Obec Skuhrov nad Bělou
IČO: 00275387

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2018

(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2018

Fenix 8.61.001, 2004 - 2019 Asseco Solutions, a.s.

Schváleno ZO dne: 27.6.2019
Vyvěšeno:dne: 11.7.2019

1. Plnění rozpočtu za období 2016 - 2018

	2016	2017	2018
PŘÍJMY	16 116 100,83	19 465 378,29	28 770 175,06
VÝDAJE	18 284 159,52	19 700 692,62	44 882 453,04
SALDO	-2 168 058,69	-235 314,33	-16 112 277,98

1.1. Běžný rozpočet 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	21 424 766,84	19 916 818,00	21 550 548,15	107,57	99,42
VÝDAJE	19 428 258,18	17 378 030,08	21 571 105,61	111,80	90,07
SALDO	1 996 508,66	2 538 787,92	-20 557,46		

1.2. Kapitálový rozpočet 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	7 345 408,22	2 135 612,08	7 345 408,22	343,95	100,00
VÝDAJE	25 454 194,86	20 109 692,00	27 527 216,26	126,58	92,47
SALDO	-18 108 786,64	-17 974 079,92	-20 181 808,04		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	17 875 987,13	17 362 000,00	17 463 862,40	102,96	102,36
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2 381 173,91	2 182 500,00	2 919 084,95	109,10	81,57
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	962 928,00	20 000,00	962 928,00	4 814,64	100,00
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	7 550 086,02	2 487 930,08	7 550 081,02	303,47	100,00
CELKEM PŘÍJMY	**28 770 175,06**	**22 052 430,08**	**28 895 956,37**	**130,46**	**99,56**

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2018

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	15 984 177,62	15 419 000,00	15 518 790,00	103,67	103,00
Místní poplatky	671 156,00	678 000,00	680 072,40	98,99	98,69
Správní poplatky	13 060,00	13 500,00	13 500,00	96,74	96,74
Daň z nemovitosti	920 904,25	900 000,00	900 000,00	102,32	102,32
Ostatní daňové příjmy	286 689,26	351 500,00	351 500,00	81,56	

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2018

Měsíc	2016	2017	2018
Leden	919 294,41	976 525,88	1 077 053,25
Únor	984 126,20	1 080 303,67	1 281 725,73
Březen	966 890,87	1 150 321,79	1 321 876,91
Duben	795 065,96	795 711,68	924 026,41
Květen	815 629,86	1 013 988,22	1 105 572,00
Červen	1 254 632,94	1 359 915,65	1 748 537,73
Červenec	1 391 550,01	1 516 596,61	1 661 611,05
Srpen	948 325,45	1 044 266,37	1 247 398,99
Září	894 450,56	1 069 380,37	1 248 510,19
Říjen	992 964,92	996 130,17	1 365 727,39
Listopad	987 597,39	1 282 573,80	1 300 159,97
Prosinec	1 432 218,20	1 565 156,00	1 701 978,00
CELKEM	**12 382 746,77**	**13 850 870,21**	**15 984 177,62**

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	19 428 258,18	17 378 030,08	21 571 105,61	111,80	90,07
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	25 454 194,86	20 109 692,00	27 527 216,26	126,58	92,47
CELKEM VÝDAJE	**44 882 453,04**	**37 487 722,08**	**49 098 321,87**	**119,73**	**91,41**

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2017 - 2018

Řádek	2017 skut	%	2018 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON	2 334 423,00	11,85	2 768 251,00	6,17
Ostatní platby za provedenou práci	665 725,00	3,38	727 601,00	1,62
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)	1 140 578,00	5,79	1 572 928,00	3,50
Mzdové výdaje celkem	**4 140 726,00**	**21,02**	**5 068 780,00**	**11,29**
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	915 982,58	4,65	945 105,20	2,11
Nákupy vody, paliv a energie	734 414,45	3,73	718 087,35	1,60
Nákup služeb a ostatní nákupy	2 634 323,78	13,37	3 458 091,34	7,70
Opravy a údržba majetku	1 452 609,94	7,37	2 817 284,06	6,28
Daně (daň z převodu nemovitostí...)	660 963,00	3,36	3 226 015,00	7,19
Výdaje z finančního vypořádání	189 620,00	0,96	159 790,00	0,36
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond.,náhrady,...)	198 025,84	1,01	322 701,43	0,72
Ostatní provozní výdaje celkem	**6 785 939,59**	**34,45**	**11 647 074,38**	**25,95**
Transfery příspěvkovým organizacím	2 550 654,20	12,95	2 568 198,80	5,72
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s			2 000,00	0,00
Transfery jiným subjektům	389 524,00	1,98	115 391,00	0,26
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Převody vlastním fondům nekonsolidované			26 814,00	0,06

Neinvestiční transfery celkem	**2 940 178,20**	**14,92**	**2 712 403,80**	**6,04**
Půjčené prostředky				
CELKEM	**13 866 843,79**	**70,39**	**19 428 258,18**	**43,29**
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	4 564 897,83	23,17	23 396 483,77	52,13
Nákup pozemků	1 268 951,00	6,44	1 066 702,00	2,38
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky			991 009,09	2,21
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)				
Pořízení vlastního majetku celkem	**5 833 848,83**	**29,61**	**25 454 194,86**	**56,71**
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům				
Investiční transfery celkem				
Půjčené prostředky				
CELKEM	**5 833 848,83**	**29,61**	**25 454 194,86**	**56,71**
VÝDAJE CELKEM	**19 700 692,62**	**100,00**	**44 882 453,04**	**100,00**

