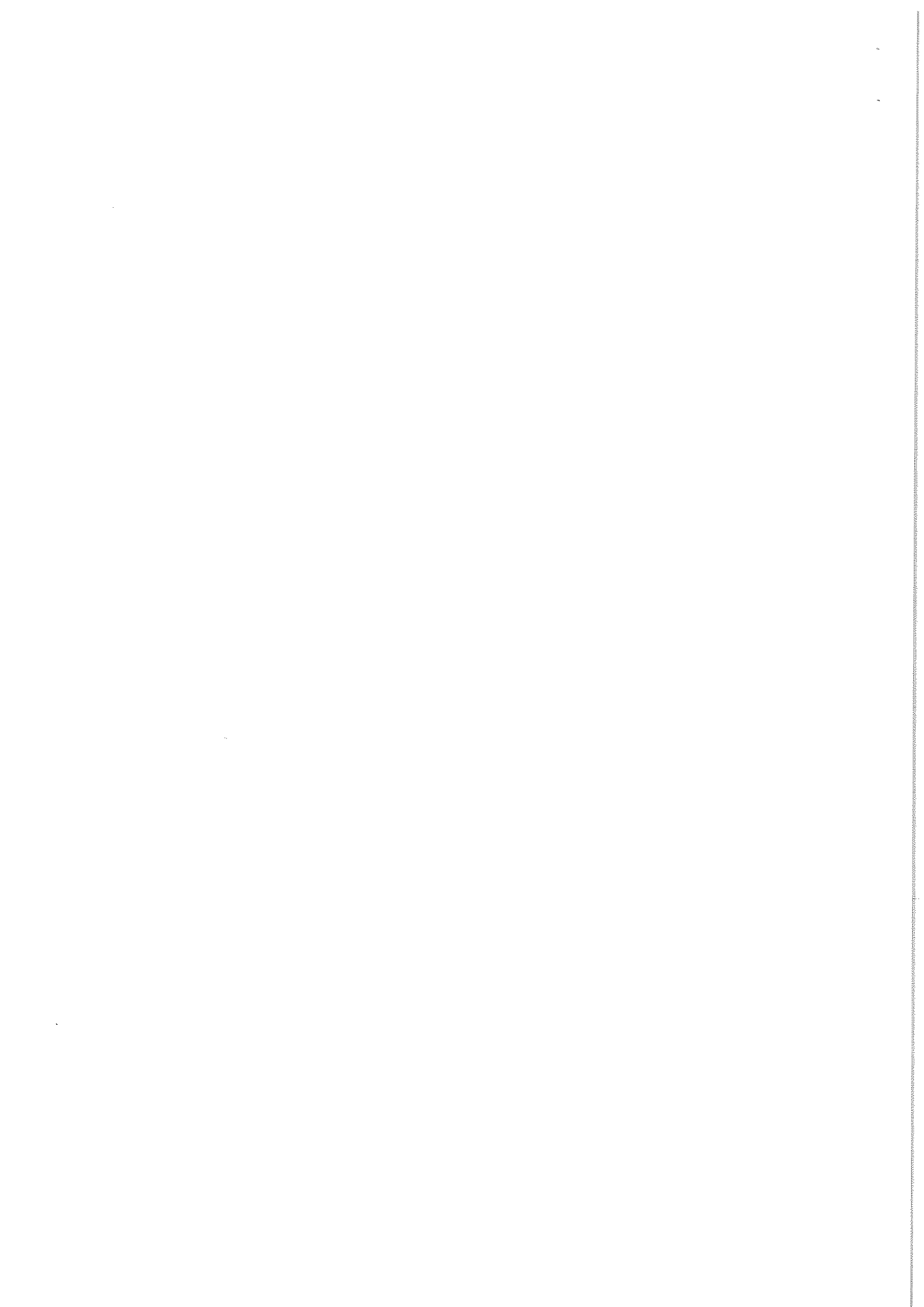
Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2017
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synf. účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
a	b	c	1	2	3	4
A.	NÁKLADY CELKEM		15 217 179,49	678 313,93	13 777 394,83	695 547,29
I.	Náklady z činnosti		15 217 179,49	678 313,93	13 777 394,83	695 547,29
1.	Spotřeba materiálu	501	1 493 037,38	408 778,93	1 519 461,51	397 116,29
2.	Spotřeba energie	502	516 379,00	15 041,00	545 145,00	19 044,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	276 111,00	22 960,00	209 010,00	19 123,00
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	135 026,91	4 057,00	182 056,05	6 548,00
9.	Cestovné	512	10 989,00		7 060,00	75,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	5 212,00		4 428,90	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	418 055,24	10 981,00	408 156,17	9 681,00
13.	Mzdové náklady	521	8 785 644,00	165 055,00	7 858 151,00	183 723,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	2 888 092,00	45 893,00	2 569 173,00	48 870,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	34 049,00	750,00	30 999,00	623,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	183 798,00	4 798,00	124 850,00	10 007,00
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	48 894,00		39 825,00	
21.	Vratky nepřímých daní	539				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	402 272,76		258 972,00	737,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	19 619,20		20 107,20	

II.	Finanční náklady				
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561			
2.	Úroky	562			
3.	Kurzové ztráty	563			
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564			
5.	Ostatní finanční náklady	569			
III.	Náklady na transfery				
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571			
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572			
3.	Náklady vybraných ústř. vládn. institucí na předfinancování transferů	575			
IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků				
1.	Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	581			
2.	Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob	582			
3.	Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty	584			
4.	Náklady ze sdílených spotřebních daní	585			
5.	Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků	586			
V.	Daně z příjmů				
1.	Daň z příjmů	591			
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595			



B.	VÝNOSY CELKEM		15 237 750,42	679 975,00	13 862 960,16	701 050,00
I.	Výnosy z činností		1 272 954,04	679 975,00	1 285 359,76	701 050,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 175 886,00	629 550,00	1 111 832,00	629 735,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	6 000,00	50 425,00	4 000,00	71 315,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
5.	Výnosy ze správních poplatků	605				
6.	Výnosy z místních poplatků	606				
7.	Výnosy ze soudních poplatků	607				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálů	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodob. hm. majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	91 068,04		169 400,31	
17.	Ostatní výnosy z činností	649			127,45	
II.	Finanční výnosy		1 022,38		900,40	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	1 022,38		900,40	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
III.	Výnosy z daní a poplatků					
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631				
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632				
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633				
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634				
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635				
6.	Výnosy z majetkových daní	636				
7.	Výnosy z energetických daní	637				
8.	Výnosy z daně silniční	638				
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639				
IV.	Výnosy z transferů		13 963 774,00		12 576 700,00	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	13 963 774,00		12 576 700,00	
3.	Výnosy vybraných ústř. vlád. institucí z předfinancování transferů	675				
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků					
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681				
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682				
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684				
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686				
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688				

C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		20 570,93	1 661,07	85 565,33	5 502,71
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		20 570,93	1 661,07	85 565,33	5 502,71

Okamžik sestavení 15.02.2018 15:02:19

Podpisový záznam

Za sestavení odpovídá Pavlína, Kalousková

e-mail kalouskova.pavlina@tiscali.cz

Telefon 607 989816



Příloha č. 5 vyhlášky

Příloha základní

**Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace**

**sestavená k 31.12.2017
(v Kč)**

A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)
Účetní jednotka na základě rozhodnutí zřizovatele vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.	



Příloha základní

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2017
(v Kč)

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	Období	
			Běžné	Minulé
a	b	c	1	2
P.I.	Majetek účetní jednotky		2 070 632,60	2 150 661,16
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	59 139,94	77 023,60
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	2 011 492,66	2 073 637,56
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		



P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		65 610 636,00	65 610 636,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	65 610 636,00	65 610 636,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VII.	Další podmíněné závazky			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	-63 540 003,40	-63 459 974,84

Okamžik sestavení 15.02.2018 15:02:19

Podpisový záznam

Za sestavení odpovídá Pavlína, Kalousková

e-mail kalouskova.pavlina@tiscali.cz

Telefon 607 989816



Příloha č. 5 vyhlášky

Příloha základní

**Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace**

**sestavená k 31.12.2017
(v Kč)**

A.5.	Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)
-------------	--

Organizace je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl Pr., vložka 280. Datum zápisu 22.04.2003.

A.6.	Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)
-------------	---

Příloha**Fond kulturních a sociálních potřeb****základní****Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou****IČ: 70980462****příspěvková organizace****sestavená k 31.12.2017****(v Kč)****F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky**

Číslo položky	Položka	Běžné účetní období
a	b	1
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	55 999,00
A.II.	Tvorba fondu	173 172,00
1.	Základní příděl	173 172,00
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5.	Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	111 208,00
1.	Půjčky na bytové účely	
2.	Stravování	43 920,00
3.	Rekreace	15 000,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	40 321,00
5.	Sociální výpomoci a půjčky	
6.	Poskytnuté peněžní dary	
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	
9.	Ostatní užití fondu	11 967,00
A.IV.	Konečný stav fondu	117 963,00

Okamžik sestavení 15.02.2018 15:02:19

Za sestavení odpovídá Pavlína, Kalousková

e-mail kalouskova.pavlina@tiscali.cz

Telefon 607 989816

Podpisový záznam





Příloha Rezervní fond

příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky a svazky obcí

Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou

IČ: 70980462

příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2017

(v Kč)

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo položky	Položka	Běžné účetní období
a	b	1
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	
D.II.	Tvorba fondu	373 301,24
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	91 068,04
2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	282 233,20
3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	
4.	Peněžní dary - účelové	
5.	Peněžní dary - neúčelové	
6.	Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	91 068,04
1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
2.	Úhrada sankcí	
3.	Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	
4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
5.	Ostatní čerpání	91 068,04
D.IV.	Konečný stav fondu	282 233,20

Okamžik sestavení 15.02.2018 15:02:19

Za sestavení odpovídá Pavlína, Kalousková

e-mail kalouskova.pavlina@tiscali.cz

Telefon 607 989816

Podpisový záznam



.....



ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 38

tel.: 494 533 134 e mail: info@esop-rk.cz

IČO : 27549909, DIČ: CZ27549909, oprávnění KA ČR č. 491
Spisová značka C 25584 vedená u rejstříkového soudu Hradci Králové

Zpráva z výsledku kontroly v příspěvkové organizaci v oblasti účetnictví Základní škola a Mateřská škola Skuhrov n. B., IČO 70980462

Zpráva obsahuje zjištění týkající se účetnictví prověřovaného účetního období a poukazuje na:

- problémové okruhy, se kterými jsme se setkali v průběhu prací
- doporučení, která považujeme za účelné sdělit vedení jako zjištění plynoucí z našeho ověření a ostatní návrhy ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému účetní jednotky.

Příjemce zprávy:

Zřizovatel příspěvkové organizace
zastoupený starostou Milanem Bártou

Kontrolovaná organizace:

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov n. B.
IČO: 70980462
Zastoupená ředitelem Mgr. Oldřichem Málkem

Zřizovatel:

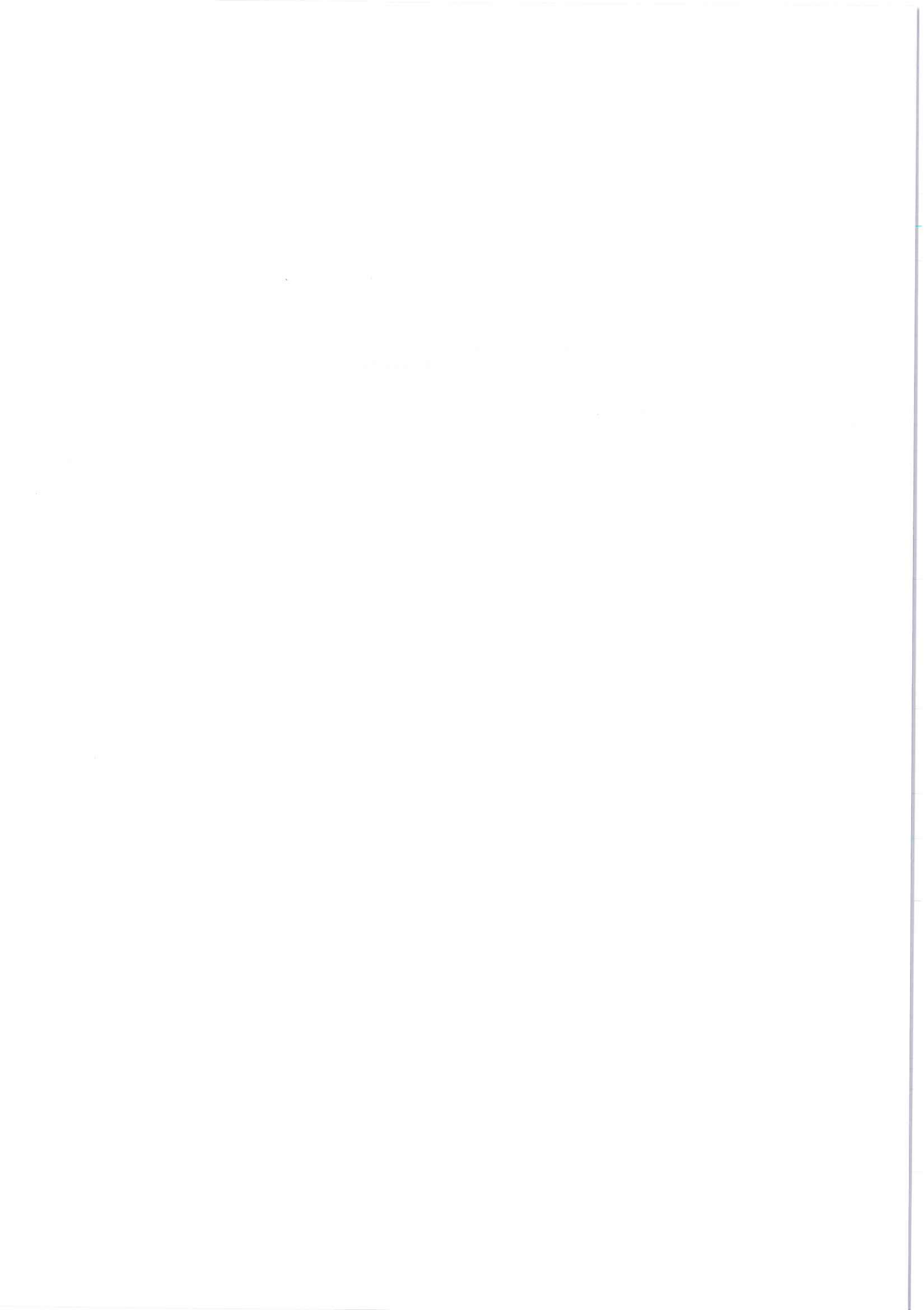
Obec Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou čp. 84
517 03 Skuhrov nad Bělou
IČO 00275387

Pověřená osoba ke kontrole:

Dana Bártová – zástupce obce Skuhrov n. B.

Přizvaná osoba, která zpracovává zprávu z kontroly:

ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.
společnost s oprávněním č. 491 u Komory auditorů ČR, společnost vedena v seznamu
KDP ČR právnických osob poskytujících daňové poradenství
odpovědná osoba: ing. Daniela Burianová – auditor a daňový poradce
Komenského 38, 516 01 Rychnov n. Kn.
IČO 27549909, DIČ CZ 27549909
Zastoupená ing. Danielou Burianovou a p. Janou Jaklovou



Složení kontrolní skupiny:

Dana Bártová – vedoucí kontrolní skupiny

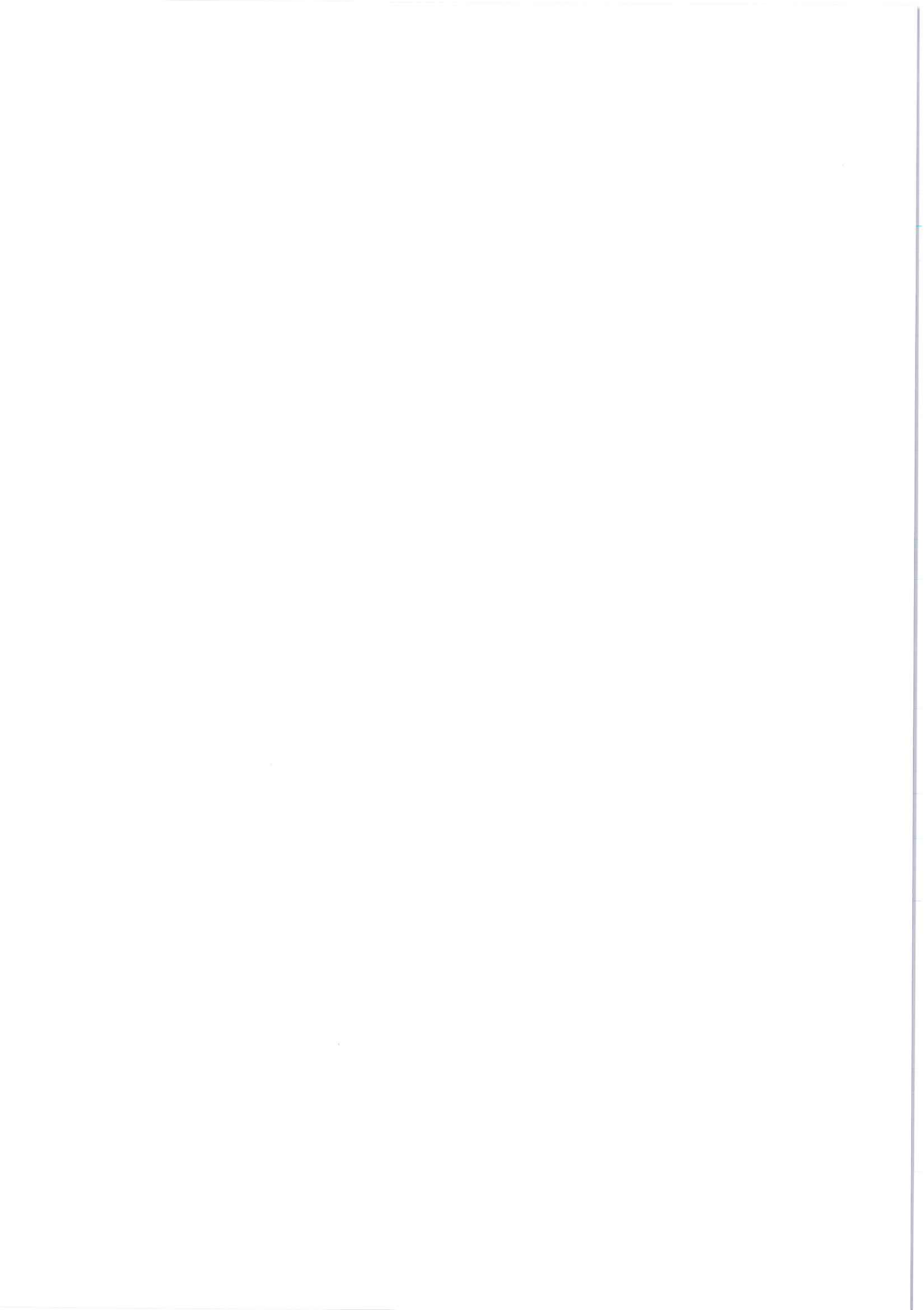
Jana Jaklová – za přizvanou osobu – zpracované body 1, 3, 4.2., 5- 11 - kontrolované doklady

Ing. Daniela Burianová – za přizvanou osobu – zpracované body 2, 11 - dotazník

Časový plán kontroly:

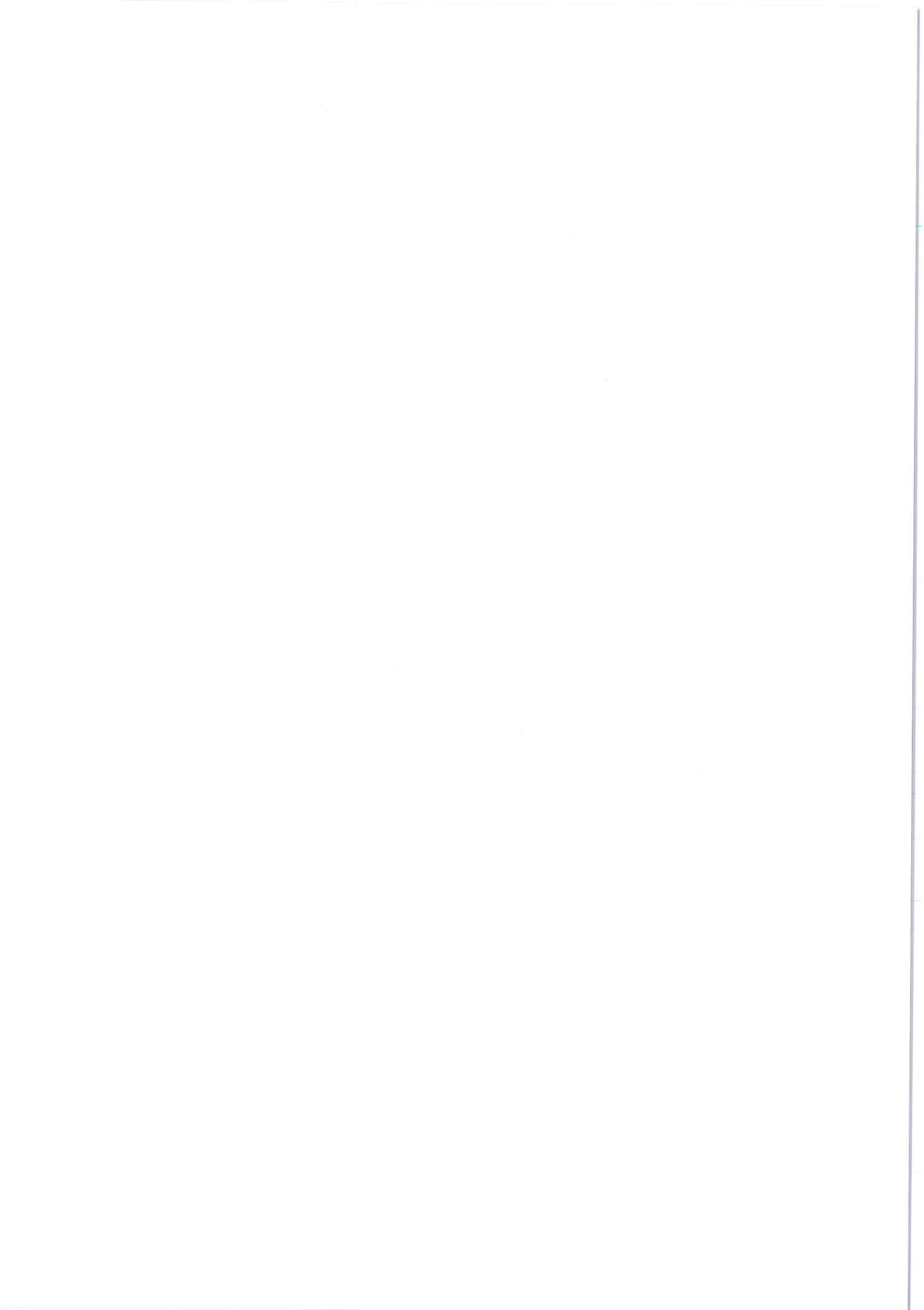
Kontrola provedena dne: 30. 10. 2017 v sídle kontrolované organizace

Kontrolované období: 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016 a 1. 1. 2017 – 30. 6. 2017