3.2. Závazné ukazatele 2018

Odvětvové třídění	**Příjmy**	**Výdaje**	**Příjmy**	**Výdaje**
Oblasti činnosti	**Sch. rozpočet**	**Sch. rozpočet**	**Skutečnost**	**Skutečnost**
Pokladní správa	19 969 930,08		25 532 511,09	
Lesy a zemědělství	150 000,00	113 000,00	134 871,04	519 255,64
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch	8 000,00	100 000,00	31 574,00	122 871,00
Doprava a spoje	92 000,00	2 679 692,00	89 563,77	1 200 585,30
Vodní hospodářství	180 000,00	305 000,00	137 064,00	254 526,49
Školství		3 900 000,00		4 100 445,30
Kultura	58 500,00	347 000,00	244 416,00	537 252,00
Sport	3 000,00	25 000,00	906 451,00	44 451,00
Zájmová činnost		50 000,00		92 500,00

Zdravotnictví	50 000,00	14 275 000,00	43 544,00	15 592 047,91
Bytové hospodářství	1 340 000,00	1 480 000,00	1 098 645,50	1 632 466,29
Veřejné osvětlení		540 000,00	283 390,00	524 173,75
Pohřebnictví	5 000,00	5 000,00	1 000,00	26 541,00
Zásobování teplem	70 000,00	3 000 000,00	87 088,00	9 454 784,53
Územní rozvoj				
Ochrana ovzduší a půdy				
Odpady	110 000,00	1 435 000,00	10 064,00	1 063 311,60
Veřejné prostranství				
Sociální zabezpečení				
Sociální služby		5 000,00		11 000,00
Krizové stavy				
Hasiči a městská policie		331 000,00		1 332 955,62
Zastupitelstvo		1 500 000,00		2 096 546,00
Správa úřadu	1 000,00	3 985 000,00	7 059,17	2 520 480,73
Mezinárodní spolupráce				
Daně, pojištění a úroky	15 000,00	3 262 030,08	12 149,54	3 533 238,45
Ostatní finanční operace		150 000,00	150 783,95	170 274,43
Ostatní nezařazené				52 746,00
Celkem	**22 052 430,08**	**37 487 722,08**	**28 770 175,06**	**44 882 453,04**
Příjmy z financování	11 910 292,00		15 402 585,10	
Výdaje z financování				10 716,15
Použitá rezerva (z BÚ)		3 525 000,00	835 481,76	115 072,73
CELKEM		**8 385 292,00**		**-16 112 277,98**

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2016 - 2018

Rok	Skutečnost 2016		Skutečnost 2017		Skutečnost 2018	
Měsíc	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Leden	1 252 959,38	739 180,51	1 355 697,66	814 538,19	1 573 530,73	5 145 300,28
Únor	1 260 537,61	782 898,33	1 458 369,90	1 084 651,79	1 851 241,92	1 874 171,54
Březen	1 347 483,33	1 330 641,10	1 460 391,51	948 777,54	1 982 343,51	5 067 658,22
Duben	996 685,06	1 725 344,78	1 473 380,87	1 017 019,04	1 417 281,24	1 849 818,48
Květen	1 105 572,96	919 947,25	1 203 265,94	760 729,92	1 329 161,08	5 395 919,41
Červen	2 119 577,07	1 575 868,57	2 196 526,93	1 835 609,48	2 624 376,88	1 401 937,04
Červenec	1 570 880,21	2 007 369,38	1 688 219,65	1 288 972,30	2 166 628,34	7 904 212,74
Srpen	1 163 721,91	2 988 887,50	1 474 920,33	842 411,82	2 491 372,12	794 282,70
Září	1 122 791,33	1 104 534,03	1 311 125,10	1 410 326,80	1 565 306,76	2 458 679,31
Říjen	1 135 796,55	1 100 994,08	1 283 189,38	3 481 294,08	1 837 562,14	2 405 148,16
Listopad	1 184 466,48	2 444 342,09	1 651 429,59	1 435 566,35	1 828 808,28	5 238 544,57
Prosinec	1 855 628,94	1 564 151,90	2 908 861,43	4 780 795,31	8 102 562,06	5 346 780,59
CELKEM	**16 116 100,83**	**18 284 159,52**	**19 465 378,29**	**19 700 692,62**	**28 770 175,06**	**44 882 453,04**

5. Financování 2018

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	835 481,76	3 525 000,00	8 292 073,50	23,70	10,08
Dlouhodob.přijaté půjč.prostř.	11 910 292,00	11 910 292,00	11 910 292,00	100,00	100,00
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	-10 716,15				
Zm.stavu dlouhodob.prost.na BÚ	-115 072,73				
Oper.z peněž.účtů organizace	3 492 293,10				
FINANCOVÁNÍ CELKEM	**16 112 277,98**	**15 435 292,00**	**20 202 365,50**	**104,39**	**79,75**

6. Monitoring obcí

Popis	2016	2017	2018
1. Počet obyvatel obce			
2. Příjem celkem (po konsolidaci)	16 116 100,83	19 465 378,29	28 770 175,06
3. Úroky	20 584,84	8 973,70	124 345,43
4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků	**624 927,90**	**719 053,44**	**10 716,15**
5. Dluhová služba (DS) celkem ř.3+ř.4	**645 512,74**	**728 027,14**	**135 061,58**
6. Ukazatel Dluhové služby (%) ř.5/ř.2	**4,01**	**3,74**	**0,47**
7. Aktiva celkem	159 623 551,32	172 865 990,42	200 733 125,85
8. Cizí zdroje	2 682 350,39	9 484 031,88	21 886 317,64
9. Stav na bankovních účtech celkem	6 506 656,50	8 545 113,20	8 060 118,97
10. Úvěry a komunální dluhopisy	729 769,59	2 100 424,15	14 000 000,00
11. Přijaté návratné finanční výpomoci (PNFV) a ostatní dluhy			
12. Zadluženost celkem ř.10+ř.11	**729 769,59**	**2 100 424,15**	**14 000 000,00**
13. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (%) ř.8/ř.7	**1,68**	**5,49**	**10,90**
14. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (%) ř.12/ř.8	**27,21**	**22,15**	**63,97**
15. 8-leté saldo	**9 009 108,28**	**7 955 979,18**	**-10 265 221,81**
16. Oběžná aktiva	7 470 341,67	10 090 480,02	15 823 483,53
17. Krátkodobé závazky	1 552 580,80	6 970 024,93	2 971 750,62
18. Celková likvidita ř.16/ř.17	**4,81**	**1,45**	**5,32**

7. Pohledávky k 31.12.2018

Účet - popis	2016	2017	2018
311 - Odběratelé	181 629,13	200 433,23	669 587,37
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	566 055,04	391 044,05	138 860,00
315 - Jiné pohledávky z hl. či	13 712,00		17 850,00
335 - Pohledávky za zaměstnanc	9 789,00	7 653,00	
346 - Pohledávky za stát. rozp	120 000,00		10 073,00
348 - Pohledávky za rozpočtem	41 000,00		
373 - Poskytnuté zálohy na dot		78 457,00	
377 - Ostatní krátkodobé pohle		38 484,10	42 754,00
462 - Poskyt. návratné fin.výp	575 513,00		
469 - Ostatní dlouhodobé pohle	463 572,00	304 319,43	197 881,49
CELKEM	**1 971 270,17**	**1 020 390,81**	**1 077 005,86**
Z toho: Opravné položky k pohl			**-26 655,70**

8. Závazky k 31.12.2018

Účet - popis	2016	2017	2018
321 - Dodavatelé	4 708,10	3 140 689,68	623 838,62
324 - Krátkodobé přijaté záloh	90 268,00	463,00	137 952,00
331 - Zaměstnanci	158 631,00	214 716,00	245 033,00
336 - Zúčt.s inst.soc.zab.a zd	45 152,00	73 081,00	69 454,00
337 -	25 991,00	36 768,00	35 083,00
341 - Daň z příjmů	48 830,00	160 360,00	129 770,00
342 - Jiné přímé daně	23 295,00	32 700,00	36 076,00
343 - Daň z přidané hodnoty	129 571,00	1 035 416,00	834 452,00
345 - Jiné daně a poplatky		2 000,00	
374 - Přijaté zálohy na dotace	479 500,00	875 492,20	682 365,00
378 - Ostatní krátkodobé závaz	518,00	1 007 295,00	42 878,00
472 -	400 000,00	413 582,80	4 914 567,02
CELKEM	**1 406 464,10**	**6 992 563,68**	**7 751 468,64**

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2018

Účet - název	2016	2017	2018
451 01 - Dlouhodobé úvěry	690 000,00		
451 10 - Dlouhodobé úvěry	39 769,59	10 716,15	
451 11 - Dlouhodobé úvěry		2 089 708,00	14 000 000,00
CELKEM	**729 769,59**	**2 100 424,15**	**14 000 000,00**

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2018

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	91 998 042,72	88 611 470,32
403 - Dotace na pořízení dl. majetku	38 563 419,99	49 870 786,37
406 - Oceň. rozdíly 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	2 022 560,53	2 031 195,32
CELKEM	**78 873 335,82**	**86 802 764,59**

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2018

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
419 10 - Ostatní fondy	2 022 560,53	2 022 560,53
419 70 - Ostatní fondy		8 634,79
CELKEM	**2 022 560,53**	**2 031 195,32**

11. Stavy na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2018

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 10 - Základní běžný účet ÚSC; běžný účet ČS	3 668 555,16	3 192 015,54
231 20 - Základní běžný účet ÚSC; běžný účet ČNB	2 402 799,00	2 049 589,86
236 22 - Běžné účty fondů ÚSC; účet FRB	1 694 318,10	1 809 390,83
261 40 - Pokladna; pokladna	5 733,00	
CELKEM	**7 771 405,26**	**7 050 996,23**

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	6 794 286,02	1 945 950,80	4 848 335,22
Od státních fondů			
Celkem	**6 794 286,02**	**1 945 950,80**	**4 848 335,22**