OBSAH

1	PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ	4
1.1	ZAHÁJENÍ KONTROLY	4
1.2	VYŽÁDANÉ PODKLADY	4
2	KONTROLA AKTUÁLNOSTI ZŘIZOVACÍ LISTINY A ÚDAJŮ VEDENÝCH V OBCHODNÍM REJSTRÍKU	5
2.1	ČINNOSTI HLAVNÍ I DOPLŇKOVÉ, KTERÉ JSOU VYKONÁVÁNY, JSOU UVEDENY VE ZŘIZOVACÍ LISTINĚ	5
3	UPLATŇOVÁNÍ FINANČNÍ KONTROLY	7
3.1	STANOVENÍ ROZSAHU ODPOVÍDAJÍCÍCH PRAVOMOCÍ A ODPOVĚDNOSTÍ VEDOUCÍCH A OSTATNÍCH ZAMĚSTNANCŮ PŘI NAKLÁDÁNÍ S VEŘEJNÝMI PROSTŘEDKY, VČETNĚ ÚPLNĚHO A PŘESNĚHO VYMEZENÍ POVINNOSTÍ VE VZTAHU K JIMI PLNĚNÝM ÚKOLŮM	7
3.2	ODDĚLENÍ PRAVOMOCÍ A ODPOVĚDNOSTÍ PŘI PŘÍPRAVĚ, SCHVALOVÁNÍ, PROVÁDĚNÍ A KONTROLE OPERACÍ, ZEJMÉNA VE VZTAHU K VÝBĚROVÝM ŘÍZENÍM, UZAVÍRÁNÍ SMLUV, VZNIKU ZÁVAZKŮ, PLATBÁM A VYMÁHÁNÍ POHLEDÁVEK	7
3.3	VEDENÍ ZÁZNAMŮ A PŘÍSLUŠNÉ DOKUMENTACE KE VŠEM OPERACÍM A KONTROLÁM	7
3.4	ZAJIŠTĚNÍ NEZBYTNÝCH OPATŘENÍ K OCHRANĚ VEŘEJNÝCH PROSTŘEDKŮ	7
3.5	ŘÍDÍCÍ KONTROLA – PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA	8
3.6	ŘÍDÍCÍ KONTROLA – PRŮBĚŽNÁ KONTROLA	9
3.7	ŘÍDÍCÍ KONTROLA – NÁSLEDNÁ KONTROLA	9
4	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	10
4.1	SMĚRNICE K ÚČETNICTVÍ A VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	10
4.2	KONTROLA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	10
5	KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ – VÝBĚREM VZORKU	13
5.1	DOŠLÉ FAKTURY	13
5.2	VYDANÉ FAKTURY	13
5.3	POKLADNA	13
5.4	BANKOVNÍ VÝPISY	13
5.5	VŠEOBECNÉ ÚČETNÍ DOKLADY, OSTATNÍ DOKLADY	13
6	DLOUHODOBÝ MAJETEK POŘÍZENÝ A VYŘAZENÝ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ	14
7	ZÁVĚRY A ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY	15
7.1	KONTROLA AKTUÁLNOSTI ZŘIZOVACÍ LISTINY A ÚDAJŮ VEDENÝCH V OBCHODNÍM REJSTRÍKU	15
7.2	UPLATŇOVÁNÍ FINANČNÍ KONTROLY	15
7.3	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	15
7.4	KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ	15
7.5	DLOUHODOBÝ MAJETEK POŘÍZENÝ A VYŘAZOVANÝ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ	16
8	DOPORUČENÍ	17
8.1	KONTROLA AKTUÁLNOSTI ZŘIZOVACÍ LISTINY A ÚDAJŮ VEDENÝCH V OBCHODNÍM REJSTRÍKU	17
8.2	UPLATŇOVÁNÍ FINANČNÍ KONTROLY	17
8.3	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	17
8.4	KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ	18
8.5	DOPORUČENÍ K DOTAZNÍKU	18
9	OSTATNÍ	20
10	POUČENÍ	21
11	UKONČENÍ KONTROLY	22
12	PŘÍLOHY	23



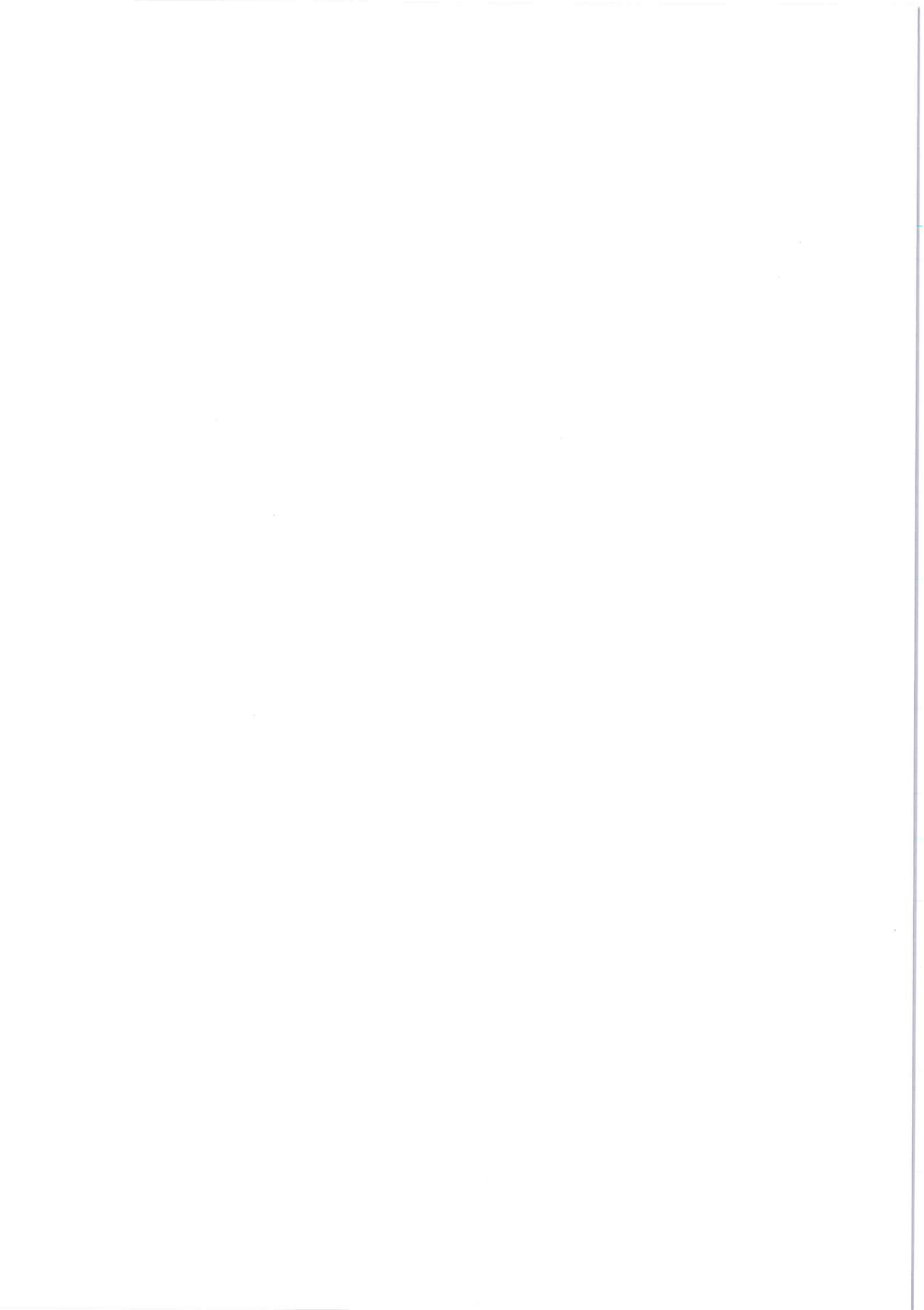
1 PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1.1 Zahájení kontroly

Kontrola vedení účetnictví a uplatňování finanční kontroly dle zákona č. č. 320/2001 Sb. Zákon o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „kontrola“) byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly řediteli organizace. V odkazu na kontrolovanou organizaci bude užívána zkratka „ZŠ“.

1.2 Vyžádané podklady

- Zřizovací listina včetně všech dodatků a příloh
- Vnitřní směrnice k účetnictví, finanční kontrole
- Rozpočet na rok 2016 (všechna rozhodnutí zřizovatele ve vztahu k organizaci – schválení příspěvku na provoz, jeho změny, schválení nakládání s majetkem, čerpáním fondů, vyřazení majetku apod.
- Dokumentace k ostatním poskytnutým dotacím (smlouvu, vyúčtování)
- Účetní závěrku k 31. 12. 2016 (rozvaha, výsledovka, příloha)
- Inventarizace k 31. 12. 2016 (fyzická i dokladová)
- Sestavy z účetnictví (obratovou předvahou)
- Účetní doklady za rok 2016 a 2017
- Přehled platných uzavřených smluv (s možností do nich nahlédnout)



2 KONTROLA AKTUÁLNOSTI ZŘIZOVACÍ LISTINY A ÚDAJŮ VEDENÝCH V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU

2.1 Činnosti hlavní i doplňkové, které jsou vykonávány, jsou uvedeny ve zřizovací listině

Kontrolní zjištění:

Účetní jednotka vznikla dne 1. 1. 2003 v souladu s usnesením zastupitelstva Obce Skuhrov nad Bělou jako samostatná příspěvková organizace. Základním předmětem je zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona 561/2004 Sb. Součástí organizace je i mateřská škola, školní jídelna a školní družina.

Odděleně vedená střediska v účetnictví:

- ZŠ, MŠ a ŠD na rozpočet od zřizovatele - střediska 100 až 102
- Nájemné v hlavní činnosti - JV NET - na vysílač, poj. plnění
- ZŠ, MŠ a ŠD na ÚZ příspěvek 33353, zvláště další ÚZ
- Finanční dary
- ŠJ hlavní činnost
- Čerpání rezervního fondu - vše schvaluje zřizovatel
- MŠ školné
- Florbalový kroužek - od 1. 9. 2017 jediný zpoplatněný
- Doplňková činnost - ŠJ
- Doplňková činnost - pronájem nebytových prostor

Kromě této hlavní činnosti je zařízení oprávněno provozovat doplňkovou činnost vymezenou ve zřizovací listině. Tou je hostinská činnost a pronájem nebytových prostor. Doplňkové činnosti jsou ziskové.

Hlavní a hospodářská činnost je oddělena sledováním nákladů a výnosů. Jednotlivé činnosti jsou děleny dle čísel členění.

Kalkulace stravování nebyla zpracována, je nutno ji vyhotovit pro ověření správného stanovení ceny pro cizí strávníky, která by měla zahrnovat vzniklé náklady i plánovaný zisk. Nyní je 29,- Kč na režie, mzdy a zisk. Tato sazba je dosti nízká a je nutno porovnat ji se skutečnými náklady. Ve výši 31,- Kč je potravinová režie.

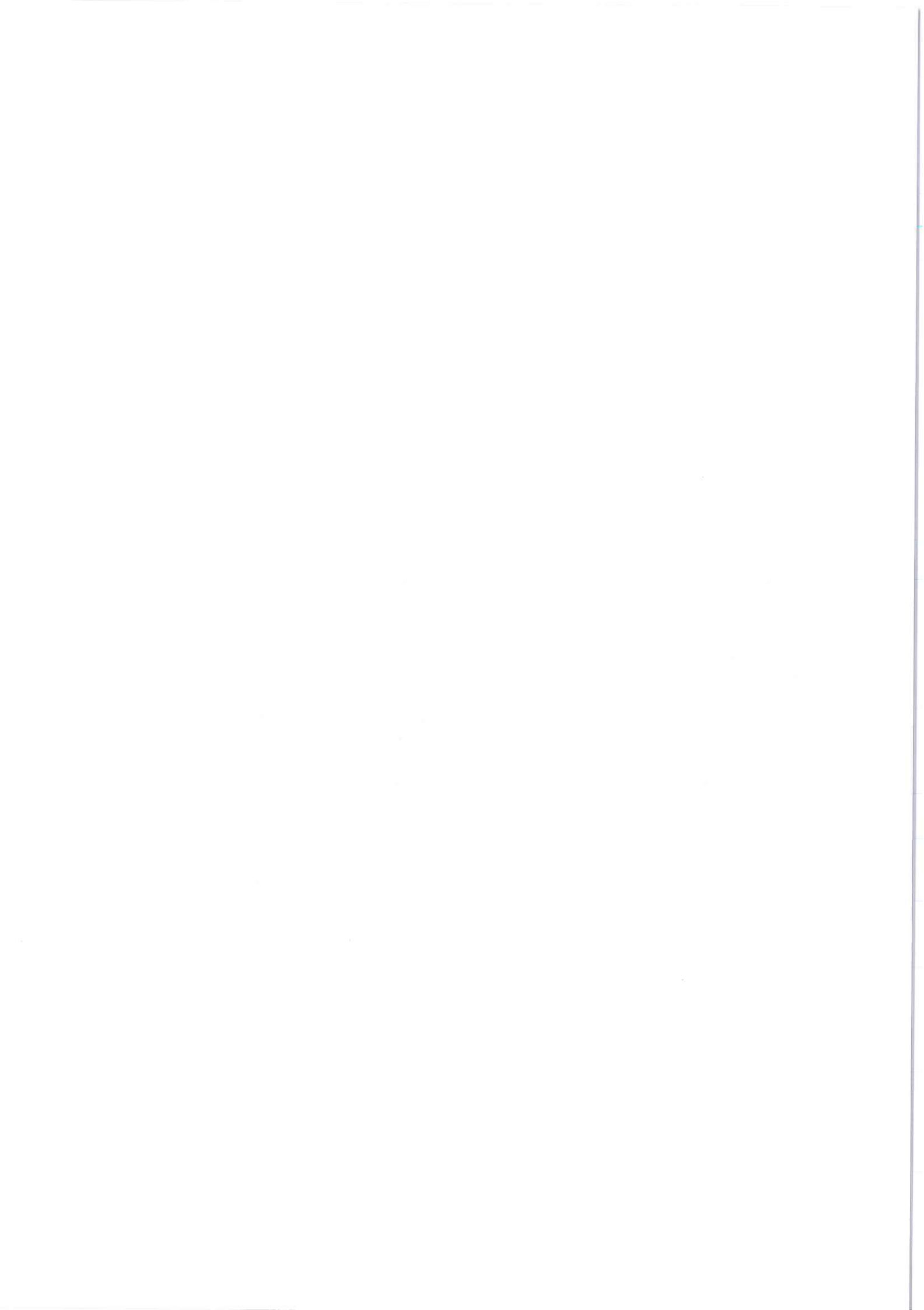
Navenek zastupuje organizaci ředitel, v její nepřítomnosti pověřený zástupce. Školní jídelnu plně zastřešuje vedoucí školní jídelny. Chod zařízení je řízen organizačním řádem. Organizace uzavřela smlouvu na zpracování účetnictví s paní Pavlínou Kalouskovou, která zpracovává účetnictví v programu Ekosoft, ke kterému vlastní licenci a zajišťuje vedení účetnictví a archivaci dat na svém počítači mimo školu.

Vnitřní mzdový předpis a platový výměr ředitele organizace nebyl předmětem kontroly.

Byla předložena zřizovací listina příspěvkové organizace v upraveném úplném znění dle platných právních předpisů ze dne 4. 1. 2016. V rámci hlavní činnosti je:

- Základní škola
- Školní družina
- Školní klub
- Školní jídelna
- Mateřská škola
- Školní jídelna - výdejna (MŠ)

Příjmy z nájmu nemovitého majetku - zůstávají organizaci, pouze u nájemného nad 48 hodin musí být nájem se souhlasem půjčitele (nájem jsou z TV krátkodobé).



Dle zřizovací listiny je veškerý majetek kromě majetku nabytého bezúplatně zřizovatelem či darem ve vlastnictví, děděním či rozhodnutím zřizovatele, ve vlastnictví zřizovatele.

Majetek by měl být na samostatných analytických účtech vyčleněn na majetek vlastní - pořízený v rámci dotací z EU a k tomu by mělo být i rozhodnutí zřizovatele o tom, že se jedná o vlastní majetek.

Nemovitý majetek využívá příspěvková organizace dle smlouvy o výpůjčce. **Celková hodnota majetku ve výpůjčce je vykázána 65.610.636,-Kč, soupis této hodnoty není doložen. Připravuje se nová smlouva o výpůjčce, která nahradí dosavadní znění a bude řádně doložena soupisy majetku ve výpůjčce s uvedením jejich pořizovacích cen. V návaznosti na tyto nové soupisy bude proučtována změna vstupní ceny.**

Pojištění majetku řeší přímo zřizovatel. **Doporučuji upravit v nové smlouvě o výpůjčce.**

Movitý majetek užívá příspěvková organizace na základě svěřeni k hospodaření a veškerý nově pořízený majetek nabývá škola taktéž pro svého zřizovatele.

Majetek je analyticky rozdělen s analytickým členěním 00 a 10:

- 00 je majetek získaný do 31. 12. 2002,
- 10 – od získání právní subjektivity, ale ve vlastnictví zřizovatele.

Je nutno majetek získaný z dotace EU je nutno vyčlenit na samostatné analytické účty.

Majetek získaný darem - dle vyjádření ředitele a účetní není.

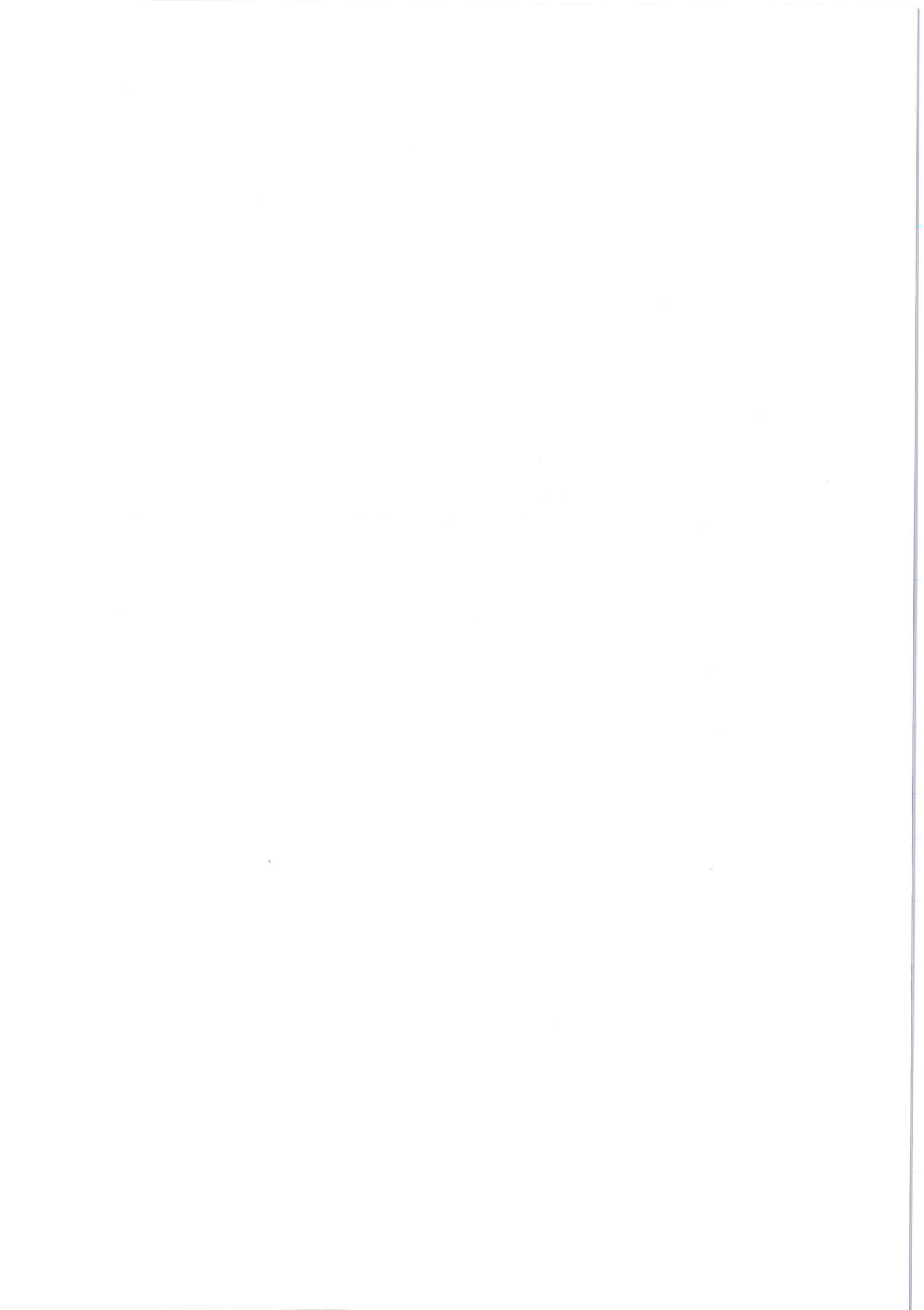
Zástupce obce se nezúčastňují fyzických inventarizací.

Je povoleno zjednodušeného rozsahu vedení účetnictví.

Směrnice k výběrovému řízení na dodavatele – samostatná vlastní směrnice není, a ani není dána zřizovatelem.

Příznání k dani z příjmů bylo doloženo, jsou vyloučeny výnosy a náklady spojené s čerpáním příspěvků, které jsou vyloučeny ze základu daně. Jsou sledovány výnosy a náklady po jednotlivých činnostech. Nejsou samostatně řešeny hodnoty bezúplatné výpůjčky pro účely doplňkové činnosti, ale není to podstatné, v daňovém příznání by se o to zvýšil a zároveň snížil základ daně. Dle sdělení paní Kalouskové jsou daňové úspory vzniklé použitím odpočtu pro neziskové subjekty dle §20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb. čerpány hned v následujícím roce použitím rezervního fondu.

FKSP – fond je řádně veden, odbory zde nejsou, rozpočet na FKSP je stanoven, jsou zásady čerpání FKSP – ve své podstatě souhlas s návrhem na čerpání FKSP. Skutečnost tvorby a čerpání FKSP je vyhodnocována, v podstatě se zvýšil zůstatek FKSP oproti předpokladu, neboť nedošlo k dočerpání použití na rekreace a penzijní fondy. Tvorba fondu je doložena 2% tvorby z hrubých mezd a dočasných pracovních neschopností.



3 UPLATŇOVÁNÍ FINANČNÍ KONTROLY

3.1 Stanovení rozsahu odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům

Kontrolní zjištění:

Předložena směrnice vydaná 1. 8. 2014.

3.2 Oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek

Kontrolní zjištění:

Je zajištěno na základě vnitřního kontrolního řádu. Při kontrole byl předložen.

3.3 Vedení záznamů a příslušné dokumentace ke všem operacím a kontrolám

Kontrolní zjištění:

Součástí směrnice o finanční kontrole (dále „FK“) jsou vzory tiskopisů – razítka pro obě fáze předběžné FK a vzor limitovaného příslibu. **Pověření výkonem funkce (správce, hlavní účetní), je nutné je doplnit do vnitřních předpisů směrnic v souladu s §8 odst. 1 písm. b) a §17 prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb,** a měly by být uvedeny i do pracovních náplní (nebyly předmětem kontroly)

Razítka k předběžné FK jsou dle směrnice doloženy u všech prvotních dokladů. Tato razítka mají v sobě všechny prvky dle směrnice o řídicí FK a zákona č. 320/2001 Sb. Na dokladech je záznam o předběžné FK včetně podpisů. Tento záznam zabezpečuje první (před vznikem závazku) a druhou fázi řídicí FK (po vzniku závazku). **Pouze u příjmových pokladních dokladů chybí zdokumentování obou fází řídicí FK, což je povinnost upravená v §13 odst. 2 a 4 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

Písemné záznamy o provedených průběžných a následných kontrolách nebyly předloženy, povinnost jejich provádění vyplývá z § 27 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, dále je podrobněji rozvedena v §18 až §23 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.. Ve směrnici FK nejsou vzory záznamů o průběžné a následné řídicí kontrole - doporučuji zpracovat a doložit.

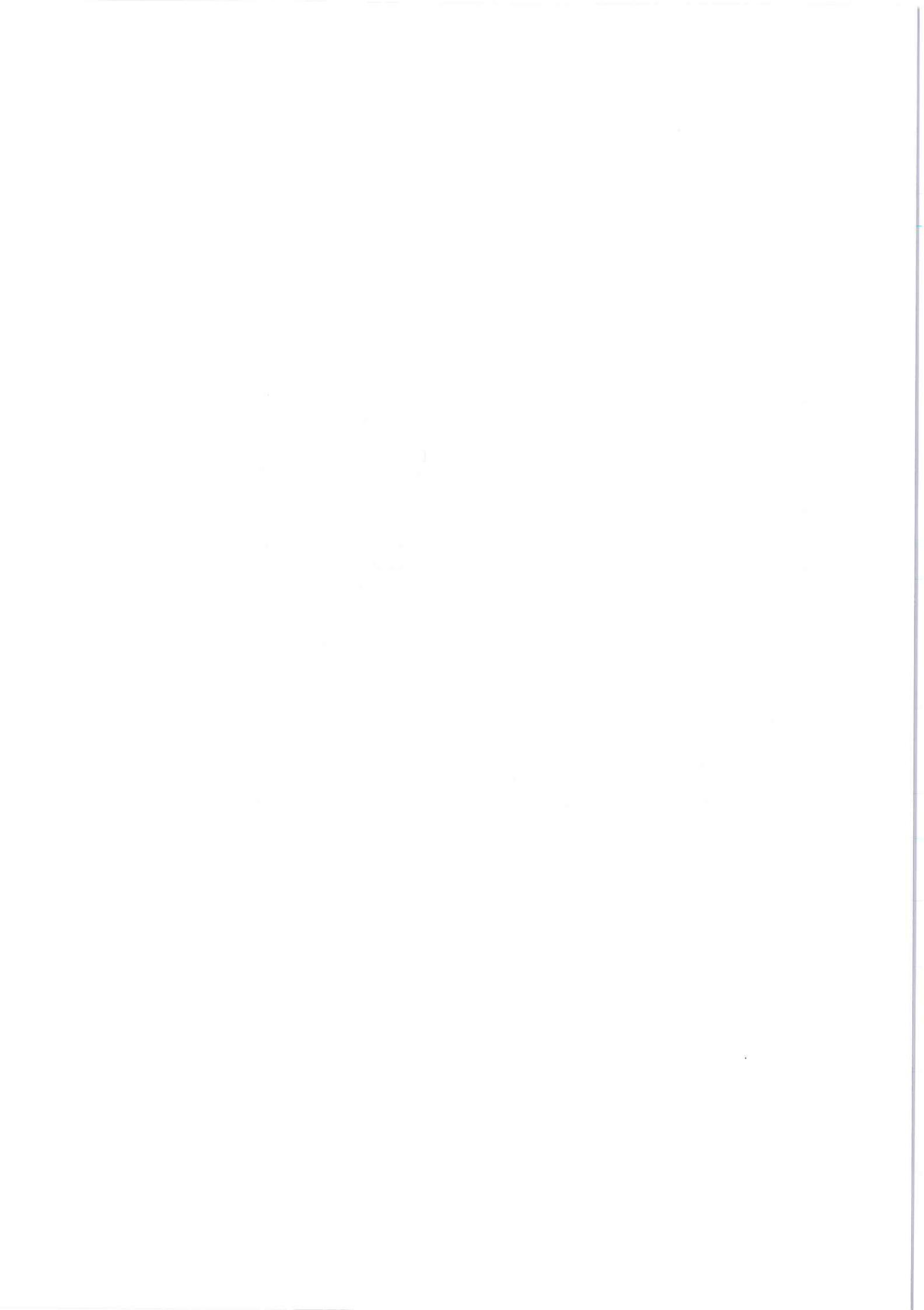
3.4 Zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků

Kontrolní zjištění:

Směrnice k FK je zpracována a v souladu s ní je v ZŠ postupováno.

Zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků.

ZŠ dělá vyhodnocení příjmů a výdajů dle předložené směrnice. Dle sdělení ředitele se na výdaje vyšší hodnoty dělají výběrová řízení formou poptávky. Na základě jejich vyhodnocení je nákup realizován. **Směrnice pro výběrová řízení není zpracována, limit pro zakázky na dodávky a zakázky na služby či materiál není stanoven. Pro zakázky malého rozsahu se doporučuje ve spolupráci se zřizovatelem zavést jasné nastavení pravidel pro výběr dodavatelů a od určité hranice - zpravidla 50-100tis.Kč dokládat poptávky více firmám a provádět jejich vyhodnocení.**



3.5 Řídící kontrola – předběžná kontrola

Kontrolní zjištění:

Uvnitř zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací:

- vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací: ředitel organizace a vedoucí školní jídelny pro oblast stravování,
- vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu: zástupce ředitele a ředitel pro oblast stravování
- vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní: zástupce ředitele a ředitel pro oblast stravování

Sloučení výše uvedených funkcí je z důvodu malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky přípustné.

Je-li zjištěno, že operace byla provedena bez předběžné kontroly, je nutno toto zjištění oznámit písemně vedoucímu orgánu veřejné správy. Ten je povinen přijmout opatření k prověření této nekontrolované operace a opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly.

Při kontrole zjištěny závady u příjmů z pokladny, kde nebyly doloženy záznamy o obou fázích předběžné kontroly, které jsou povinné dle zákona č. 320/2009 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Ve směrnici není popsána předběžná kontrola příjmů, kontrolu příjmů není možné vyloučit z finanční kontroly.

Doporučuji aktualizovat účetní směrnici tak, aby odpovídala platným předpisům. Dále je potřeba uvést konkrétní postupy, které jsou v organizaci uplatňovány v rámci vnitřní kontroly (např. uvedení odkazu na číslo limitovaného příslibu na pokladní doklad, uvedení popisu záznamu o průběžné a následné kontrole).

Předběžná řídicí kontrola – je ověřeno namátkově na vzorku:

VF 1659900002

Faktura na pronájem tělocvičny. Celková hodnota faktury je 3.600,- Kč. Písemná smlouva byla uzavřena s Fotbalovou školou Skuhrov n. B. Dohodnutá cena je 60,-Kč/hod. Fakturovaná cena za hodinu odpovídá předloženému ceníku. **Faktura je ale vystavena na jiný oddíl. Cena za hodinu by tedy měla být 75,-Kč.** Záznam o I. fázi předběžné kontroly uvedena na smlouvě, na faktuře je záznam o II. fázi předběžné kontroly.

PF 1619900599

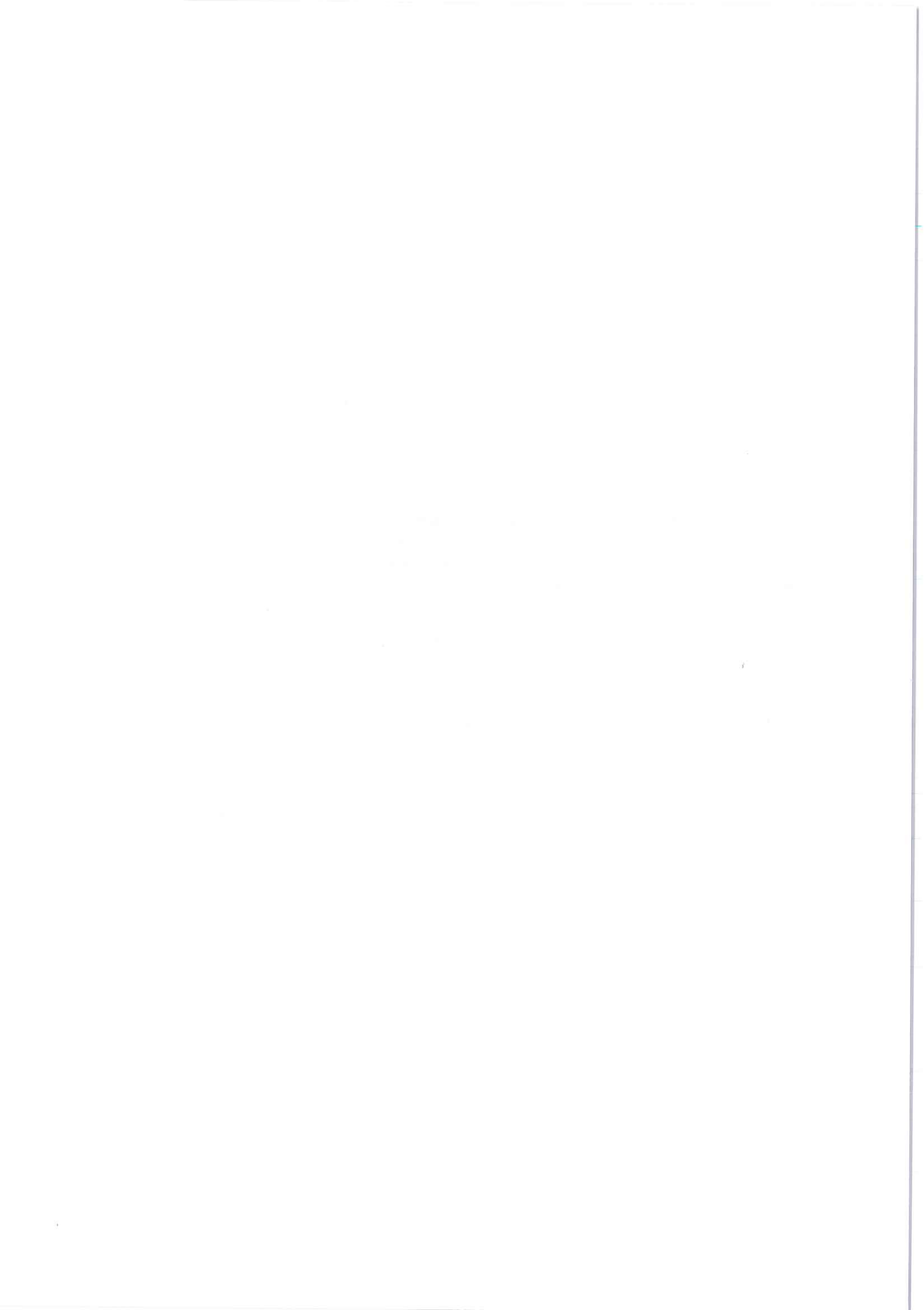
Faktura za nákup materiálu. Celková hodnota faktury je 15.175,- Kč.

Na faktuře je razítko, které dokládá II. fázi předběžné FK včetně podpisů. U faktury doložena objednávka, na které je razítko, které dokládá I. fázi předběžné FK včetně podpisů.

Postupy souhlasí na postupy uvedené v účetní směrnici.

PPD 1689900019

Příjem za stravné. **Blíže nedoložena úhrnná částka. Doporučuji dokládat jednotlivými pokladními doklady, které byly vystaveny vedoucí stravování jednotlivým strávnickům při úhradě, dále pak zajistit, aby byly používány příjmové pokladní doklady s předtištěnými čísly a bylo s nimi zacházeno jako s přísně zúčtovatelnými tiskopisy a tyto doklady byly dokládány a archivovány u příjmovému pokladnímu dokladu, na základě kterého jsou peníze převedeny do pokladny. Dále doporučuji v maximální možné míře zavést úhrady pouze bezhotovostně na účet školy, popř. do budoucna zavést samostatný běžný účet pro ŠJ, aby výpisy mohla dostávat přímo vedoucí ČJ.**



Záznam o provedení předběžné kontroly chybí. Kontrola příjmů v rámci vnitřní kontroly není ve směrnici vůbec popsána.

VPD 1689900001

Výdej za režijní materiál (kancelářský materiál, myš, káva). Doloženo dokladem o nákupu. I. fáze předběžné kontroly provedena limitovaným příslibem. Odkaz na LP ZŠ/01/2016.

3.6 Řídící kontrola – průběžná kontrola

Kontrolní zjištění:

U průběžné kontroly se jedná o postupy operační a hodnotící. Je zaměřena na probíhající operace, zda operace probíhají v souladu se stanovenými cíli.

- Řídící kontrola poskytuje spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace pro ředitele.
- Provozní a finanční kritéria stanovená zákonem, tj. efektivnost, hospodárnost a účelnost výkonu veřejné správy – plnění u vyšších výdajů není řešeno výběrovým způsobem.
- Zavedený kontrolní systém nepovažujeme za dostatečně účinný, nereaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek.
- Při kontrole předloženy závazné ukazatele včetně povinnosti určené zřizovatelem a jejich plnění. Dotace od zřizovatele jsou vedeny pod speciálním UZ.
- Nebyla předložena žádná doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik, neboť nebyly zjištěny nedostatky.
- Zprávu týkající se plnění rozpočtu a rozboru hospodaření ZŠ nezpracovává a nepředkládá ji zřizovateli.
- ZŠ spolupracuje s externí firmou při zpracování účetnictví a DPPO.

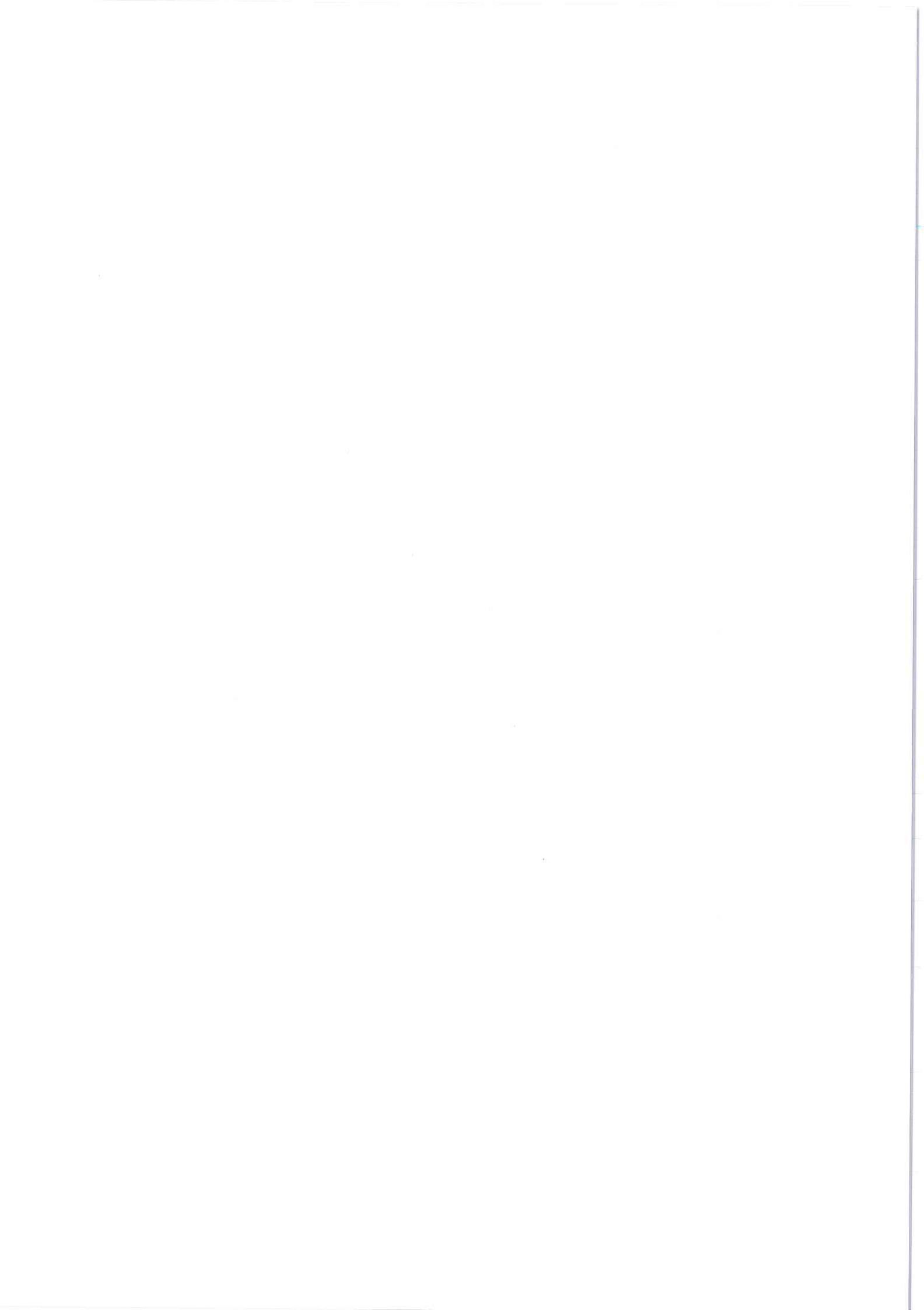
Písemné záznamy o průběžných kontrolách nebyly předloženy, není zdokumentováno, že tyto kontroly byly provedeny.

3.7 Řídící kontrola – následná kontrola

Kontrolní zjištění:

U následné kontroly se jedná o postupy revizní. Následná kontrola je prováděna po ukončení operace. Jedná se o zpětné ověření vybraného vzorku operací, jako jsou finanční rozborů, statistické a účetní výkazy. Následnou kontrolou je zpracování účetních výkazů, rozborů hospodaření a výroční zprávy. Následná kontrola je zajišťována ředitelem školy.

Písemné záznamy o následných kontrolách nebyly předloženy, není zdokumentováno, že tyto kontroly byly provedeny.



4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

4.1 Směrnice k účetnictví a vedení účetnictví

Kontrolní zjištění:

Byly doloženy vnitřní směrnice o účetnictví vydané ředitelem Mgr. Málkem. **Tyto směrnice jsou podepsány jen ředitelem, nikoliv všemi osobami, které by se jimi měly řídit. Doporučuji mít zdokumentováno, že se všechny osoby, na které se směrnice vztahují, se směrnici seznámili a zavázali se jimi řídit.**

Organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, ale rozhodnutí zřizovatele nebylo při kontrole předloženo.

Organizace má vyhotoveny následující účetní směrnice:

- Směrnice pro vedení účetnictví (evidence a účtování zásob a majetku, účtový rozvrh a číselník dokladů jsou součástí směrnice)
- Oběh účetních dokladů
- Poskytování cestovních náhrad
- Pokladna
- Inventarizace majetku a závazků
- Spisový a skartační plán
- Účtování transferů

V roce 2016 je účtován přijatý transfer ze zdrojů kraje na zálohy na účet 374. **V průběhu roku 2016 je účet přijatých záloh na transfery rozpouštěn chybně do výnosů. Přijaté zálohy by měly být v souladu s ČÚS 703 bod 5.3.5. a) ponechány na účtu záloh 374 do doby jejich vyúčtování, které je zpravidla až k 31. 12. každého roku. Ve výši čerpaných nákladů či poměrné části výnosů na urč. období by se měla zúčtovat dohadná položka způsobem MD 388/ Dal 672. Nyní se odúčtovávají zálohy ve výši čerpaných nákladů přímo do výnosů průběžně během účetního období.**

Příspěvky od zřizovatele jsou účtovány správně 241/348 při úhradě a předpis při sdělení výše dotace na daný rok přímo do výnosů způsobem MD 348/DAL 672. Tento postup je možný, ale hospodářský výsledek je od okamžiku předepsání příspěvku na celý rok dopředu velmi vysoký - v řádech milionů Kč a postupně se snižuje. Z tohoto důvodu většina příspěvkových organizací časově rozlišuje výnosy z příspěvků tak, že místo do výnosů na účet 672 jsou zúčtovány do výnosů příštích období na účet 384 v poměrné části vztahující se na další měsíce, resp. čtvrtletí. Tento postup doporučuji v návaznosti na ČÚS 703 bod 5.5.1.

4.2 Kontrola účetní závěrky

Byly předloženy inventury rozvahových účtů k 31. 12. 2016.

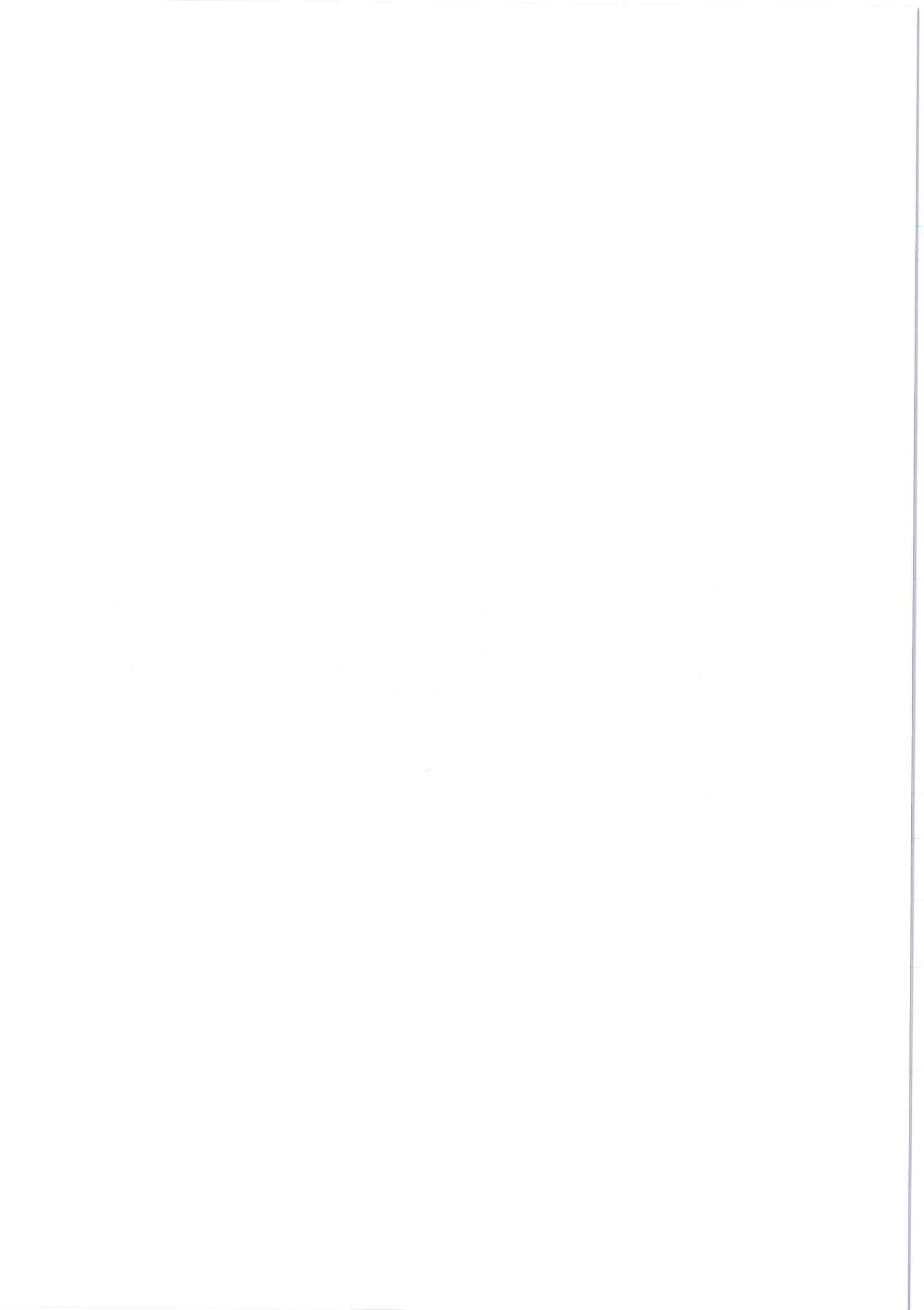
K doloženosti inventur rozvahových účtů předloženo

- Plán inventur na rok 2016 předložen.
- Proškolení členů inventurních komisí předloženo.
- Zpráva z výsledku inventarizace předložena.
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků.

V rámci inventarizace jsou doloženy inventury rozvahových účtů dle analytické evidence.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý majetek

Doloženo inventurním soupisem majetku včt. podpisů.



Účet 028 AE – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Jednotlivé AE doloženy inventurními soupisy majetku včt. podpisů.