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2018 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
13013	úřad práce	14 370,00	14 370,00	
13101	Akt.politika zaměstnanosti	96 519,00		96 519,00
14984	SDH investice	450 000,00		450 000,00
15974	ministerstvo životního prostře	1 167 913,28		1 167 913,28
17506	podpora bydlení	4 464 566,94		4 464 566,94
17968			1 503 058,00	-1 503 058,00
29027	údržba a obnova kult. a venkov	154 518,00		154 518,00
33063	operační program	340 436,80	340 436,80	
98008	volby prezident	45 962,00	38 753,00	7 209,00
98071	ÚD-volby do Parlamentu ČR		6 489,00	-6 489,00
98187	Volby do senátu a zastup.-2003	60 000,00	42 844,00	17 156,00
	Celkem ze státního rozpočtu	**6 794 286,02**	**1 945 950,80**	**4 848 335,22**

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2018 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2018 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	238 000,00		238 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	612 548,50		
4222	Invest.přijaté transf.od krajů	300 000,00	270 000,00	300 000,00

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2018

Označení	Kč
Krátkodobé pohledávky (Netto)	740 264,37
Dlouhodobé pohledávky (Netto)	197 881,49
Z toho: Dl. pohledávky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	28 838 443,46
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	2,57

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2018

Označení	Kč
Krátkodobé závazky	1 886 814,62
Dlouhodobé závazky	18 914 567,02
Z toho: Dl. závazky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	28 838 443,46
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	6,54

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2018

Označení	Kč
Zastavený majetek	
Majetek celkem	184 882 986,62
Podíl zastav. majetku na celk. m. (v %)	

14. Majetek k 31.12.2018

Účet - popis	2016			2017			2018		
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m	145 371,00	-145 371,00		145 371,00	-145 371,00		145 371,00	-145 371,00	
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	1 334 069,50	-389 657,00	944 412,50	1 334 069,50	-437 133,00	896 936,50	1 334 069,50	-484 609,00	849 460,50
021 - Stavby	134 545 833,43	-57 526 360,20	77 019 473,23	136 226 730,59	-59 570 959,44	76 655 771,15	157 070 119,52	-61 840 346,12	95 229 773,40
022 - Sam.mov.věci a soubory m	5 348 959,08	-2 385 267,00	2 963 692,08	5 638 292,08	-2 972 125,00	2 666 167,08	6 629 301,17	-3 276 347,00	3 352 954,17
028 - Drobný dlouhodobý hmot.m	3 876 125,13	-3 876 125,13		4 302 896,96	-4 302 896,96		4 753 701,04	-4 753 701,04	
031 - Pozemky	4 305 642,51		4 305 642,51	6 717 930,89		6 717 930,89	6 779 171,46		6 779 171,46
032 - Kulturní předměty	150 001,00		150 001,00	150 001,00		150 001,00	150 001,00		150 001,00
042 - Nedokončený dl. hmotný m	1 385 123,00		1 385 123,00	7 932 898,95		7 932 898,95	7 823 370,44		7 823 370,44
069 - Ostatní dlouhodobý fin.m	23 000,00		23 000,00	23 000,00		23 000,00			
CELKEM	**151 114 124,65**	**-64 322 780,33**	**86 791 344,32**	**162 471 190,97**	**-67 428 485,40**	**95 042 705,57**	**184 685 105,13**	**-70 500 374,16**	**114 184 730,97**
z toho: oprávky k majetku celkem	**-64 322 780,33**			**-67 428 485,40**			**-70 500 374,16**		

Ministerstvo financí

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ, DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ A REGIONÁLNÍCH RAD

Fin 2 - 12 M

sestavený k 31.12.2018
(v Kč na dvě desetinná místa)