Účet 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku

Nedoloženo, ale je ve výši 100% pořizovací ceny majetku evidovaného na účtu 018 00.

Účet 088 AE – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmot. majetku

Nedoloženo, ale je ve výši 100% pořizovací ceny majetku evidovaného na účtu 028 00.

Účet 112 – Materiál na skladě

Doloženo soupisy materiálů. Zjištěné inventurní rozdíly popsány a vypořádány.

Účet 241 – Běžný účet

Doloženo kopií bank. výpisu

Účet 243 – Běžný účet FKSP

Doloženo kopií bank. výpisu.

Účet 261 – Pokladna

Doloženo výčetkou a inventurním soupisem s podpisy invent.komise.

Účet 314 – Poskytnuté zálohy

Doloženo. Jedná se o zaplacenou zálohu SEVT na rok 2017 a energie.

Účet 321 – Dodavatelé

Doloženo jmenovitým seznamem věřitelů s uvedením splatnosti. **Jako neuhrazené jsou evidovány závazky z roku 2011 ke společnosti BEVARO s.r.o.** Upozorňuji, že v souladu s §23 odst. 3 písm. a) bod 11 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů je povinnost o tento dluh zvýšit základ daně s výjimkou dluhů, z jejichž titulu nebyl uplatněn výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Doporučuji zvážit jejich odpis - vyřazení, pokud není pravděpodobné, že ještě budou placeny.

Účty 331 – 342 (Zaměstnanci, Jiné závazky vůči zaměstnancům, Pohledávky za zaměstnanci, Sociální zabezpečení, Zdravotní pojištění, Důchodové spoření, Daň z příjmů, Jiné přímé daně) Doloženo sestavou z mezd a přehledy o platbách pojištění. **Kopie bankovních výpisů pro doložení úhrady v termínu do 31. 1. 2017 u inventurního soupisu nejsou nedoloženy.**

Doporučuji dokládat kopie bank. výpisů na doložení úhrady sociálního a zdravotního pojištění v lednu následujícího roku pro ověření, že vše bylo řádně zaplaceno a není nutno dle §23 odst. 3 písm. a) bod 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů zvýšit daňový základ.

Účet 342 000 – Ostatní poplatky ÚP je doložen ohlášením plnění povinného podílu osob se zdravot. postižením.

Doporučuji řešit náhradním plnění např. nákupy kancelářského materiálu či pracovní oblečení.

Účet 335 – Pohledávky za zam.

Jedná se o přeplatky záloh na stravné zam.. Doloženo sestavami z programu stravování. Dále jsou evidovány pohledávky z titulu vodného. Doloženo sestavou s uvedením m³, hodnotou v Kč a jmen zam. Dále uveden odkaz na FAK, kterou bylo stočné vyfakturováno.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Jedná se o převážně pohledávky za stravné. Doloženo seznamy strávnicků.

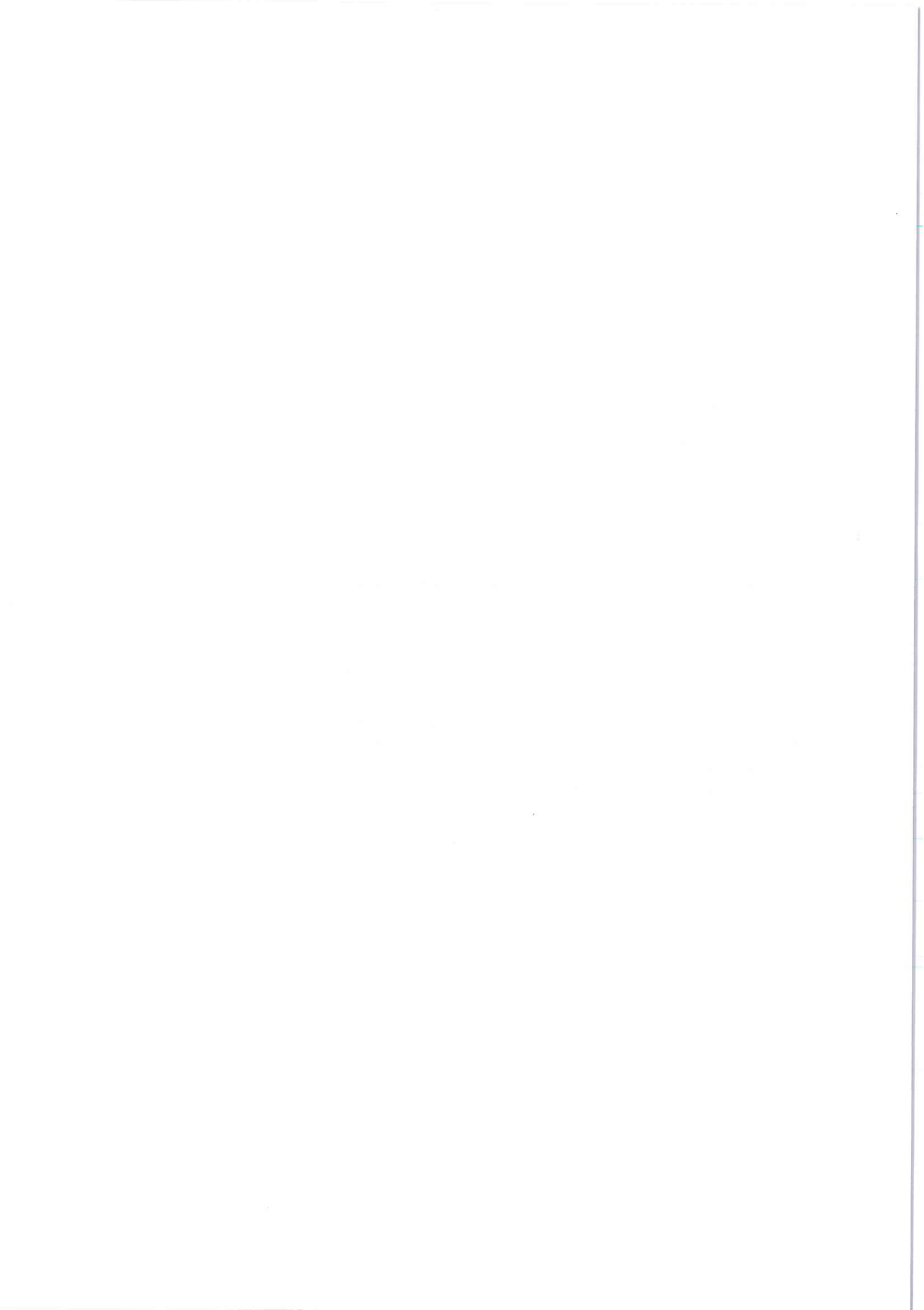
Účet 377 600 – Petra Holásková. Doloženo výpočtem dlužných telef.popl.

Účet 377 700 – Jiné. Evidována pohledávka z titulu vodného. Výpočet doložen.

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky

Jedná se o evidenci přeplateků z titulu stravování. Doloženo sestavou z programu stravné.

Účet 381 – Náklady příštích období



Jedná se o časové rozlišení učebních materiálů, vzdělávání a licencí. Doloženy kopie dokladů. Časové rozlišení nákladů souhlasí na postupy uvedené ve směrnici pro časové rozlišení.

Účet 385 – Příjmy příštích období

Jedná se o časové rozlišení náhrady mzdových nákladů od ÚP. Doloženy kopie vyúčtování ÚP. Časové rozlišení nákladů souhlasí na postupy uvedené ve směrnici pro časové rozlišení. Tento druh časového rozlišení není konkrétně popsán, ve směrnici je popsáno pouze obecně.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní

Dohadná položka tvořena na energie a vodné a stočné. Dohadná položka na plyn a elekt. energii tvořena ve výši 100% zaplacených nevyúčtovaných záloh. Rozpis výpočtu dohadu vodného a stočného doložen.

Účet 412 – FKSP

PS roku 2016 45.646,- Kč, KS 55.999,- Kč

Přírůstky celkem 114.418,- Kč – souhlasí na přírůstek – 1,5% z mezd, ze kterých se vytváří (pouze haléřový rozdíl).

Úbytky: Stravování 34.832,- Kč
 Kultura, tělovýchova a sport 40.702,- Kč
 Rekreace 13.500,- Kč
 Ostatní 1.500,- Kč

Rozpis rozdílů účtů 412Aex243AE doložen.

Účet 413 – Rezervní fond

Dle předložené hlavní knihy byl během roku 2016 pohyb na účtu 413 (přírůstek i čerpání).

K 31. 12. 2016 účet vynulován, proto neinventarizován. Doporučuji inventarizovat i nulové zůstatky rozvahových účtů, neboť u účtů fondů se v rámci inventarizace ověřuje správnost přírůstků a úbytků

Doporučuji tvorbu fondu, i jeho čerpání, dokládat schválením zřizovatele, i když konečný zůstatek účtu je nulový.

Účet 414 – Rezervní fond z ostat. titulů

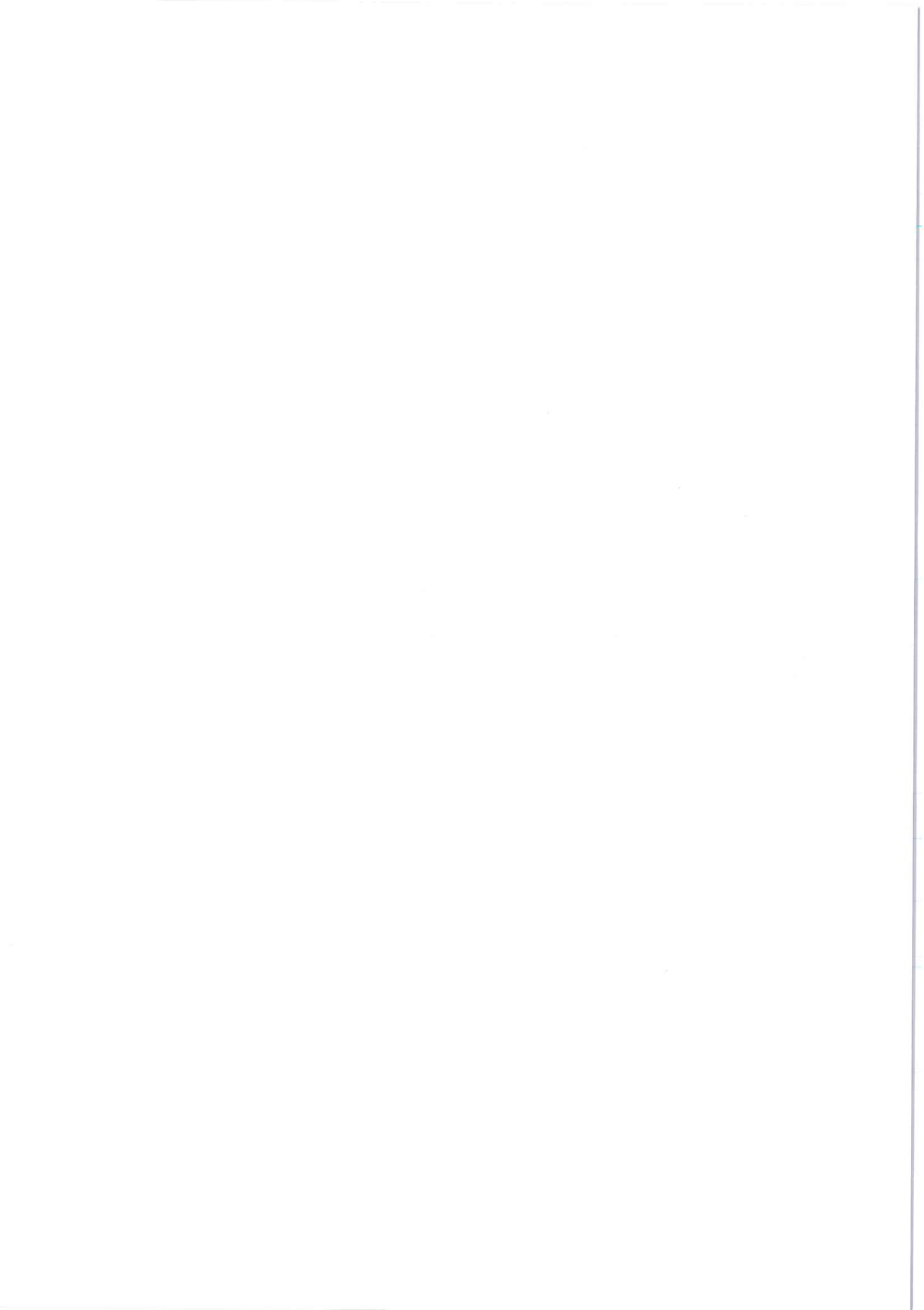
Dle předložené hlavní knihy byl během roku 2016 pohyb na účtu 414 (přírůstek i čerpání).

K 31. 12. 2016 účet vynulován, proto neinventarizován.

Doporučuji tvorbu fondu dokládat přehledy darů účelových a neúčelových (kopiemi darovacích smluv). Čerpání dokládat kopiemi dokladů o nákupu.

V evidenci je majetek na účtu 901-*Jiný drobný dlouhod. nehmot. majetek* a 902 - *Jiný drobný dlouhod. hmot. majetek*.

Organizace má povolen zjednodušený rozsah vedení účetnictví. V tomto případě není povinnost podrozvahové evidence, ale bylo by vhodné, aby zřizovatel určil, v jakém rozsahu ji přesto vyžaduje. V organizaci se v rámci podrozvahové evidence vedou výše zmíněném účtu 901, 902 a 966. Tak se zajistí inventarizace tohoto majetku.



5 KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ – VÝBĚREM VZORKU

5.1 Došlé faktury

Zejména významné nákupy majetku, služeb a opravy majetku.

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze 2.

5.2 Vydané faktury

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze 3.

5.3 Pokladna

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze 4.

5.4 Bankovní výpisy

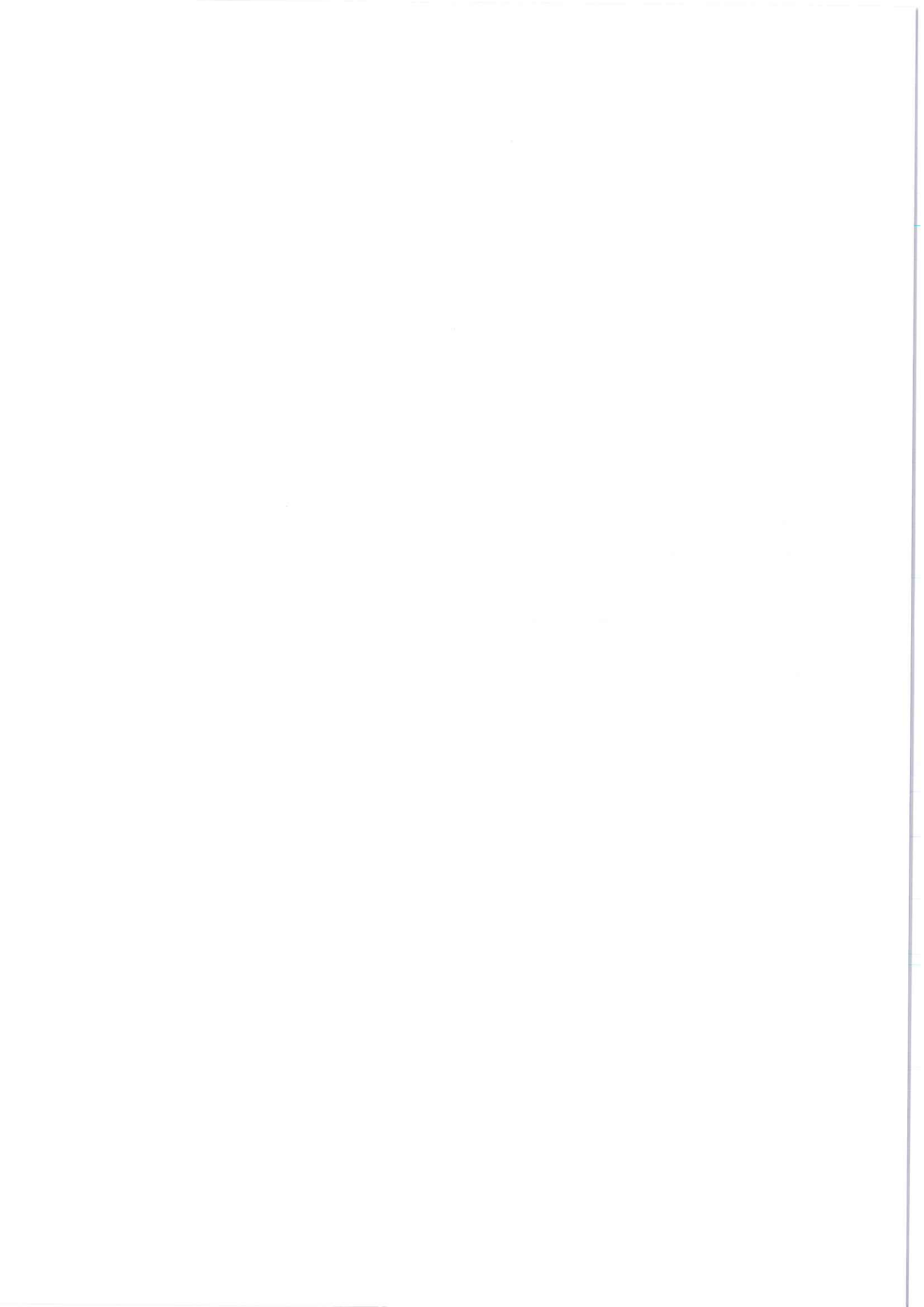
Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze 5.

5.5 Všeobecné účetní doklady, ostatní doklady

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze 6.



6 DLOUHODOBÝ MAJETEK POŘÍZENÝ A VYŘAZENÝ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ

Kontrolní zjištění:

V roce 2016 byl pořízen i vyřazen dlouhodobý majetek.

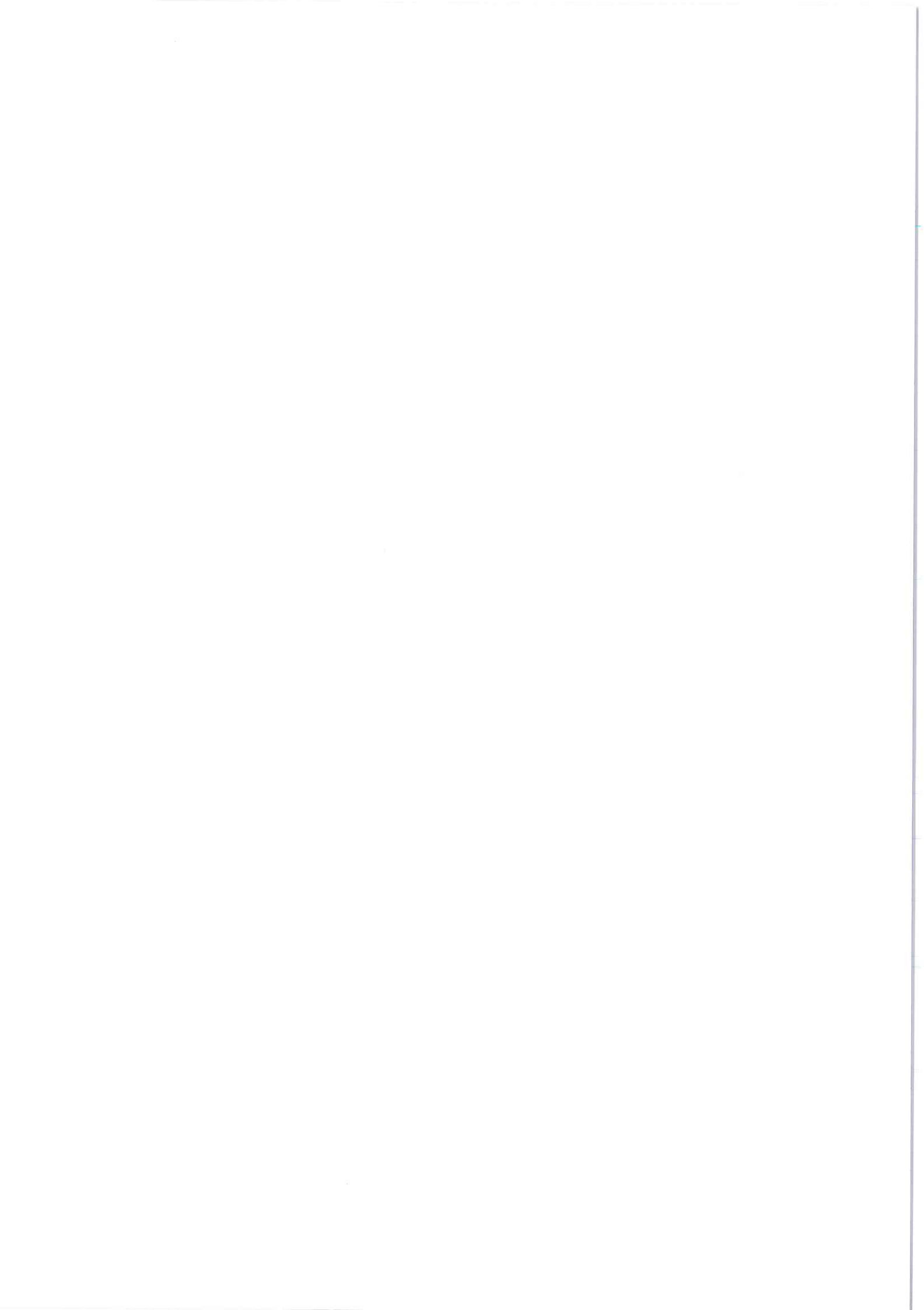
Přírůstek na účtech 028AE ve výši 292.277,- Kč nesouhlasí na přírůstek na účtech 558AE ve výši 259.709,-Kč. Rozdíl činí 32.568,-Kč a je dán inventarizačním rozdílem zjištěným při inventarizaci majetku evidovaného na účtu 028.

Přírůstek na účtech 902AE ve výši 77.615,-Kč nesouhlasí na přírůstek na účtech 501AE ve výši 31.643,-Kč. Rozdíl činí 45.972,-Kč a nebyl při kontrole doložen.

Přírůstek na účtech 901AE ve výši 3.499,-Kč nesouhlasí na přírůstek na účtech 518AE ve výši 4.808,-Kč. Rozdíl činí 1.309,-Kč. Dle sdělení účetní není do podrozvahové evidence zařazen software, který svým charakterem není samostatným softwarem.

V rámci inventarizace 2016 vyhotoven likvidační protokol na vyřazení majetku v celkové hodnotě 367.880,56 Kč. K protokolu doloženy seznamy drobného majetku. Důvod a způsob vyřazení uveden, vše řádně podepsáno vyřazovací komisí. Vyřazení schváleno zřizovatelem.

Potvrzení ze sběrného dvora nedoloženo, z titulu průkaznosti jejího provedení je vhodné si likvidaci nechat potvrdit a potvrzení přiložit k likvidačnímu protokolu.



7 ZÁVĚRY A ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY

7.1 Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a údajů vedených v obchodním rejstříku

- Kalkulace stravování nebyla zpracována, je nutno vyhotovit pro ověření správného stanovení ceny pro cizí strážníky, která by měla zahrnovat vzniklé náklady i plánovaný zisk. Stravné pro cizí strážníky by mělo být kalkulované jako ziskové pro získání dodatečných zdrojů pro činnost hlavní v souladu s §28 odst. 8 zákona č.250/2000 Sb.
- Soupis nemovitého majetku ve výpůjčce v aktuálních hodnotách vedených v účetnictví zřizovatele není doložen a není doložen inventurní soupis k účtu 966 - dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce. Připravuje se nová smlouva o výpůjčce, která nahradí dosavadní znění a bude řádně doložena soupisy majetku ve výpůjčce s uvedením jejich pořizovacích cen a bude zde upraveno, kdo má povinnost pojistit majetek v této smlouvě uvedený. V návaznosti na nové soupisy, které by měly být přílohou smlouvy o výpůjčce, by měla být proúčtována změna vstupní ceny.
- Je nutno majetek získaný z dotace EU je nutno vyčlenit na samostatné analytické účty a k tomu by mělo být i rozhodnutí zřizovatele o tom, že se jedná o vlastní majetek.