ROK	MĚSÍC	IČO
2018	12	00275387

Název 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	3 623 000,00	3 623 000,00	3 919 942,97	108,2	108,2
0000	1112	Daň z příj.fyz.os.z sam.výd.č.	104 000,00	104 000,00	91 172,37	87,7	87,7
0000	1113	Daň z příj.fyz.os.z kapit.výn.	289 000,00	309 000,00	360 592,76	124,8	116,7
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	3 389 000,00	3 389 000,00	3 312 942,30	97,8	97,8
0000	1122	Daň z příjmů práv.osob za obce	80 000,00	159 790,00	159 790,00	199,7	100,0
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	7 934 000,00	7 934 000,00	8 139 737,22	102,6	102,6
0000	1334	Odvody za odnětí půdy-z.p.f.	1 000,00	1 522,40	2 910,20	291,0	191,2
0000	1335	Popl.-odnětí poz.-funkce lesa		1 550,00	54,80		3,5
0000	1340	Popl.za prov.sys.likv.kom.odp.	650 000,00	650 000,00	645 887,00	99,4	99,4
0000	1341	Poplatek ze psů	20 000,00	20 000,00	17 646,00	88,2	88,2
0000	1343	Popl.užívání veřej.prostranst.	2 000,00	2 000,00	1 300,00	65,0	65,0
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	5 000,00	5 000,00	3 358,00	67,2	67,2
0000	1356	ost. zaležitosti těž. prům	6 500,00	6 500,00	6 496,61	99,9	99,9
0000	1361	Správní poplatky	13 500,00	13 500,00	13 060,00	96,7	96,7
0000	1381	daň z tech. her	270 000,00	270 000,00	280 133,39	103,8	103,8
0000	1382	odvod z loterií	50 000,00	50 000,00	59,26	0,1	0,1
0000	1383	převod odvodu z VHP	25 000,00	25 000,00			
0000	1511	Daň z nemovitostí	900 000,00	900 000,00	920 904,25	102,3	102,3
0000	2460	Splátky půj.pr.od obyvatelstva	120 000,00	120 000,00	106 437,94	88,7	88,7
0000	4111	Neinv.přijaté transf.z VPS SR		105 962,00	105 962,00		100,0
0000	4112	Neinv.přij.tran.ze SR-s.d.vzt.	217 800,00	217 800,00	217 800,00	100,0	100,0
0000	4116	Ost.neinv.přij.transfery ze SR	154 518,00	605 838,80	605 843,80	392,1	100,0
0000	4122	Neinv.přijaté transf.od krajů		238 000,00	238 000,00		100,0
0000	4216	Ost.invest.přij.transf.ze SR	1 845 612,08	6 082 480,22	6 082 480,22	329,6	100,0
0000	4222	Invest.přijaté transf.od krajů	270 000,00	300 000,00	300 000,00	111,1	100,0
1031	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	150 000,00	150 000,00	134 871,04	89,9	89,9
1031		Pěstební činnost	150 000,00	150 000,00	134 871,04	89,9	89,9
2143	2112	Příj.z prodeje zboží	8 000,00	31 574,00	31 574,00	394,7	100,0
2143		Cestovní ruch	8 000,00	31 574,00	31 574,00	394,7	100,0
2219	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	92 000,00	92 000,00	46 003,77	50,0	50,0
2219	2133	Příjmy z pronájmu mov.věcí		43 560,00	43 560,00		100,0
2219		Ost.záležit.pozem.komunikací	92 000,00	135 560,00	89 563,77	97,4	66,1
2310	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	50 000,00	50 000,00	42 957,00	85,9	85,9
2310		Pitná voda	50 000,00	50 000,00	42 957,00	85,9	85,9
2321	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	130 000,00	130 000,00	94 107,00	72,4	72,4
2321		Odvád.a čist.odp.vod,nak.s kal	130 000,00	130 000,00	94 107,00	72,4	72,4
3319	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	55 000,00	78 835,00	78 835,00	143,3	100,0

I.Rozpočtové příjmy

Paragraf	Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b		1	2	3		
3319	2112	Příj.z prodeje zboží		74 200,00	74 200,00		100,0
3319	2321	Přijaté neinvestiční dary		87 070,00	87 070,00		100,0
3319		Ost. záležitosti kultury	55 000,00	240 105,00	240 105,00	436,6	100,0
3341	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	500,00	500,00	96,00	19,2	19,2
3341		Rozhlas a televize	500,00	500,00	96,00	19,2	19,2
3349	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	3 000,00	4 215,00	4 215,00	140,5	100,0
3349		Ost.záležitosti sdělov.prostř.	3 000,00	4 215,00	4 215,00	140,5	100,0
3412	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	3 000,00	6 451,00	6 451,00	215,0	100,0
3412	3121	Přijaté dary na pořízení DM		900 000,00	900 000,00		100,0
3412		Sport.zařízení v majetku obce	3 000,00	906 451,00	906 451,00	*****	100,0
3511	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	50 000,00	50 000,00	38 544,00	77,1	77,1
3511	2321	Přijaté neinvestiční dary			5 000,00		
3511		Všeobecná ambulantní péče	50 000,00	50 000,00	43 544,00	87,1	87,1
3612	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	200 000,00	200 000,00	140 027,00	70,0	70,0
3612	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	1 000 000,00	1 000 000,00	782 628,00	78,3	78,3
3612		Bytové hospodářství	1 200 000,00	1 200 000,00	922 655,00	76,9	76,9
3613	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků		2 270,00	2 724,00		120,0
3613	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	100 000,00	150 000,00	173 266,50	173,3	115,5
3613	2133	Příjmy z pronájmu mov.věcí	40 000,00	40 000,00			
3613		Nebytové hospodářství	140 000,00	192 270,00	175 990,50	125,7	91,5
3631	2321	Přijaté neinvestiční dary		200 000,00	200 000,00		100,0
3631	2322	Přijaté pojistné náhrady		83 390,00	83 390,00		100,0
3631		Veřejné osvětlení		283 390,00	283 390,00		100,0
3632	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	5 000,00	5 000,00	1 000,00	20,0	20,0
3632		Pohřebnictví	5 000,00	5 000,00	1 000,00	20,0	20,0
3639	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků			30,00		
3639	2119	Ostatní příjmy z vlastní čin.	2 000,00	2 000,00	1 210,00	60,5	60,5
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	41 000,00	41 000,00	35 198,00	85,8	85,8
3639	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	2 000,00	2 000,00	1 000,00	50,0	50,0
3639	2133	Příjmy z pronájmu mov.věcí	5 000,00	5 000,00	610,00	12,2	12,2
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	20 000,00	49 040,00	49 040,00	245,2	100,0
3639		Komun.služby a úz.rozvoj j.n.	70 000,00	99 040,00	87 088,00	124,4	87,9
3722	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	10 000,00	10 064,00	10 064,00	100,6	100,0
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	10 000,00	10 064,00	10 064,00	100,6	100,0
3725	2324	Přij.nekapit.příspěvky,náhrady	100 000,00	100 000,00			
3725		Využív.a zneškod.komun.odpadů	100 000,00	100 000,00			
6171	2111	Příj.z poskyt.služeb a výrobků	500,00	500,00			
6171	2132	Příj.z pronáj.ost.nemovitostí	500,00	7 560,00	7 059,17	*****	93,4
6171		Činnost místní správy	1 000,00	8 060,00	7 059,17	705,9	87,6
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	15 000,00	15 000,00	12 149,54	81,0	81,0
6310		Obec.příj.a výd.z fin.operací	15 000,00	15 000,00	12 149,54	81,0	81,0
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů			612 548,50		
6330	4138	pokladna			798 073,00		
6330		Přev.vl.fondům v rozp.úz.úrov.			1 410 621,50		
6402	2226	Příjmy z fin.vyp.min.let-obce		64 073,00	64 073,00		100,0
6402		Finanční vypořádání minul.let		64 073,00	64 073,00		100,0
6409	2229	Ost.přijaté vratky transferů		57 318,00	57 318,00		100,0
6409	2324	Přij.nekapit.příspěvky,náhrady		15 504,95	15 504,95		100,0
6409	3201	Příjmy z prodeje akcií		13 888,00	13 888,00		100,0
6409		Ostatní činnosti j.n.		86 710,95	86 710,95		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		22 052 430,08	28 895 956,37	30 180 796,56	136,9	104,4