7.2 Uplatňování finanční kontroly

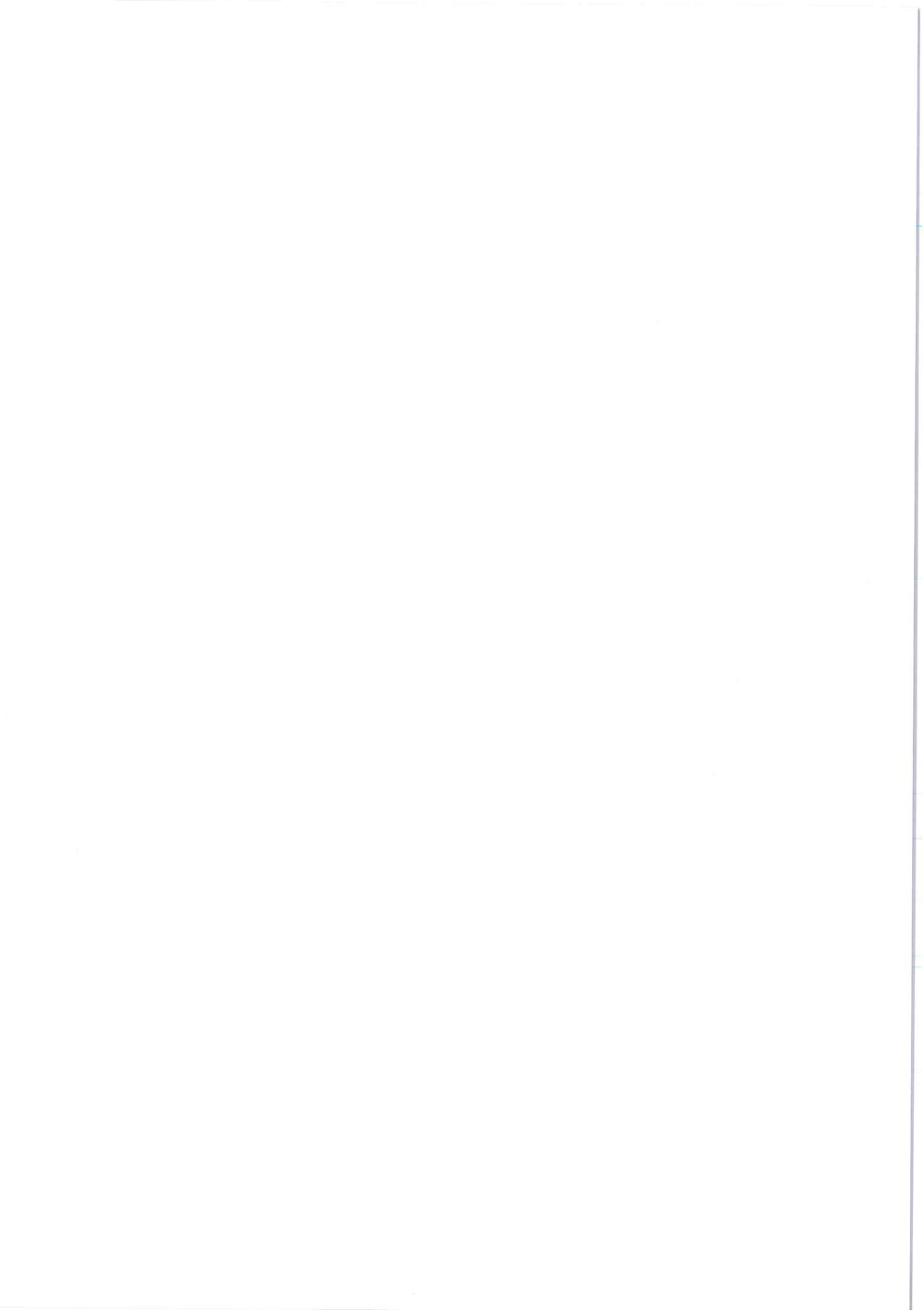
- Nebylo doloženo pověření osob zajišťujících finanční kontrolu (správce, hlavní účetní), dle §8 odst. 1 písm. b) prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. ji musí zajistit zaměstnanci na základě pověření vedoucím účetní jednotky
- U příjmových pokladních dokladů chybí zdokumentování obou fází řídicí finanční kontroly, což je povinnost upravená v §13 odst. 2 a 4 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. a je nutné ji provádět a zdokumentovávat.
- Písemné záznamy o provedených průběžných a následných kontrolách nebyly předloženy, povinnost jejich provádění vyplývá z § 27 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, dále je podrobněji rozvedena v §18 až §23 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb..

7.3 Vedení účetnictví

- V průběhu roku 2016 byl účet přijatých záloh na transfery rozpouštěn chybně do výnosů. Přijaté zálohy by měly být v souladu s ČÚS 703 bod 5.3.5.a) ponechány na účtu záloh 374 do doby jejich vyúčtování, které je zpravidla až k 31. 12. každého roku. Ve výši čerpaných nákladů či poměrné části výnosů na urč. období by se měla zúčtovat dohadná položka způsobem MD 388/ Dal 672.
- Není doložen zůstatek účtu 966 - dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku inventurním soupisem prokazujícím správnost zůstatku účtu.

7.4 Kontrola účetních dokladů

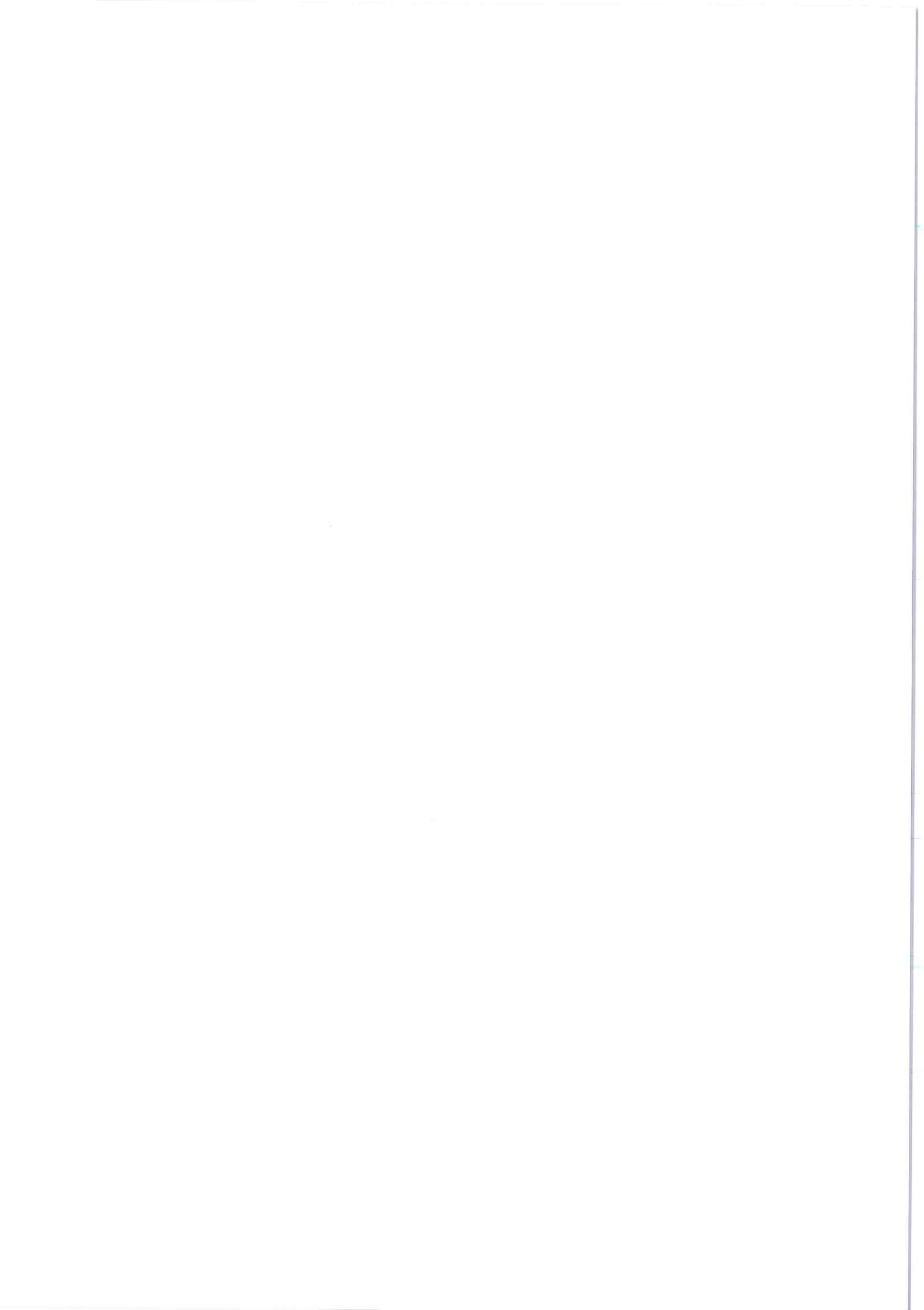
- 1. fáze vnitřní kontroly je doložena u většiny faktur včetně podpisů, externí účetní zaúčtování dokladů potvrdí podpisem.
- Systém vnitřní kontroly by se měl sjednotit a jeho konkrétní postupy popsány ve směrnici.



- Na vybraných pokladních dokladech je záznam o 1. fázi PFK. Dle směrnice se používají limitované přísliby. U příjmů chybí záznam o předběžné kontrole.
- Hmotnou odpovědnost za pokladní hotovost má pokladník. S paní Kalouskovou není v organizaci uzavřen pracovní poměr, pracuje pouze dodavatelsky (externí pracovník).
- Zúčtování záloh kraj a zúčtování dotací mám být účtováno přes dohadné položky.

7.5 Dlouhodobý majetek pořízený a vyřazovaný v kontrolovaném období

- Přírůstek na účtech 902AE nesouhlasí na přírůstek na účtech 501AE, rozdíl nebyl při kontrole zdůvodněn.
- Přírůstek na účtech 901AE nesouhlasí na přírůstek na účtech 518AE. Dle sdělení účetní není do podrozvahové evidence zařazen software, který svým charakterem není samostatným softwarem.
- V rámci inventarizace 2016 vyhotoven likvidační protokol na vyřazení majetku, potvrzení ze sběrného dvora nedoloženo.



8 DOPORUČENÍ

8.1 Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a údajů vedených v obchodním rejstříku

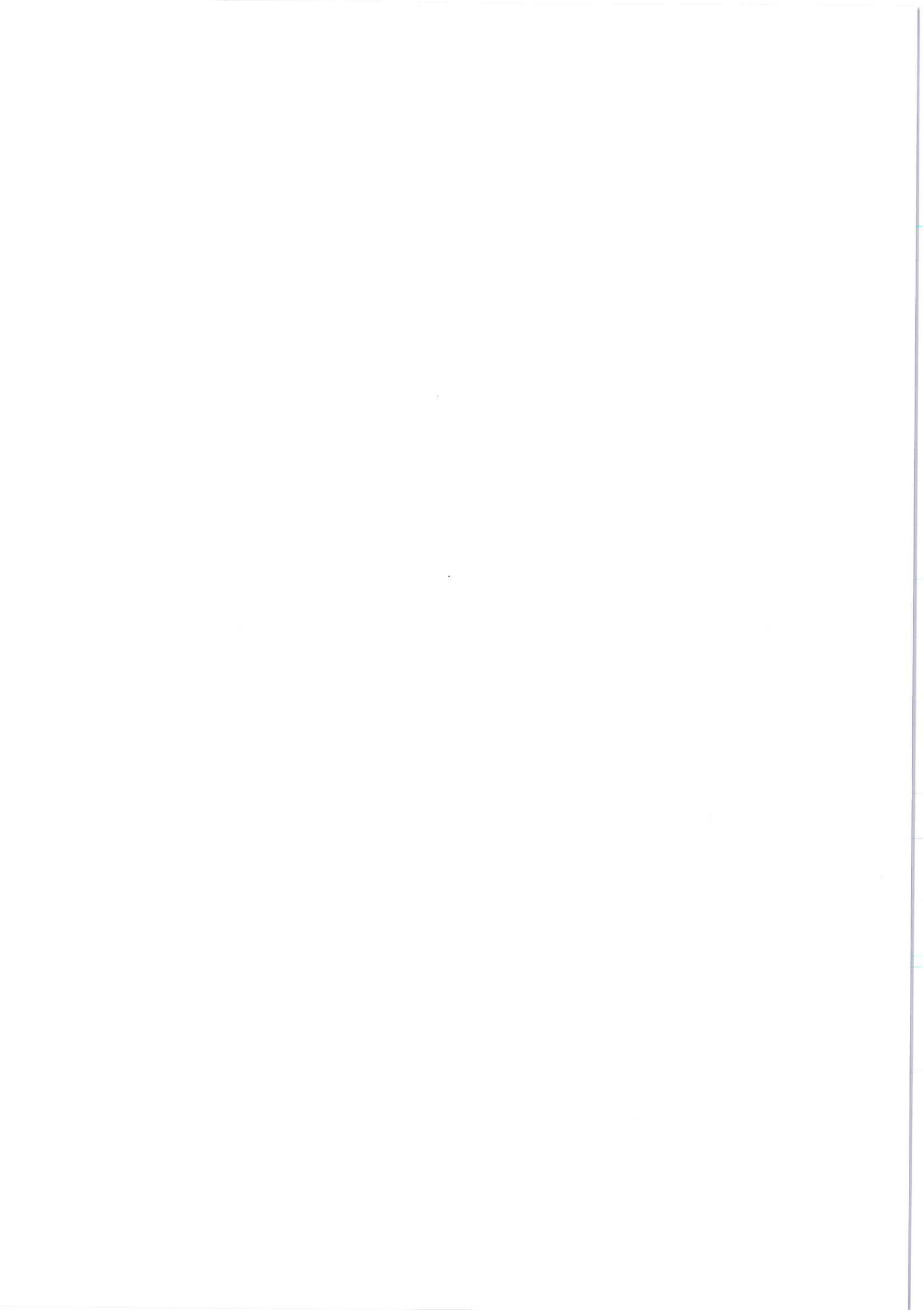
- Vyhodnocovat každoročně a případně aktualizovat výši paušálních nákladů převáděných z hlavní do doplňkové činnosti vztahujících se k výnosům doplňkové činnosti.
- Zpracovat směrnice k výběrovému řízení na dodavatele na podlimitní zakázky a pravidla nastavit ve spolupráci se zřizovatelem
- V rámci inventarizací odsouhlasit hodnoty majetku svěřeného k hospodaření mezi ZŠ a zřizovatelem, neboť zřizovatel je povinen vést hodnotu tohoto majetku na svých podrozvahových účtech. Pojištění majetku řeší přímo zřizovatel. Doporučuji upravit v nové smlouvě o výpůjčce.

8.2 Uplatňování finanční kontroly

- Doplňit do směrnice o finanční kontrole vzory záznamů o průběžné a následné řídicí kontrole a používaných dalších protokolů v rámci finanční kontroly.
- Směrnice pro výběrová řízení není zpracována, limit pro zakázky na dodávky a zakázky na služby či materiál není stanoven. Pro zakázky malého rozsahu ve spolupráci se zřizovatelem zavést jasné nastavení pravidel pro výběr dodavatelů a od určité hranice (zpravidla 50-100tis.Kč) dokládat poptávky více firm a provádět jejich vyhodnocení.
- Doporučuji sestavit směrnici na zakázky malého rozsahu a dokládat poptávky několika firm a jejich vyhodnocení.
- Doporučuji aktualizovat účetní směrnici tak, aby odpovídala platným předpisům. Dále je potřeba uvést konkrétní postupy, které jsou v organizaci uplatňovány v rámci vnitřní kontroly (např. uvedení odkazu na číslo limitovaného příslibu na pokladní doklad, uvedení popisu záznamu o průběžné a následné kontrole).

8.3 Vedení účetnictví

- Získat opis záznamu z jednání zřizovatele, kterým schválil zjednodušený rozsah vedení účetnictví z usnesení zastupitelstva zřizovatele.
- Zdokumentovat, že se všechny osoby, na které se směrnice vztahují, se směrnicemi seznámili a zavázali se jimi řídit. Směrnice jsou nyní podepsány jen ředitelem, nikoliv všemi osobami, které by se jimi měly řídit.
- Zúčtovat výnosy z příspěvků s použitím časového rozlišení v souladu s ČÚS 703 bod 5.5.1. tak, že část příspěvků vztahujících se na další měsíce (popř. čtvrtletí) místo do výnosů na účet 672 jsou zúčtovány do výnosů příštích období na účet 384 v poměrné části. V následujících předmětných měsících (popř. čtvrtletích) se pak postupně zúčtovávají do výnosů. Tím by lépe byla zajištěna časová a věcná souvislost nákladů a výnosů, nyní je hospodářský výsledek od okamžiku předepsání příspěvku na celý rok dopředu velmi vysoký - v řádech milionů Kč a postupně se snižuje.
- Odepsat (vyřadit) závazky z roku 2011 ke společnosti BEVARO s.r.o. s tím, že v souladu s §23 odst.3 písm. a) bod 11 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů je povinnost o dluh více než 30 měsíců po splatnosti zvýšit základ daně (s výjimkou dluhů, z jejichž titulu nebyl uplatněn výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů).



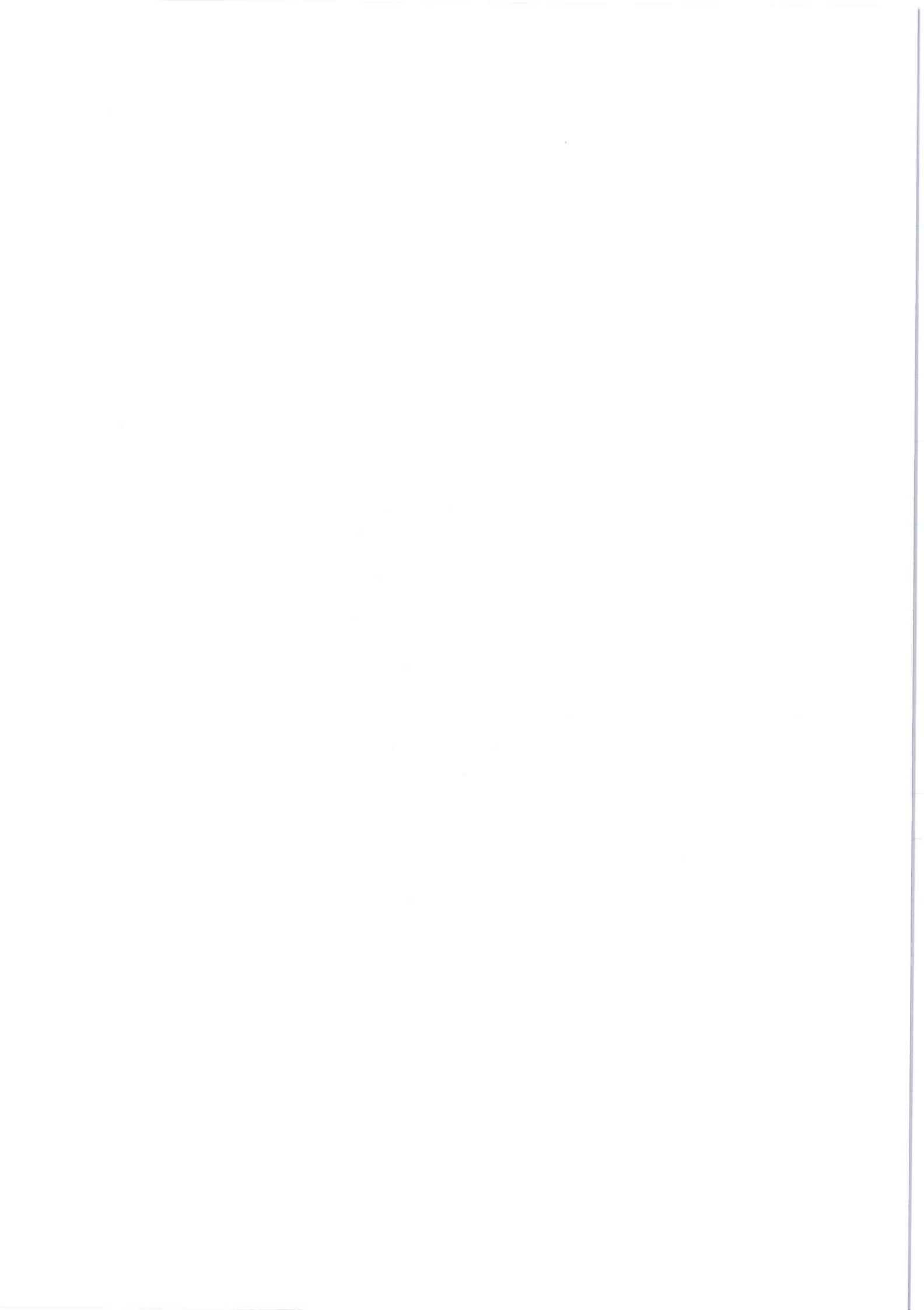
- Dokládat kopie bank. výpisů na doložení úhrady sociálního a zdravotního pojištění v lednu následujícího roku pro ověření, že vše bylo řádně zaplacen a není nutno dle §23 odst. 3 písm. a) bod 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů zvýšit daňový základ.
- Inventarizovat i nulové zůstatky rozvahových účtů, na kterých byl v průběhu účetního období pohyb, účtů fondů se v rámci inventarizace ověřuje správnost přírůstků a úbytků a příslušné schválení zřizovatelem
- Doporučuji tvorbu fondu dokládat přehledy darů účelových a neúčelových (kopiemi darovacích smluv) a ověřit si správnost nevyčerpaných darů, které jsou součástí konečného zůstatku podrozvahového účtu. Čerpání dokládat kopiemi dokladů o nákupu.

8.4 Kontrola účetních dokladů

- Dokládat rozdíly mezi přírůstky na účtu 901 - jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek na příslušný nákladový účet 518 na pořízení tohoto majetku se samostatným analytickým členěním. Obdobně přírůstek na účtu 902 - jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek 902 odsouhlasovat na přírůstek na účtu 501 - spotřeba materiálu se samostatným analytickým členěním. Při kontrole mezi přírůstkem na účtu 902 a nákladem na nákup na účtu 501 zjištěn rozdíl 45.972,-Kč, který nebyl doložen.
- Kopírovat doklady o nákupu na termotisku, text na dokladech mizí a může se tak stát, že nebude zajištěna trvalost účetních záznamů dle §8 odst. 6 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví.
- Nechat si potvrdit likvidaci majetku tím, kdo tento majetek k likvidaci převzal (pokud nebyl vyhozen „do popelnice“), a potvrzení přiložit k likvidačnímu protokolu.
- Sjednotit systém vnitřní kontroly a jeho konkrétní postup uvést do směrnice.