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.	13 000,00	25 530,00	25 530,00	196,4	100,0
1031	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	493 725,64	493 725,64	493,7	100,0
1031		Pěstební činnost	113 000,00	519 255,64	519 255,64	459,5	100,0
2143	5021	Ostatní osobní výdaje	80 000,00	80 000,00	74 400,00	93,0	93,0
2143	5031	Pov.pojistné na soc.zab...	10 000,00	10 000,00	11 525,00	115,3	115,3
2143	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	5 000,00	5 000,00	4 149,00	83,0	83,0
2143	5138	Nákup zboží	5 000,00	21 285,00	21 285,00	425,7	100,0
2143	5139	Nákup materiálu j.n.		8 712,00	8 712,00		100,0
2143	5169	Nákup ostatních služeb		2 800,00	2 800,00		100,0
2143		Cestovní ruch	100 000,00	127 797,00	122 871,00	122,9	96,1
2212	5139	Nákup materiálu j.n.			13 744,00		
2212	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	100 000,00	35 411,00	35,4	35,4
2212	5171	Opravy a udržování	30 000,00	752 405,40	726 580,40	*****	96,6
2212		Silnice	130 000,00	852 405,40	775 735,40	596,7	91,0
2219	5021	Ostatní osobní výdaje		10 000,00	10 000,00		100,0
2219	5139	Nákup materiálu j.n.			629,00		
2219	5163	Služby peněžních ústavů		41 610,00	41 610,00		100,0
2219	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	325 333,00	325 333,00	325,3	100,0
2219	5171	Opravy a udržování	20 000,00	20 000,00	14 025,00	70,1	70,1
2219	6121	Budovy,haly,stavby	2 429 692,00	33 252,90	33 252,90	1,4	100,0
2219		Ost.záležit.pozem.komunikací	2 549 692,00	430 195,90	424 849,90	16,7	98,8
2310	5154	Elektrická energie	5 000,00	5 000,00	4 005,00	80,1	80,1
2310		Pitná voda	5 000,00	5 000,00	4 005,00	80,1	80,1
2321	5021	Ostatní osobní výdaje	20 000,00	20 000,00	12 500,00	62,5	62,5
2321	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	50 000,00	47 063,00	94,1	94,1
2321	5171	Opravy a udržování	220 000,00	220 000,00	154 839,49	70,4	70,4
2321	6121	Budovy,haly,stavby			36 119,00		
2321		Odvád.a čist.odp.vod,nak.s kal	290 000,00	290 000,00	250 521,49	86,4	86,4
2341	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00				
2341		Vodní díla v zeměděl.krajině	10 000,00				
2411	5011	Platy zaměst. v prac. poměru		41 265,00	41 265,00		100,0
2411	5031	Pov.pojistné na soc.zab...		8 442,00	8 442,00		100,0
2411	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.		3 039,00	3 039,00		100,0
2411		Záležitosti pošt		52 746,00	52 746,00		100,0
3111	5137	DHDM			45 000,00		
3111	5139	Nákup materiálu j.n.			2 454,00		
3111	5169	Nákup ostatních služeb			19 100,00		
3111	5171	Opravy a udržování			9 740,50		
3111	6121	Budovy,haly,stavby	1 750 000,00	1 750 000,00	1 451 463,00	82,9	82,9
3111		Předškolní zařízení	1 750 000,00	1 750 000,00	1 527 757,50	87,3	87,3
3113	5171	Opravy a udržování	150 000,00	150 000,00			
3113	5194	Věcné dary			4 489,00		
3113	5331	Neinv.příspěvky zřízeným PO	2 000 000,00	2 227 762,00	2 227 762,00	111,4	100,0
3113	5336	Neinv.transf.zřízeným přísp.o.		340 436,80	340 436,80		100,0
3113		Základní školy	2 150 000,00	2 718 198,80	2 572 687,80	119,7	94,6
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	2 000,00	2 000,00	1 920,00	96,0	96,0
3314	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk			80,00		
3314	5139	Nákup materiálu j.n.	1 000,00	1 000,00			
3314	5169	Nákup ostatních služeb	1 109,00	1 109,00			
3314	5213	Neinv.transf.právnickým osobám	9 891,00	9 891,00	9 891,00	100,0	100,0