8.5 Doporučení k dotazníku

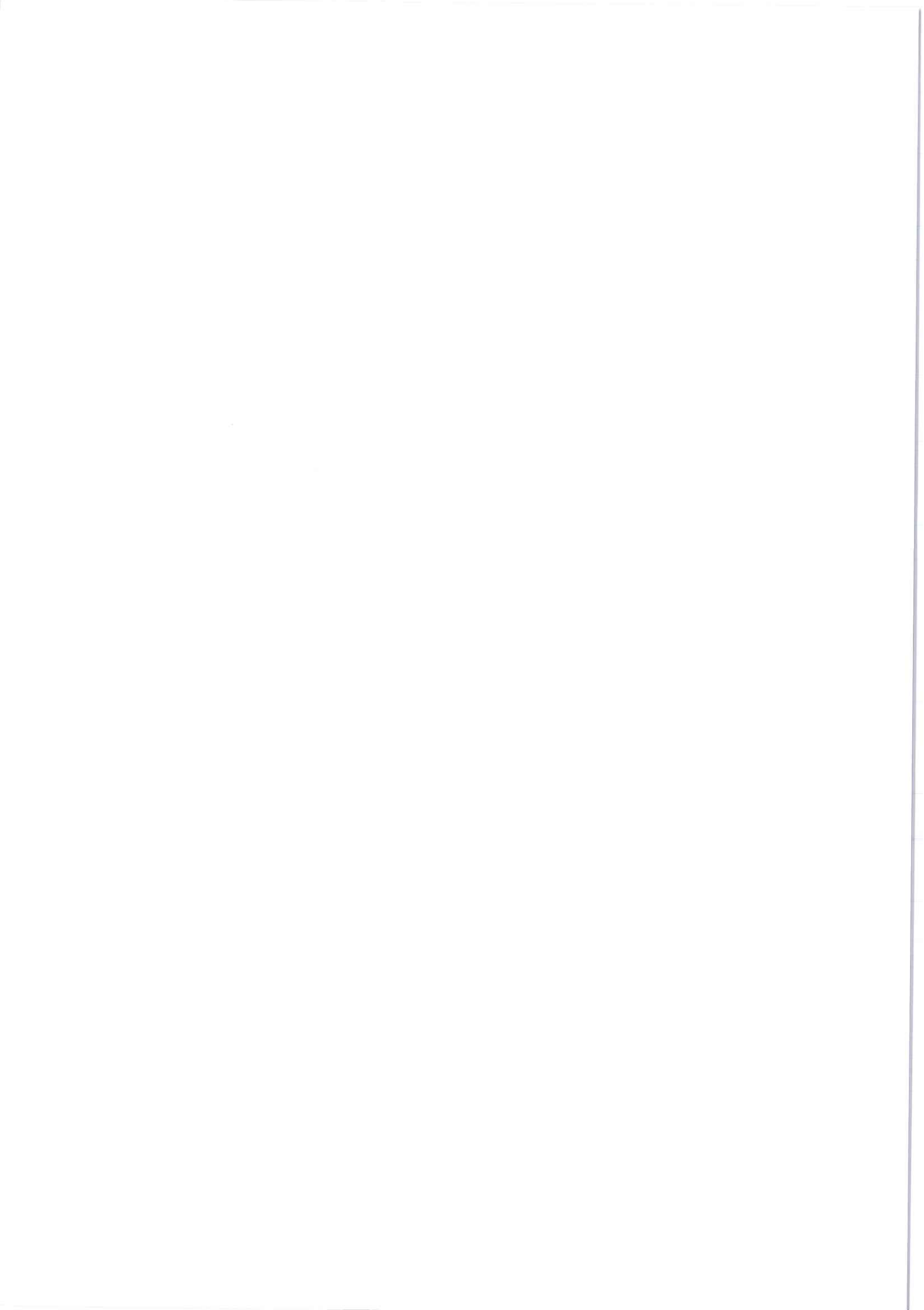
- **Zvážit návštěvu zástupce z oblastního archivu a vyhodnocení, co již lze skartovat.** Zabývat se i archivací dat v elektronické podobě. Nyní účetní data zálohuje externí účetní u sebe, zálohy jsou na USB flash disku u ní. **Doporučuji zajistit zálohování na školním serveru.** Program na vedení účetnictví, tak na mzdy (EKOSOFT) je licencí veden na externí účetní paní Kalouskovou.
- **Stvrzenky za stravování dokládat účetní a účetní bude kontrolovat úplnost číselné řady. Dále doporučuji v maximální možné míře zavést úhrady pouze bezhotovostně na účet školy, popř. do budoucna zavést samostatný běžný účet pro ŠJ, aby výpisy mohla dostávat přímo vedoucí ČJ. Nyní pokladní doklady za výběr stravného v ŠJ vystavuje vedoucí ŠJ a dává odběratelům pokladní doklady psané ručně. Tyto doklady zatím jsou založeny u vedoucí ŠJ a měly by být archivovány společně s ostatními účetními doklady - již výše popsáno.**
- **Nechávat si potvrdit ze sběrného dvora převzetí k likvidaci.** Ochrana dlouhodobého majetku je řešena zřizovací listinou. Analyticky je rozděleno, co bylo pořízeno formou svěřeni k hospodaření a co je majetek nakoupený za doby trvání organizace, ke kterému se přistupuje jako k majetku vlastnímu. Při vyřazování majetku vše schvaluje rada obce. Jsou vyhotovovány vyřazovací protokoly.
- Nastavit správně ve směrnici od jaké částky se eviduje drobný nehmotný dlouhodobý majetek - ve směrnici je nastavena evidence tohoto majetku od 0 do 7tis.Kč, do 7tis.Kč není tento majetek nastaven z titulu povinnosti jeho evidence. U hmotného majetku je zřízena operativní evidence. Dle vyjádření zástupce se evidují předměty nad 500 Kč



povinně, do 500 Kč, pokud tak rozhodne ředitel po dohodě se zástupcem ředitele.

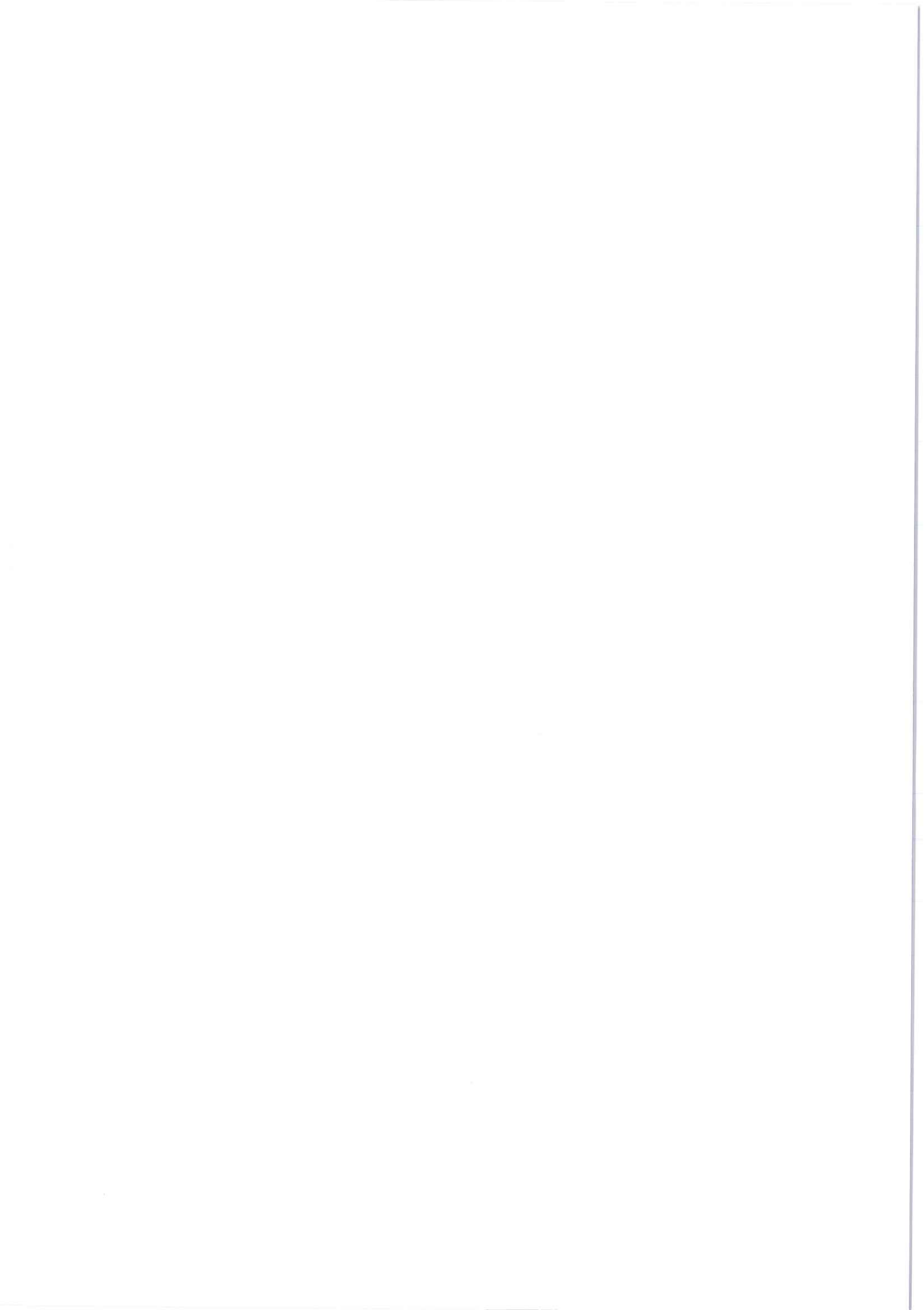
Doporučuji toto ustavit přímo do směrnice.

- Doporučuji do směrnice, kde je upraveno nakládání s majetkem zajistit, kdo a za jakých podmínek a schvaluje vyřazení majetku, např. i se vzorem příslušného protokolu. Doporučuji zajistit písemné potvrzení seznámení se směrnicemi.
- Pojištění - doporučuji v nové smlouvě se věnovat pojistnému limitu na pokladnu + jakým způsobem zajištěno uložení hotovosti ve vazbě na stanovený limit, u zásob zajistit pojištění ve výši odpovídající běžné hodnotě zásob ve skladu, u odpovědnostního pojištění zvážit navýšení pojistné částky.
- Doplňková činnosti stravování - pokud se bude měnit ceník a budou zde opět různé úrovně, doporučuji projednat ho s radou.
- Doporučuji pohledávky z obědů účtovat od následujícího roku na účet 315.
- Doporučuji pro nákupy ve školní jídelně a plnění stravovacího limitu - zavést písemné zdokladování průběžných finančních kontrol a nastavit si k nim plán.
- Nastavit formou vnitřní směrnice či lépe závaznými předpisy od zřizovatele pravidla na výběr dodavatelů u podlimitních zakázek s uvedením limitů, od kterých budou jaké povinnosti s tím spojené. Nejsou nastavena pravidla pro zadávání, průběh, vyhodnocení a kontrolu výběrových řízení a to ani zřizovatelem.
- Internetové bankovníctví zajišťuje účetní externě na základě smlouvy o vedení účetnictví. Doporučuji zajišťovat tuto činnost také v rámci dohody o provedení práce s účetní.
- Doporučuji, aby ředitel fyzicky dostával rekapitulace výplat s uvedením po jednotlivých osobách a odsouhlasoval ji ředitel svým podpisem. Podklady pro mzdy zpracovává zástupce ředitele.



9 OSTATNÍ

ZŠ není zapsána v obchodním rejstříku. Ze zákona není povinnost u příspěvkových organizací vzniklých před 1. 1. 2003 dodatečně zapsat tuto organizaci do veřejného rejstříku, proto je pouze na zvážení zřizovatele, zda provede do veřejného rejstříku a vznikne tak povinnost pro ZŠ zakládání základních listin a účetních závěrek do sbírky listin.



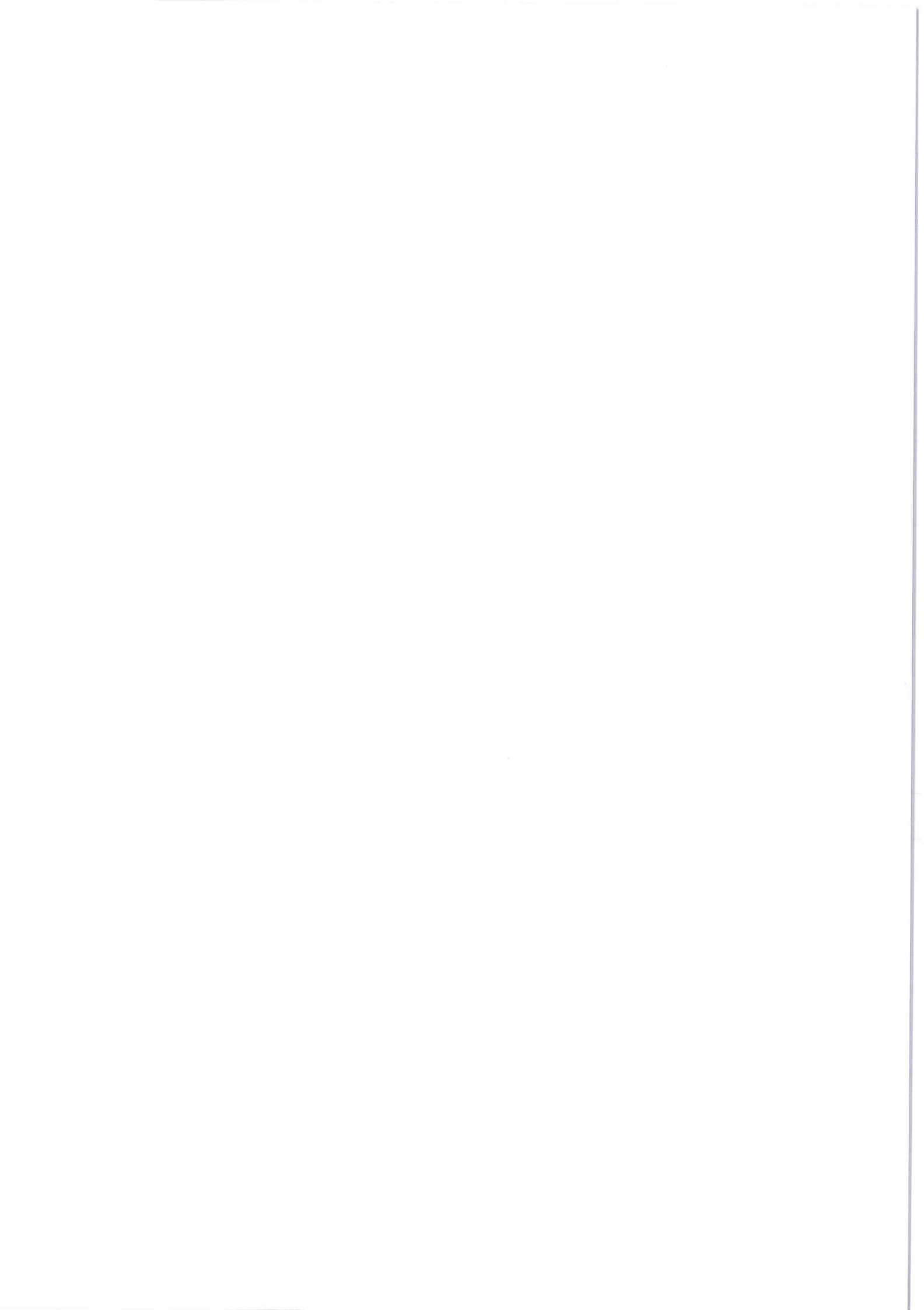
10 POUČENÍ

1. Ředitel školy byl poučen o:

- možnosti podat ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, tedy do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole,
- dalším postupu zřizovatele, které bude i nadále sledovat plnění výše uvedených povinností, a též řádné plnění všech povinností plynoucích z aplikace zákona č. zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.

2. Ředitel školy byl dále požádán, aby zřizovateli poskytl kopie:

- informace o přijatých nápravných opatření spolu s termínem jejich realizace.



11 UKONČENÍ KONTROLY

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Kontrola na místě ukončena dne 30. 10. 2017 v 14:45 hod. podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních (poslední kontrolní úkon).

Protokol byl vyhotoven dne 18. listopadu 2017 v Rychnově nad Kněžnou.

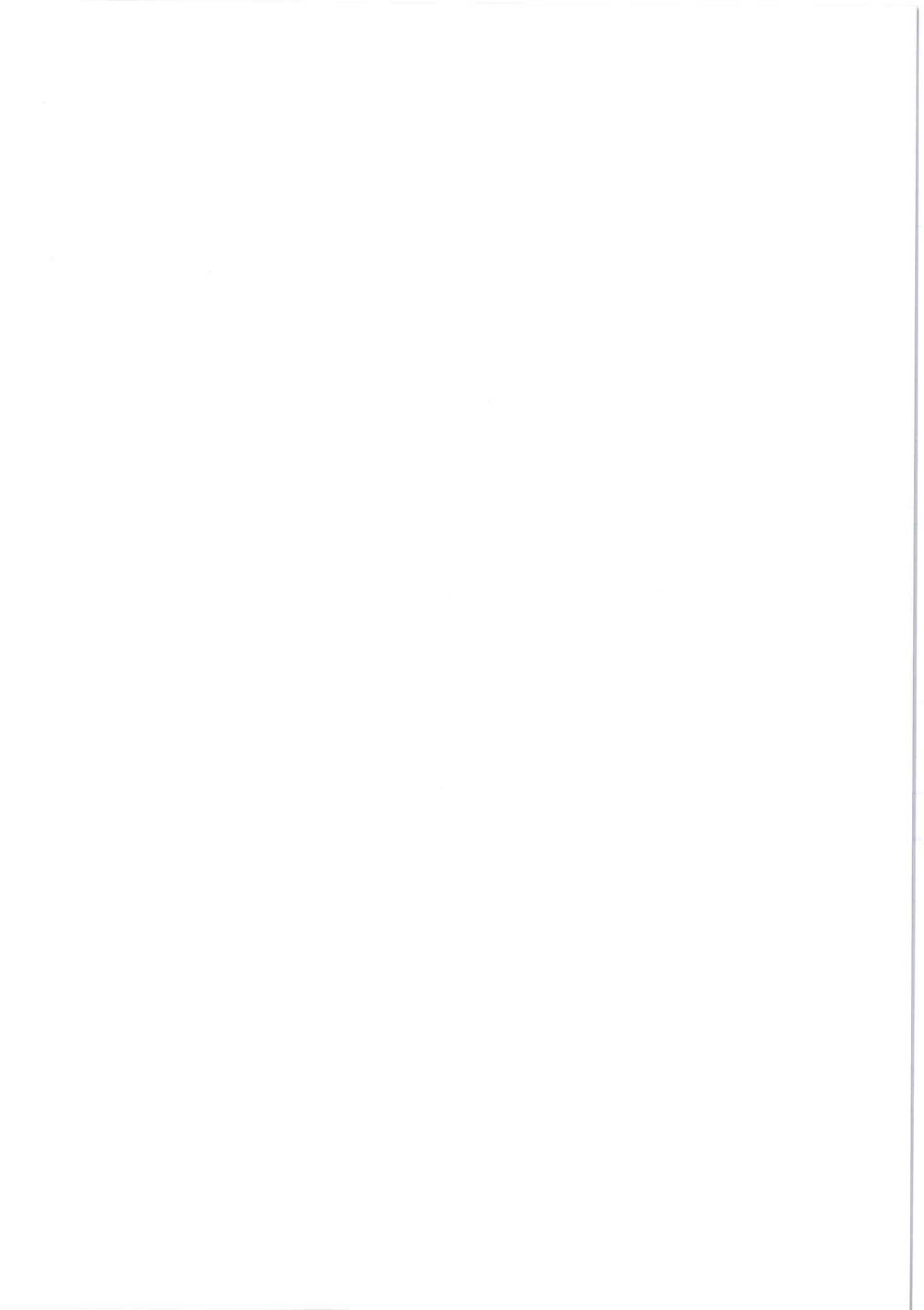
Rozdělovník:

1. zřizovatel
2. kontrolovaná organizace

Seznam příloh:

1. Dotazník – Vnitřní kontrolní systém
2. Dokladová kontrola – Přijaté faktury
3. Dokladová kontrola – Vydané faktury
4. Dokladová kontrola – Pokladna
5. Dokladová kontrola – Banka
6. Dokladová kontrola – Vnitřní účetní doklady

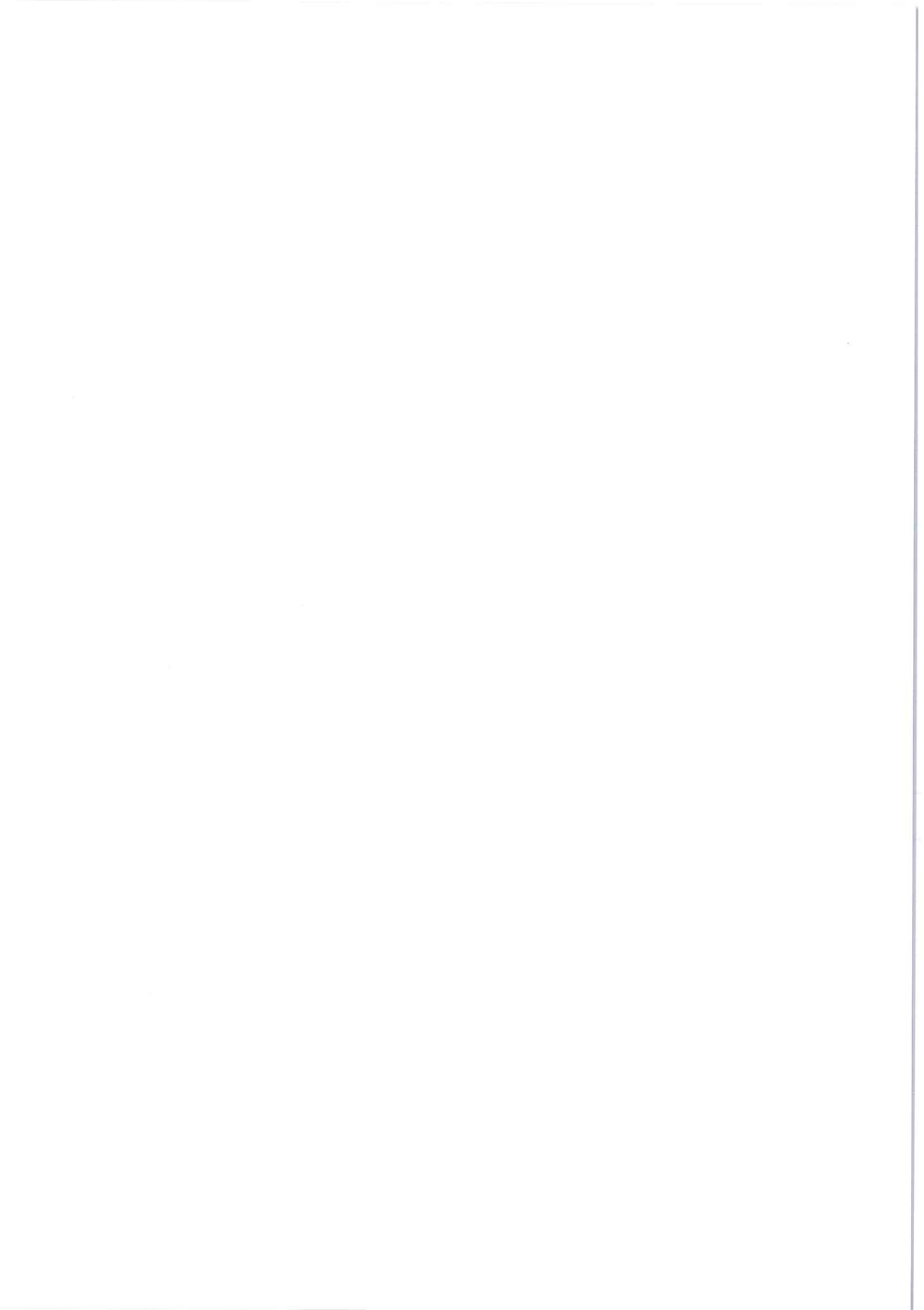
Zpracovaly: Jana Jaklová a Ing. Daniela Burianová, LL.M



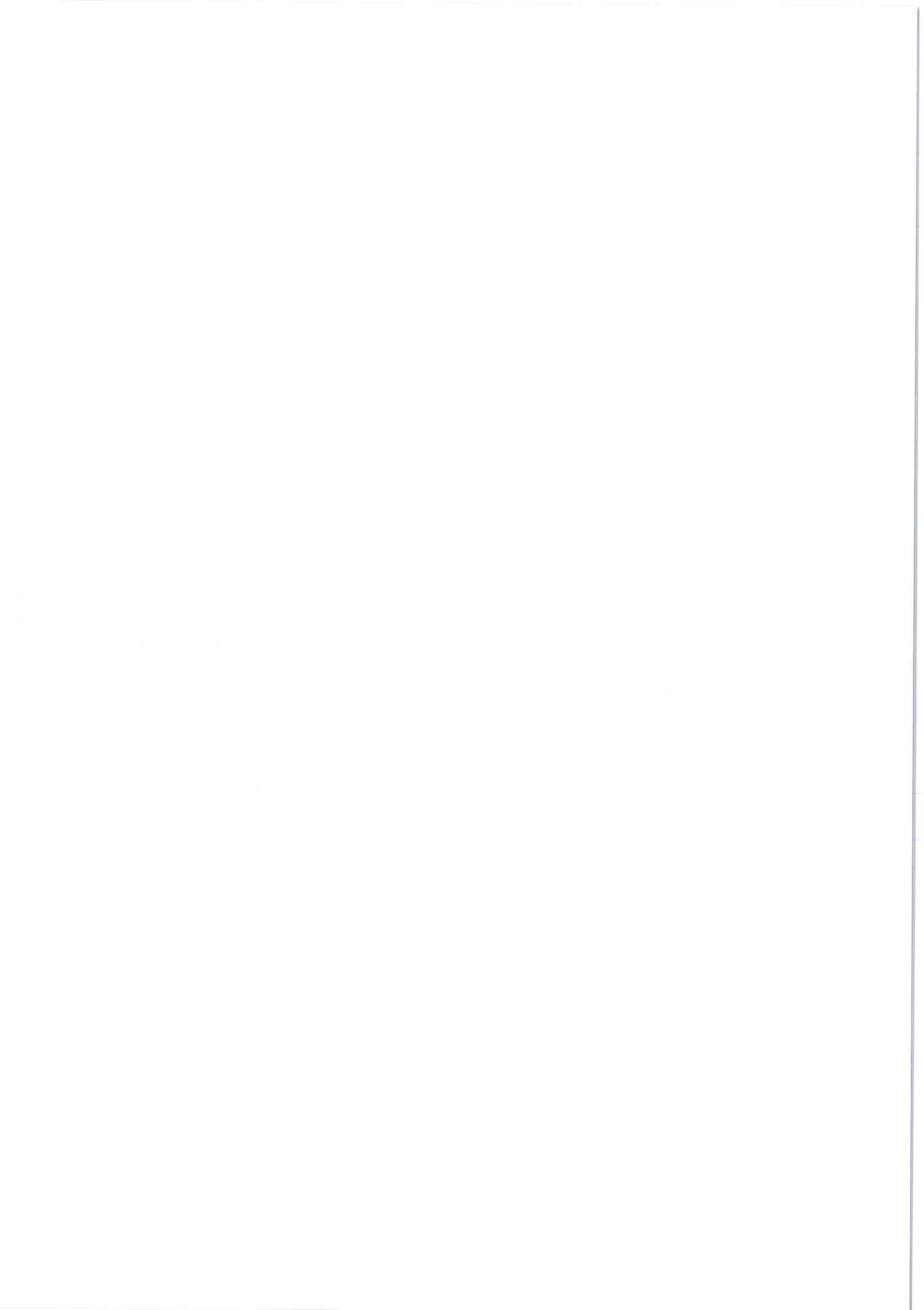
12 PŘÍLOHY

1. Dotazník – Vnitřní kontrolní systém

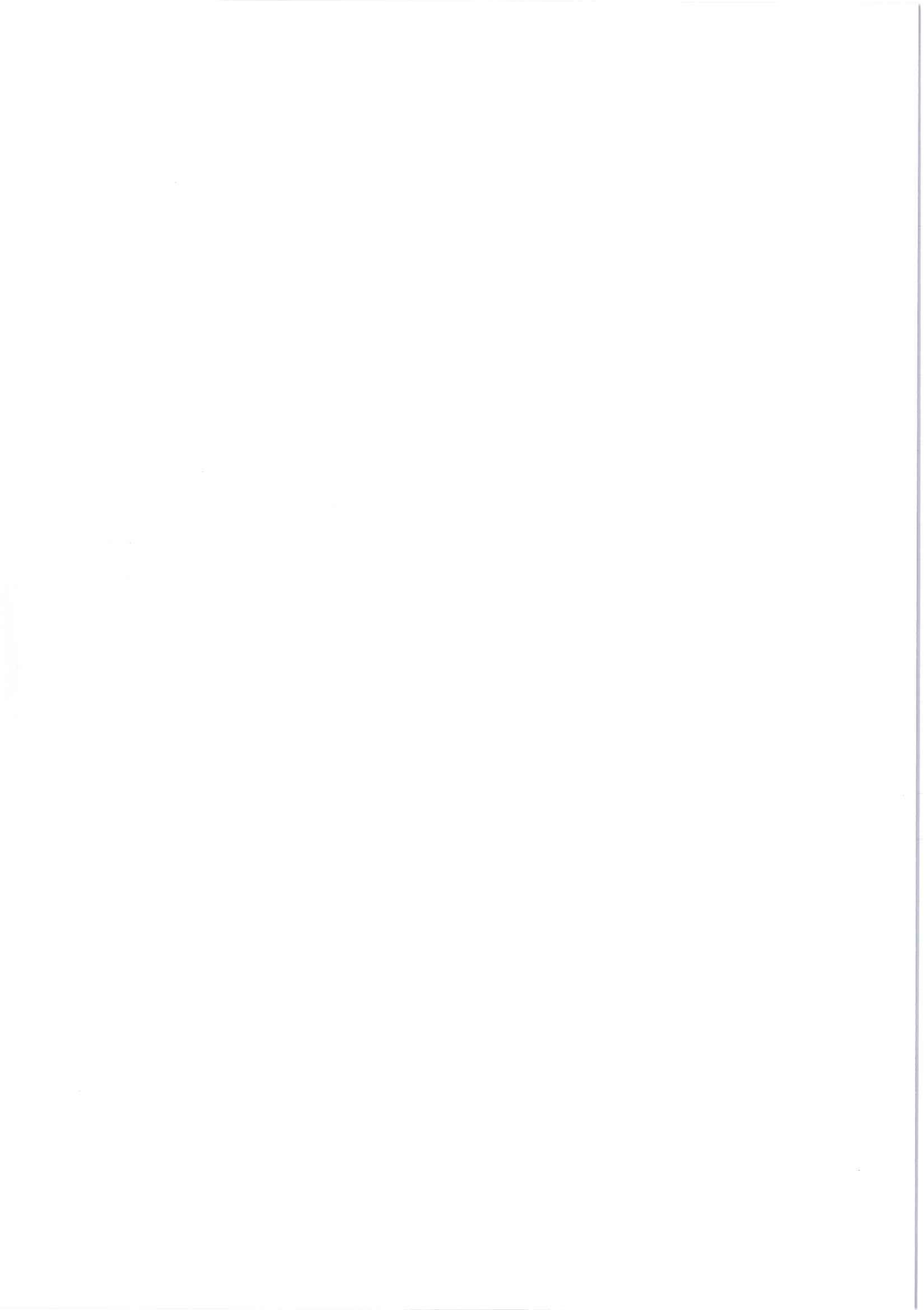
	Otázky	Nápověda	Odpověď	Vysvětlení
1. ÚČETNICTVÍ				
1.1	Vyhotovila ÚJ účtový rozvrh podle § 14 zákona o účetnictví? Připravte prosím v el. podobě do spisu auditora	A/N	A	příloha
1.2	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis Oběh (účetních) dokladů? Připravte prosím v el. podobě do spisu auditora celý soubor vnitřních předpisů	A/N	A	příloha
1.3	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis Podpisová oprávnění pro jednotlivé druhy účetních dokladů, včetně podpisových vzorů (a zkratk podpisových vzorů), zvláště podpisové vzory osob jednajících jménem účetní jednotky a pro disponování s bankovními účty? Připravte prosím v el.podobě do spisu auditora	A/N	A	
1.4	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis Seznam účetních knih, symbolů a zkratk, kódové označení číselných znaků použitých pro vedení účetnictví (viz. zákon o účetnictví § 16 bod 2)?	A/N	A	
1.5	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis pro zálohování a úschovu účetních zápisů v souladu s § 31, § 32 a odst. 6 § 33 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších změn a doplňků?	A/N	N	Je spisový a skartační řád. Je archivní kniha, je zřízen archiv, kde jsou dokumenty k účetnictví a k chodu školy. Veškeré mzdové podklady jsou u paní Kalouskové, která vede účetnictví externě. Dle jejího vyjádření je vše archivováno po dobu, která je nastavena ze zákona. Účetní doklady jsou také u účetní paní Kalouskové doma. Dotace - originály jsou archivovány odděleně ve složkách u ředitele školy, v účetnictví jsou kopie. U majetku jsou kopie dokladů. Doporučuji zvážit návštěvu zástupce z oblastního archivu a vyhodnocení, co již lze skartovat. Data zálohuje externí účetní u sebe, zálohy jsou na USB flash disku u účetní. Doporučuji zajistit zálohování na školním serveru. Program na vedení účetnictví, tak na mzdy (EKOSOFT) je licencí veden na externí účetní paní Kalouskovou.
1.6	Je zajištěna úplnost účetnictví? V případě že v číselné řadě chybí doklad, je uvedeno spolehlivé vysvětlení?	A/N	A	Jsou 2 pokladny - ve ŠJ vybírá vedoucí ŠJ a dává pokladní doklady psané ručně - tyto doklady zatím jsou založeny u vedoucí ŠJ. Doporučuji, že tyto stvrzenky by byly dokládány účetní a účetní bude kontrolovat úplnost číselné řady. Dále doporučuji v maximální možné míře zavést úhrady pouze bezhotovostně na účet



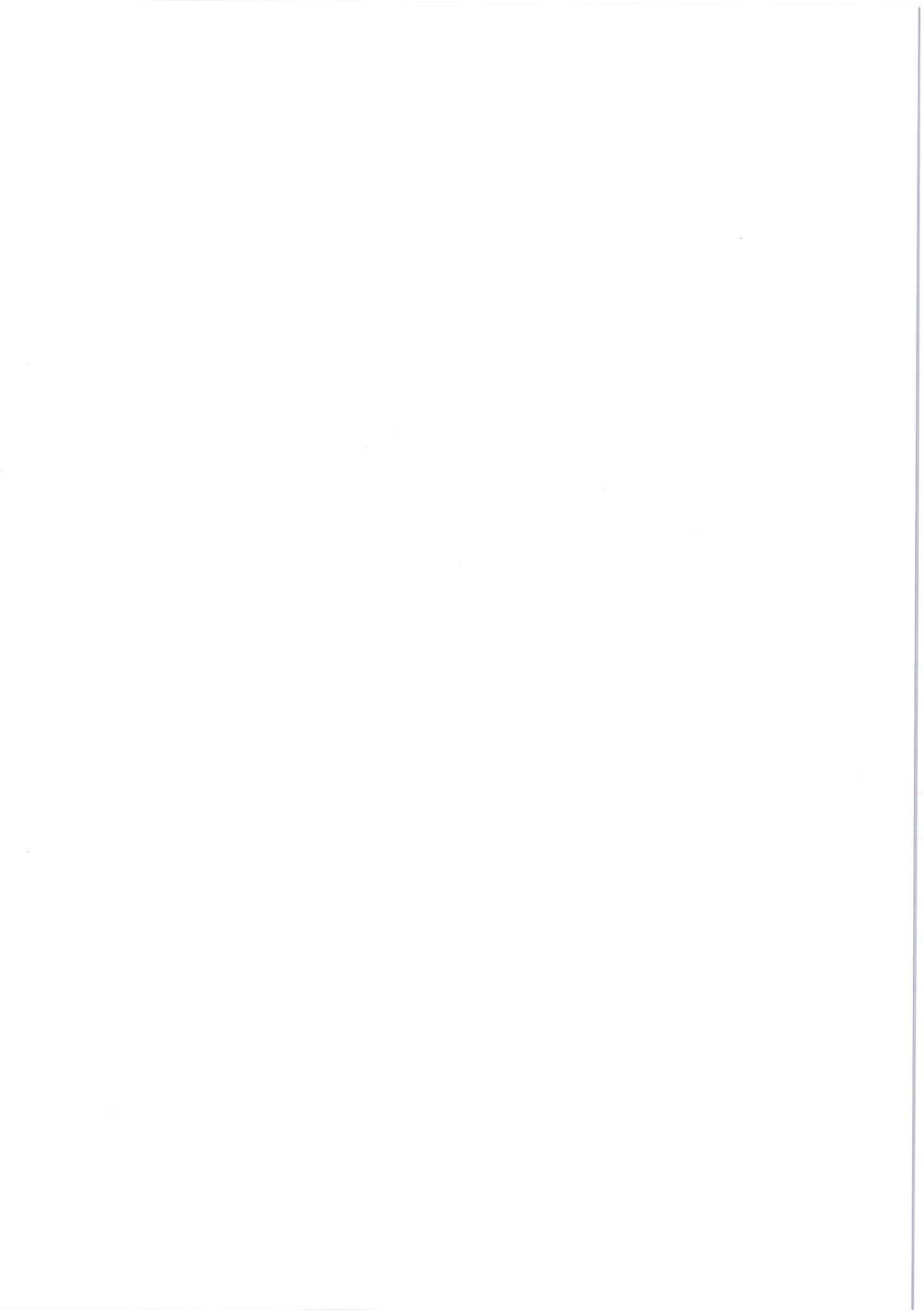
				školy, popř. do budoucna zavést samostatný běžný účet pro ŠJ, aby výpisy mohla dostávat přímo vedoucí ČJ.
1.7	Mají jednotliví uživatelé v systému stanovena přístupová práva k jednotlivým účetním zápisům, k jejich vkládání a k provádění změn?	A/N	A	Přístup má pouze účetní - účetnictví vede externě, počítač je zaheslovaný a zaheslované je i účetnictví. Heslo zná pouze paní účetní a správce systému Ekosoft.
1.8	Mají jednotliví uživatelé v systému přidělena jedinečná jména a hesla?	A/N	N	Je používán program pouze jediným uživatelem - účetní
1.9	Mají jednotliví uživatelé v systému osobní menu pro pohyb ve výpočetním systému?	A/N	N	Je používán program pouze jediným uživatelem - účetní
1.10	Je počítačová síť připojena na Internet a je chráněna proti napadení antivirovým programem nebo jiným vhodným způsobem?	A/N	N	V počítači u účetní není síť a je antivirová ochrana.
1.11	Určila ÚJ osobu odpovědnou za správu účetních dat ve výpočetním systému? V případě, že ano, uveďte její jméno, příjmení a funkci.	A/N	N	Správce programu provádí přímo Ekosoft, dle mého názoru je dostatečně zajištěna ochrana dat.
2. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ, HMOTNÝ A FINANČNÍ MAJETEK				
2.1	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis ve věci ochrany DNHM, DDNHM – nákup, svěřování do péče, vyřazení, prodej?	A/N	A	Je řešeno zřizovací listinou, je analyticky rozděleno, co bylo pořízeno formou svěřeni k hospodaření a co je majetek nakoupený za doby trvání organizace, ke kterému se přistupuje jako k majetku vlastnímu. Při vyřazování majetku vše schvaluje rada obce. Jsou vyhotovovány vyřazovací protokoly. Jen doporučuji nechávat si potvrdit ze sběrného dvora převzetí k likvidaci. Prodej žádný nebyl. Zástupci obce se neúčastní inventarizace. Nejsou odsouhlasovány stavy majetku svěřeného k hospodaření - doporučuji toto zajistit a zvážit účast zástupce obce na inventarizaci majetku. Již při minulých inventurách byl řešen majetek neupotřebitelný tak, aby byl vyřazován, pokud je nefunkční a nepoužívaný.
2.2	Vyhotovila ÚJ odpisový plán DNHM?	A/N	N	Není tento nehmotný majetek. Licence k doložení legálnosti SW vede ředitel odděleně od účetnictví. Ve směrnici je nastavena evidence tohoto majetku od 0 do 7tis.Kč, do 7tis.Kč není tento majetek nastaven z titulu povinnosti jeho evidence. U hmotného majetku je zřízena operativní evidence taktéž. Dle vyjádření zástupce se evidují předměty nad 500 Kč povinně, do 500 Kč, pokud tak rozhodne ředitel po dohodě se zástupcem ředitele. Doporučuji toto ustavit přímo do směrnice.
2.3	Vyhotovuje ÚJ při zařazení dlouhodobého majetku zařazovací protokoly?	A/N	A	Jsou zakládány kopie dokladů o nákupu, na které se zapíše inventární čísla, nejsou přímo vyhotovovány zařaz. protokoly na drobný majetek. Nejsou žádné investice, které se odpisují. Všechny investice jsou ve vlastnictví zřizovatele.



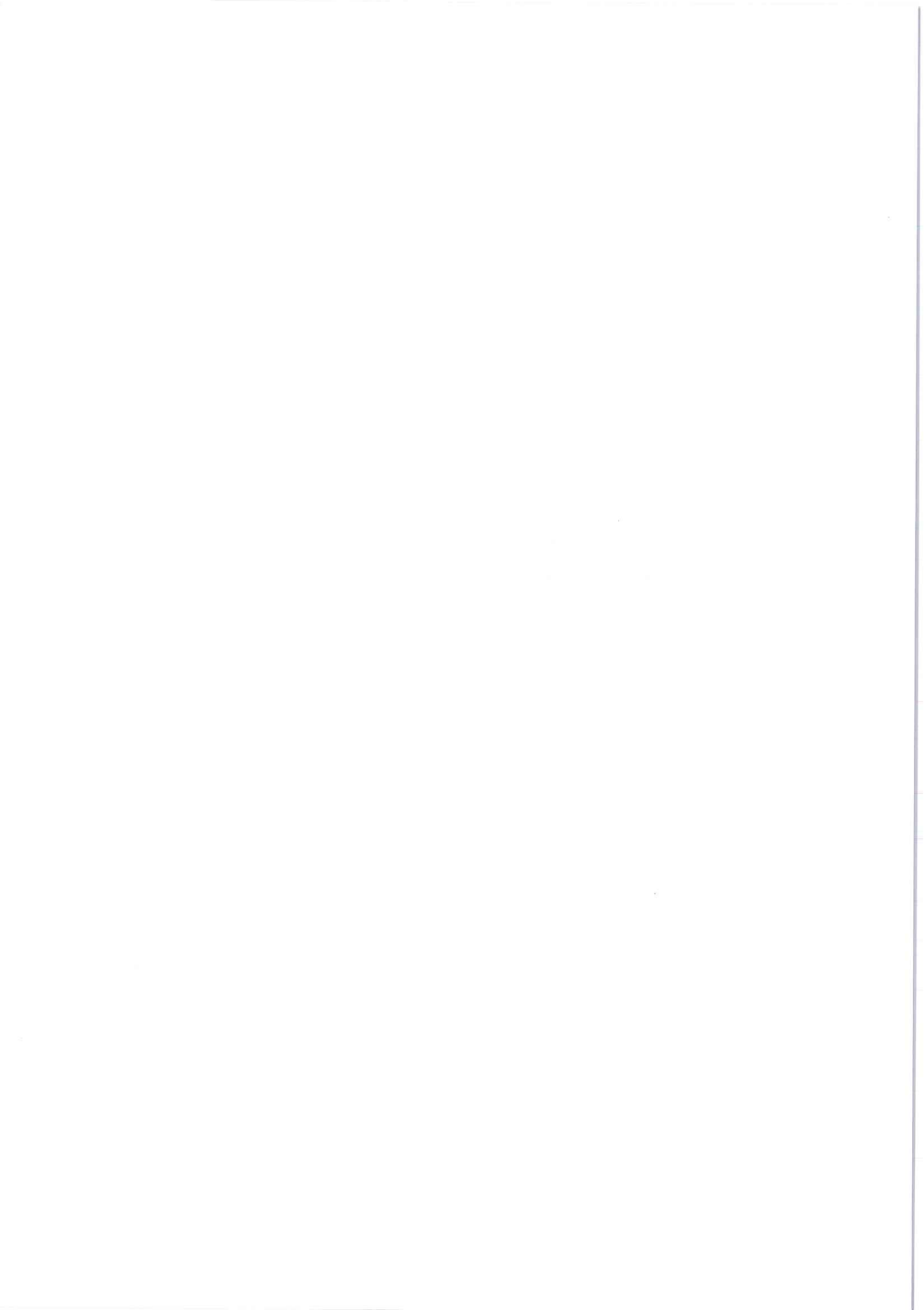
2.4	Vyhotovuje ÚJ při vyřazení dlouhodobého majetku vyřazovací protokoly?	A/N	A	Vyřazovací protokoly jsou i s podpisy osob, které je schválily, jsou schváleny i zřizovatelem.
2.5	Je zajištěna návaznost výpisu z katastru nemovitostí na inventární čísla nemovitostí (parcelní čísla)?	A/N	N	Není žádný majetek, který by podléhal evidenci na katastru
2.6	Je kontrolováno využití dlouhodobého majetku a životnost odepisovaného majetku na základě současné situace? (návaznost na dobu účetních odpisů a na výši zůstatkové ceny)	A/N	N	Nejsou žádné odpisované investice.
2.7	Existují osobní karty zaměstnanců s vazbou na svěřený majetek?	A/N	A	Veškerý majetek zůstává zde na pracovišti, nenosí se domů, nepoužívají se osobní karty zaměstnanců. Ochranné pracovní pomůcky ve ŠJ jsou vedeny na kartách zaměstnanců
2.8	Vyjádřila se inventurní komise k ocenění majetku?	A/N	N	Nevyhodnocuje se – pokud bude zjednodušený rozsah vedení účetnictví, není to podstatné. Postup je dán inventarizačním plánem a příkazem k inventarizaci, kde je jmenována i likvidační a škodní komise. Dále doporučuji do směrnice, kde je upraveno nakládání s majetkem zajistit, kdo a za jakých podmínek a schvaluje vyřazení majetku, např. i se vzorem příslušného protokolu. Doporučuji zajistit písemné potvrzení seznámení se směrnicemi.
3. ZÁSObY				
3.1	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis upravující oceňování zásob?	A/N	A	Je ve směrnici k vedení účetnictví.
3.2	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis specifikující které zásoby se účtují rovnou do spotřeby?	A/N	A	
3.3	Má společnost sepsány hmotné odpovědnosti v oblasti zásob?	A/N	A	Má vedoucí stravování a hlavní kuchařka.
3.4	Jsou zásoby společnosti zajištěny proti poškození a zcizení?	A/N	N	Zde není pojištěna budova, měl by řešit zřizovatel. V současné době dala Kooperativa výpověď ze smlouvy s datem ukončení do 31. 12. 2017 a řeší nová pojistná smlouva. Uvádím pouze pojištění pro případ odcizení: pokladna - poj.50tis.Kč, zásoby samostatně nejsou vyčleněny (pro živelní pojištění je 80tis.Kč) U movitých věcí úhrnem na 500tis.Kč, ostatní limity jsou vyšší. Odpovědnostní pojištění je nastaveno na 1mil.Kč. Doporučuji při nové smlouvě se věnovat pojistnému limitu na pokladnu + jakým způsobem zajištěno uložení hotovosti ve vazbě na stanovený limit, u zásob zajistit pojištění ve výši odpovídající běžné hodnotě zásob ve skladu, u odpovědnostního pojištění zvážit navýšení pojistné částky.
3.5	Jsou k dispozici podklady, které byly základem pro oceňování (ceníky, hodinové sazby, sazby nepřímých nákladů, kalkulace)?	A/N	A	Je pro doplňkovou činnost - stravování, je vyvěšen ceník (všichni mají stejné ceny beze slev), kroužky jsou zdarma pro žáky, jiné kroužky nejsou, družina je zdarma, na pronájem tělocvičny je ceník. Pro tělocvičnu je ceník oddělený pro děti a mládež, dále pak