II.Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b		1	2	3		
3314		Činnosti knihovnické	14 000,00	14 000,00	11 891,00	84,9	84,9
3319	5021	Ostatní osobní výdaje	20 000,00	36 920,00	36 920,00	184,6	100,0
3319	5137	DHDM		68 558,00	68 558,00		100,0
3319	5138	Nákup zboží		37 100,00	37 100,00		100,0
3319	5139	Nákup materiálu j.n.	20 000,00	20 000,00	16 304,00	81,5	81,5
3319	5156	Pohonné hmoty a maziva		2 240,00	2 240,00		100,0
3319	5164	Nájemné		42 696,00	37 598,00		88,1
3319	5169	Nákup ostatních služeb	165 000,00	183 370,00	197 370,00	119,6	107,6
3319	5175	Pohoštění	15 000,00	40 000,00	17 103,00	114,0	42,8
3319	5194	Věcné dary	15 000,00	37 103,00	42 201,00	281,3	113,7
3319		Ost. záležitosti kultury	235 000,00	467 987,00	455 394,00	193,8	97,3
3341	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	20 000,00	12 192,00	61,0	61,0
3341	5171	Opravy a udržování	20 000,00	20 000,00			
3341		Rozhlas a televize	40 000,00	40 000,00	12 192,00	30,5	30,5
3349	5021	Ostatní osobní výdaje	6 000,00	16 000,00	15 200,00	253,3	95,0
3349	5139	Nákup materiálu j.n.	2 000,00	5 082,00	5 082,00	254,1	100,0
3349		Ost.záležitosti sdělov.prostř.	8 000,00	21 082,00	20 282,00	253,5	96,2
3399	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	5 000,00	1 881,00	37,6	37,6
3399	5194	Věcné dary	45 000,00	45 000,00	35 612,00	79,1	79,1
3399		Ost.zál.kult.,círk.,sděl.pros.	50 000,00	50 000,00	37 493,00	75,0	75,0
3412	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	10 000,00	6 510,00	65,1	65,1
3412	5151	Studená voda	2 000,00	2 000,00	812,00	40,6	40,6
3412	5154	Elektrická energie	4 000,00	4 000,00	4 945,00	123,6	123,6
3412	5169	Nákup ostatních služeb	2 000,00	2 000,00	3 164,00	158,2	158,2
3412	5171	Opravy a udržování	2 000,00	2 000,00			
3412		Sport.zařízení v majetku obce	20 000,00	20 000,00	15 431,00	77,2	77,2
3419	5169	Nákup ostatních služeb		1 300,00	3 820,00		293,8
3419	5175	Pohoštění		2 520,00			
3419	5194	Věcné dary	5 000,00	13 700,00	13 700,00	274,0	100,0
3419	5222	Neinv.transf.občan.sdružením		11 500,00	11 500,00		100,0
3419		Ostatní tělovýchovná činnost	5 000,00	29 020,00	29 020,00	580,4	100,0
3421	5222	Neinv.transf.občan.sdružením		14 000,00	14 000,00		100,0
3421		Využ. vol.času dětí a mládeže		14 000,00	14 000,00		100,0
3429	5137	DHDM		42 471,00	42 471,00		100,0
3429	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	11 029,00	11 029,00	110,3	100,0
3429	5222	Neinv.transf.občan.sdružením	40 000,00	25 000,00	25 000,00	62,5	100,0
3429		Ost.zájmová činnost a rekreace	50 000,00	78 500,00	78 500,00	157,0	100,0
3511	5137	DHDM			44 770,00		
3511	5139	Nákup materiálu j.n.			2 792,00		
3511	5151	Studená voda	20 000,00	20 000,00	14 775,00	73,9	73,9
3511	5154	Elektrická energie	30 000,00	30 000,00	27 824,00	92,7	92,7
3511	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	20 000,00	11 937,00	59,7	59,7
3511	5171	Opravy a udržování	205 000,00	525 000,00	517 833,00	252,6	98,6
3511	5175	Pohoštění		5 720,00			
3511	5191	Zaplacené sankce			240,00		
3511	6121	Budovy,haly,stavby	14 000 000,00	16 000 000,00	14 971 876,91	106,9	93,6
3511		Všeobecná ambulantní péče	14 275 000,00	16 600 720,00	15 592 047,91	109,2	93,9
3612	5021	Ostatní osobní výdaje	47 000,00	47 000,00	32 800,00	69,8	69,8
3612	5031	Pov.pojistné na soc.zab...	10 000,00	10 000,00	5 800,00	58,0	58,0
3612	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	3 000,00	3 000,00	2 088,00	69,6	69,6