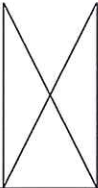
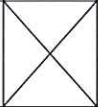


				pro dospělí s diferenciací místních a osob z okolí. Nastavení různých cen bylo v souladu s dohodou s obcí. Víkendové ceny jsou vyšší než ceny ve všední den. Ceník se bude od roku 2018 aktualizovat, stávající je od roku 2008. Pokud se bude měnit ceník a budou zde opět různé úrovně, doporučuji projednat ho s radou. Vždy na kalendářní pololetí školník se zástupcem ředitele předkládají přehled používání tělocvičny, účtuje se při úhradě, dle vyjádření účetní je zajištěno, že se to vždy zaplatí. Dle vyjádření účetní je prováděna kontrola, že celkový sumář tržeb uvedený v soupisu od školníka souhlasí na výnos na účtu 603. Příjmy za školní pomůcky, výlety, ... - od dětí se účtují přes účet refundací 377 mimo náklady a výnosy - na došlých fakturách je přímo zúčtováván nákup na účet refundací na 377. Vše je vždy zapláceno ve škole.
3.6	Je již stanoven plán inventarizací a komise?	A/N	N	Ještě ne, ale již se připravuje - bývá v listopadu připraveno, fyzická inventarizace se provádí v prosinci daného roku.
4. POHLEDÁVKY				
4.1	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis pro nakládání s pohledávkami (vymáhání, apod.)?	A/N	A	Zatím nic nebylo vyřazeno, ve ŠJ nejsou nedobytné pohledávky, pohledávky po splatnosti se průběžně řeší.
4.2	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis upravující oblast zákonného odpisu pohledávek a tvorbu zákonných opravných položek?	A/N	N	Zatím nic nebylo, předpis tedy není.
4.3	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis Způsob stanovení dne uskutečnění účetního případu při styku se zahraničím, způsob používání kursů, zúčtování kurzových rozdílů?	A/N	N	Nejsou zahraniční platby ani cestovné, nejsou žádné doklady v cizí měně.
4.4	Kontroluje zodpovědný vedoucí pracovník přehledy pohledávek po splatnosti a prověřuje problémové položky? Pokud ano - jak často.	A/N	A	Hlídá přímo paní účetní - u školy, u ŠJ vedoucí stravování, musí souhlasit zůstatek účtu 377 na rozpis od vedoucí ŠJ, měsíčně se odsouhlasuje. Doporučuji pohledávky z obědů účtovat od následujícího roku na účet 315.
4.5	Stanovila účetní jednotka osobu odpovědnou za kontrolu číselných řad faktur vydaných?	A/N	N	Je pouze 1 účetní
4.6	Jsou sazby za zprostředkování placené obchodním zástupcům stanoveny?	A/N	N	Nejsou žádné, nákupy jsou od více dodavatelů, dle sdělení ředitele se vybírají levnější nákupy. Doporučuji pro nákupy ve školní jídelně a plnění stravovacího limitu - zavést písemné zdokladování průběžných finančních kontrol a nastavit si k nim plán. Ceny na obědy jsou nastaveny ceníkem.
4.7	Jsou všechny objednávky uvedeny na předčíslovaných formulářích a jsou všechna čísla evidována?	A/N	A	Jsou vedeny, je jejich číselná řada a pod tímto číslem je i odkaz na fakturu na objednávku. 1. fáze FK je zajištěna 3 způsoby - telefonické objednávky (zapsány do sešitu), klasické objednávky, limitované přísliby pro ŠJ, MŠ a ZŠ a vzory jsou přímo u směrnice. Objednávky klasické (jsou číslovány pořadovými čísly) jsou dokládány k fakturám

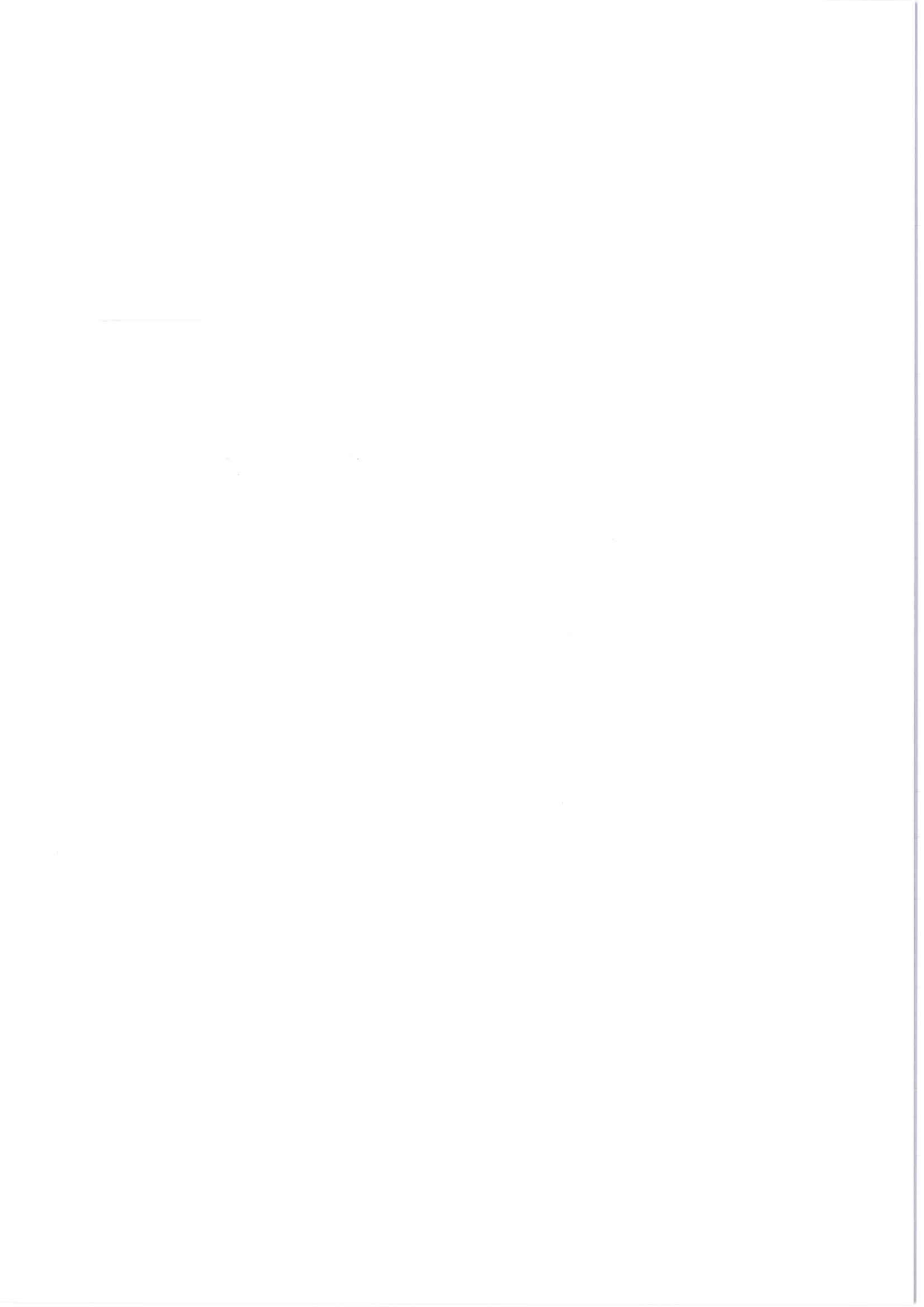


				vytištěné, v elektronické podobě jsou uloženy v počítači. Formou FK je vždy zajištěno rozhodování o nákupech min. 2 osobami - u ZŠ a ŠJ zpravidla ředitel (příkazce operace) a zástupce (správce rozpočtu) nebo u ŠJ je to vedoucí ŠJ (příkazce operace) a zástupce ředitele (správce rozpočtu). Výběrová řízení na dodavatele - není nastaven formou vnitřní směrnice a není ani dán zřizovatelem - doporučuji nastavit.
4.8	Jsou dodací listy předčíslovány a všechna čísla zaúčtována?	A/N	N	Zůstávají přímo u faktur, pokud rozpis není přímo na fakturu uveden.
4.9	Kontroluje zodpovědná osoba číselnou řadu faktur vydaných?	A/N	A	Je malý objem faktur, hlídá účetní.
4.10	Jsou účty pohledávek vedené v analytické evidenci měsíčně odsouhlasovány s hlavní knihou?	A/N	A	Kontrolovány na program evidence školního zůstatky 315 a 311
4.11	Vyhotovuje zodpovědná osoba protokol o úplnosti číselných řad faktur vydaných?	A/N	N	Není vysoký objem faktur, není třeba vyhotovovat
4.12	Je přehled věkové struktury pohledávek nebo přehled pohledávek po splatnosti vyhotovován měsíčně?	A/N	N	Není důvod
5. FINANČNÍ MAJETEK				
5.1	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis o pokladní činnosti?	A/N	A	Je směrnice.
5.2	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis na poskytování cestovních náhrad?	A/N	A	
5.3	Je osoba pokladní oddělená od osob odpovědných za zaúčtování a osob schvalujících účetní případ?	A/N	N	Není, jsou nastaveny dny a hodiny, kdy dochází externí účetní, která zároveň dělá i pokladní. Za funkci pokladní je placena na základě dohody o provedení práce. Je o to větší odpovědnost ředitele na schvalování účetních dokladů, k tomuto je zajištěno, že ředitel musí orazítkovat každý doklad k proplacení a napíše číslo limitovaného příslibu. Následně se pak ještě podepíše soupisy. Všechny výdajové pokladní doklady jsou titulovány na ředitele - vše se proplácí řediteli a ředitel peníze předává jednotlivým zaměstnancům.
5.4	Je osoba zadávající faktury přijaté oddělena od osoby provádějící bezhotovostní platební styk?	A/N	N	Internetové bankovníctví zajišťuje účetní externě na základě smlouvy o vedení účetnictví. Doporučuji zajišťovat tuto činnost také v rámci dohody o provedení práce s účetní. Příkazy se neautorizují, je toto oslabení vnitřního kontrolního systému, ale vzhledem k velikosti účetní jednotky je toto běžné. Výpisy z běžných účtů a vytištěné příkazy k úhradě účetní předkládá ke kontrole a podpisu řediteli. Podpisové vzory - v listinné podobě je možné podávat s podpisy 2 osob - účetní a ředitele, v elektronické podobě je s podpisem pouze jedné osoby - účetní.



5.5	Jsou doklady vystavovány přímo v účetnictví s automatickým proúčtováním nebo jsou vystavovány ve zvláštním modulu pokladny a do účetní agendy jsou přenášeny pomocí datových souborů? Popř. uveďte jiný způsob.	A/N		Doklady, které jsou vystavovány v účetnictví, jsou automaticky přenášeny (pokladní doklady, případné vydané faktury)
5.6	Uveďte způsob proúčtování bankovních pohybů. Např. automatické párování plateb a úhrad, ruční pořízení?	X		Automatické párování u úhrad pohledávek a závazků pořízených do faktur v účetním programu.
5.7	Vstupují do Příkazu k úhradě z běžného účtu údaje registrované v číselníku dodavatelů?	A/N	A	Ano
5.8	Má společnost sepsány hmotné odpovědnosti s osobou pokladní a jejím zástupcem (v případě nepřítomnosti osoby pokladní)?	A/N	A	výplaty mezd jsou všechny přes účet
5.9	Je pokladna pro hrazení drobných vydání uložena na bezpečném místě?	A/N	A	Malý trezor přivrtaný ke zdi a desce pracovního stolu. Ve škole je elektronické zabezpečení v učebně informatiky, jinde ne. Požární systém je po celé škole.
5.10	Má společnost vnitřním předpisem stanoven maximální peněžní limit pro výši jednotlivých drobných plateb v hotovosti?	A/N	N	Není omezeno, vše se proplácí přes ředitele. Nejsou žádné vysoké výdaje v hotovosti.
5.11	Má společnost vnitřním předpisem stanoven maximální denní limit zůstatku hotovosti v pokladně?	A/N	A	50tis.Kč
6. SMLOUVY UZAVŘENÉ S POJIŠŤOVNAMI NA ŽIVELNÉ NEBO OBDOBNÉ POJIŠTĚNÍ				
6.1	Má společnost v dostatečné výši pojištěn majetek a je zajištěna včasná aktualizace pojistných smluv dle stavu hodnoty majetku?	A/N	A	Již výše popsáno
6.2	Má společnost v dostatečné výši pojištěny zásoby a je zajištěna včasná aktualizace pojistných smluv dle stavu hodnoty majetku?	A/N	N	Výše popsáno - pojištěno je 80tis.Kč, ale bývají vyšší hodnoty zásob - k řešení v rámci nové pojistné smlouvy.
6.3	Má společnost v dostatečné výši pojištěn zůstatek peněžní hotovosti a je zajištěna včasná aktualizace pojistných smluv dle stavu hodnoty majetku?	A/N	A	
7. REZERVY				
7.1	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis Zásady pro tvorbu a čerpání rezerv, druhy a tituly?	A/N	N	Není důvod, při zjednodušeném rozsahu se rezervy nevytvářejí – musí se dořešit, zda bude zjednoduš. rozsah – písemně nedoloženo.
8. ZÁVAZKY				
8.1	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis Způsob stanovení dne uskutečnění účetního případu při styku se zahraničím, způsob používání kursů, zúčtování kurzových rozdílů?	A/N	N	Nejsou obchody se zahraničím
8.2	Vyhotovila ÚJ vnitřní pravidla pro zadávání, průběh, vyhodnocení a kontrolu výběrových řízení?	A/N	N	Nejsou nastavena pravidla organizací ani zřizovatelem - doporučuji zavést.

8.3	Kontroluje zodpovědný vedoucí pracovník přehledy závazků po splatnosti a prověřuje problémové položky? Pokud ano - jak často.	A/N	N	Kontroluje účetní i inventarizační komise 1x ročně
8.4	Jsou všechny nákupy přesahující předem určenou částku v Kč schváleny odpovědným pracovníkem?	A/N	A	Vše schvaluje ředitel
8.5	Jsou dodavatelské faktury párovány s odpovídajícími objednávkami?	A/N	A	V rámci fin. kontroly ověřováno
8.6	Jsou dodavatelské faktury odsouhlaseny s odpovídajícími doklady o přijetí?	A/N	A	Ten, kdo schvaluje, odsouhlasováá i fyzicky
8.7	Jsou dodavatelské faktury kontrolovány je-li správně uvedeno dodané množství?	A/N	A	Ten, kdo schvaluje, odsouhlasováá i fyzicky
8.8	Má ÚJ stanoven systém pro zjištění duplicit faktur došlých?	A/N	N	Je elektronicky v rámci hlídáno softwarem, dobírky jsou výjimečně vedeno
8.9	Jsou mzdové záznamy schváleny - je zdokumentována finanční kontrola?	A/N	A	Mzdy jsou zpracovávány v Ekosoftu, převody do účetnictví jsou formou ručně zpracováváných interních dokladů, tyto doklady jsou podepsány v elektronické podobě - „odkliknutím“ v počítači. Všechny zpracováváné účetní doklady jsou schvalovány v elektronické podobě. Podklady pro mzdy zpracovává zástupce ředitele - doporučuji, aby ředitel fyzicky dostával rekapitulace výplat s uvedením po jednotlivých osobách a odsouhlasoval ji ředitel svým podpisem.
9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ				
9.1	Vyhotovila ÚJ vnitřní předpis Zásady pro používání účtů časového rozlišení?	A/N	A	
9.2	Je vnitřním organizačním opatřením zajištěno, aby účtárna dostala pro účetní uzávěrkové práce přehled o všech realizovaných dodávkách a pracích, které nebyly vyfakturovány a nejsou známy přesné částky, aby je účetní mohli zachytit na účtu dohadných položek pasivních se souvztažným zápisem ve třídě 5 a případně ve třídě 0 a 1 v účetním období?	A/N	A	Hlídá si přímo účetní
10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ				
10.1	Vyhotovila ÚJ inventarizační plán majetku a závazků? Doložte do přílohy	A/N	A	Pro rok 2017 zatím není - pracuje se na něm, bude v průběhu listopadu
10.2	Má ÚJ vnitřní předpis pro provádění inventarizací majetku a závazků a proškolení inv. komisí? Připravte k nahlédnutí	A/N	A	
10.3	Vyhotovila ÚJ inventarizační zprávu? Doložte do přílohy	A/N	A	Naposledy za rok 2016



4. Dokladová kontrola - Pokladna ZŠ Skuhrov

Systém kontroly: Namátková kontrola se zápisem kontrolovaných dokladů.

Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.2016 - 31.12.2016 a 1.1.2017-30.6.2017

PO není plátce DPH

Pokladní doklady

Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka	Účet	Částka	Zdroj financování	Činnost	Odkaz na 1.fázi FK	Doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	Komentář
22.1.2016	1689900001	nákup materiálu a kávy	1 406,00 Kč	513100 501103 501101	77,90 Kč 119,00 Kč 1 209,10 Kč	zřizovatel	100	ANO	ANO	Kopie termotisku doložena.
30.6.2016	1689900072	stravné	2 406,00 Kč	378000	2 406,00 Kč			NE	NE	Blíže nedoloženo.
28.2.2017	1789900011	nákup materiálu poštovné	253,00 Kč	501102 518103	63,00 Kč 16,00 Kč	zřizovatel	102 102	ANO	ANO	
				111900 501102	18,00 Kč 156,00 Kč		102			
13.6.2017	1789900053	pronájem tělocvičny	240,00 Kč	603910	240,00 Kč		910	NE	NE	Doloženo vyúčtování.

PS pokladny k 1.1.2016 30 340,00 Kč

KS pokladny k 31.12.2016 7 234,00 Kč

Shrnutí obecně:

Pokladní doklady jsou číslovány souhrnně příjmové a výdajové.

Číselná řada začíná v roce 2016 číslem 1689900001 a v roce 2017 číslem 1789900001.

Pokladní doklady jsou tištěny z programu.

Limitované přísliby doloženy.

Dle směrnice pro vedení pokladny je limit pokladní hotovosti stanoven na 50.000,- Kč.

Pokladní kniha vedena v účetním programu, s uvedením zůstatků po jednotlivých operacích.

Hmotnou odpovědnost za pokladní hotovost má pokladník – Pavlína Kalousková.

Inventarizace dle směrnice prováděna jednou ročně vždy k 31.12.

Dle směrnice musí být na konci každého měsíce provedeno porovnání účetního a fyzického stavu.

Pojištění pokladní hotovosti - pokladní hotovost je pojištěna (limit 50.000,-Kč).

Nedostatků obecně:

Na pokladních dokladech je záznam o 1.fázi PFK. Dle směrnice se používají limitované přísliby.

U příjmů chybí záznam o předběžné kontrole.

Komentář:

U pokladních dokladů jsou uvedeny odkazy na číslo LP pro 1.fázi PFK.

Dle namátkové kontroly postupy souhlasí na směrnicí.

Hmotná odpovědnost předložena.

S paní Kalouskovou není v organizaci uzavřen pracovní poměr, pracuje pouze dodavatel.

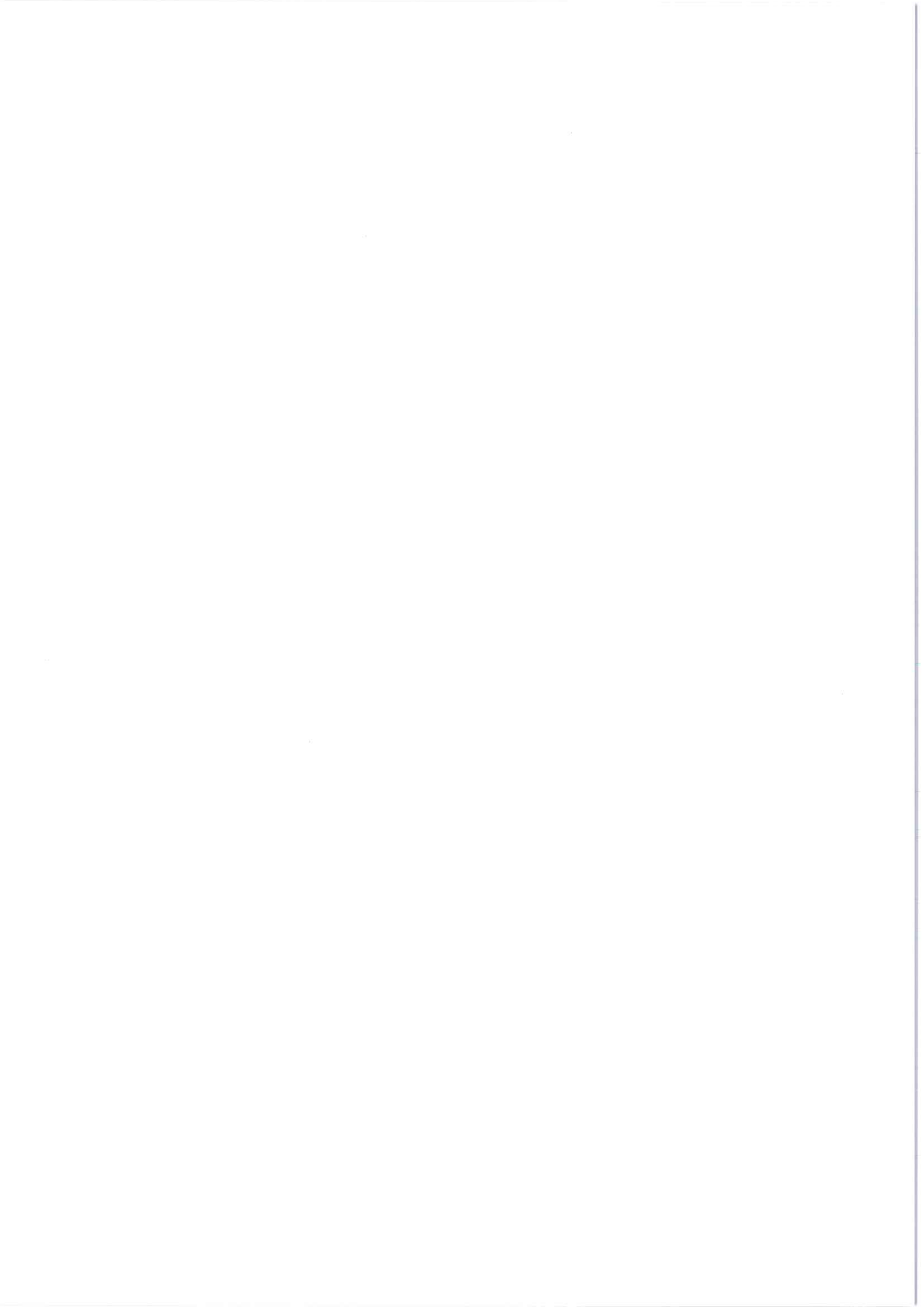
Doloženo u inventury rozvahových účtů.

Doloženo u pokladních dokladů.

Předložena smlouva č.8602901355 s Kooperativa pojišťovnou, kde je uvedeno pojištění

Doporučuji lépe popsat postup do směrnice.

Doporučuji řadně popsat postupy ve směrnicí o vnitřní kontrole a následně je provádět.



Zpracovala: Jana Janková
Datum: 30.10.2017

Pozn.
OK
Chybí záznam o předběžné FK.
OK
Chybí záznam o předběžné FK.

sky-

vlastních cenností.