II.Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b		1	2	3		
3612	5139	Nákup materiálu j.n.		23 394,00	23 394,00		100,0
3612	5151	Studená voda	40 000,00	47 981,00	47 981,00	120,0	100,0
3612	5153	Plyn	10 000,00	30 898,00	30 898,00	309,0	100,0
3612	5154	Elektrická energie	10 000,00	26 693,00	26 693,00	266,9	100,0
3612	5166	Konzult.,porad.a práv.služby		4 840,00	4 840,00		100,0
3612	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	10 000,00	12 239,98	122,4	122,4
3612	5171	Opravy a udržování	350 000,00	350 000,00	232 451,50	66,4	66,4
3612	6121	Budovy,haly,stavby		411 565,36	411 565,36		100,0
3612		Bytové hospodářství	480 000,00	965 371,36	830 750,84	173,1	86,1
3613	5137	DHDM			34 958,00		
3613	5139	Nákup materiálu j.n.	90 000,00	90 000,00	68 387,00	76,0	76,0
3613	5151	Studená voda	10 000,00	10 000,00	19 527,65	195,3	195,3
3613	5153	Plyn	90 000,00	90 000,00	72 924,00	81,0	81,0
3613	5154	Elektrická energie	100 000,00	100 000,00	135 133,00	135,1	135,1
3613	5162	Služby telekom. a radiokom.	6 000,00	6 000,00	5 500,00	91,7	91,7
3613	5169	Nákup ostatních služeb	104 000,00	104 000,00	63 905,00	61,4	61,4
3613	5171	Opravy a udržování	600 000,00	600 000,00	394 998,80	65,8	65,8
3613	5175	Pohoštění			6 382,00		
3613		Nebytové hospodářství	1 000 000,00	1 000 000,00	801 715,45	80,2	80,2
3631	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	10 000,00	986,00	9,9	9,9
3631	5154	Elektrická energie	100 000,00	100 000,00	79 027,00	79,0	79,0
3631	5171	Opravy a udržování	80 000,00	80 000,00	434 359,75	542,9	542,9
3631	6121	Budovy,haly,stavby	350 000,00	350 000,00	9 801,00	2,8	2,8
3631		Veřejné osvětlení	540 000,00	540 000,00	524 173,75	97,1	97,1
3632	5021	Ostatní osobní výdaje		22 500,00	22 500,00		100,0
3632	5139	Nákup materiálu j.n.	1 000,00	1 000,00	1 200,00	120,0	120,0
3632	5151	Studená voda	2 000,00	2 000,00	2 841,00	142,1	142,1
3632	5169	Nákup ostatních služeb	2 000,00	2 000,00			
3632		Pohřebnictví	5 000,00	27 500,00	26 541,00	530,8	96,5
3639	5011	Platy zaměst. v prac. poměru	600 000,00	600 000,00	692 733,00	115,5	115,5
3639	5021	Ostatní osobní výdaje	380 000,00	380 000,00	317 835,00	83,6	83,6
3639	5031	Pov.pojistné na soc.zab...	130 000,00	130 000,00	170 863,00	131,4	131,4
3639	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	60 000,00	60 000,00	61 513,00	102,5	102,5
3639	5134	Prádlo, oděv a obuv	10 000,00	10 000,00	19 578,00	195,8	195,8
3639	5137	DHDM	30 000,00	30 000,00	18 090,00	60,3	60,3
3639	5139	Nákup materiálu j.n.	50 000,00	150 000,00	179 377,00	358,8	119,6
3639	5153	Plyn	50 000,00	50 000,00			
3639	5154	Elektrická energie	5 000,00	5 000,00	2 646,00	52,9	52,9
3639	5156	Pohonné hmoty a maziva	100 000,00	100 000,00	84 010,60	84,0	84,0
3639	5163	Služby peněžních ústavů	70 000,00	93 430,00			
3639	5166	Konzult.,porad.a práv.služby			7 913,00		
3639	5167	Služby školení a vzdělávání	5 000,00	5 000,00			
3639	5169	Nákup ostatních služeb	250 000,00	250 000,00	253 104,33	101,2	101,2
3639	5171	Opravy a udržování	250 000,00	250 000,00	69 968,00	28,0	28,0
3639	5175	Pohoštění	5 000,00	5 000,00			
3639	5179	Ostatní nákupy j.n.	5 000,00	5 000,00	4 356,00	87,1	87,1
3639	5362	Platby daní a poplatků SR		1 876,00	25 876,00		*****
3639	6121	Budovy,haly,stavby		6 603 165,00	6 480 219,60		98,1
3639	6130	Pozemky	1 000 000,00	1 066 702,00	1 066 702,00	106,7	100,0
3639		Komun.služby a úz.rozvoj j.n.	3 000 000,00	9 795 173,00	9 454 784,53	315,2	96,5

II.Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b		1	2	3		
3721	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	20 000,00	6 996,00	35,0	35,0
3721		Sběr a svoz nebezpeč.odpadů	20 000,00	20 000,00	6 996,00	35,0	35,0
3722	5021	Ostatní osobní výdaje	16 000,00	16 000,00	15 600,00	97,5	97,5
3722	5154	Elektrická energie	2 000,00	2 000,00	1 634,00	81,7	81,7
3722	5164	Nájemné	2 000,00	2 000,00	1 054,00	52,7	52,7
3722	5169	Nákup ostatních služeb	1 000 000,00	1 000 000,00	1 035 841,60	103,6	103,6
3722	6121	Budovy,haly,stavby	380 000,00	380 000,00	2 186,00	0,6	0,6
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	1 400 000,00	1 400 000,00	1 056 315,60	75,5	75,5
3725	5169	Nákup ostatních služeb	15 000,00	15 000,00			
3725		Využív.a zneškod.komun.odpadů	15 000,00	15 000,00			
4359	5194	Věcné dary	5 000,00	11 000,00	11 000,00	220,0	100,0
4359		Ost.služ.a čin.-oblast soc.péč	5 000,00	11 000,00	11 000,00	220,0	100,0
5512	5134	Prádlo, oděv a obuv	50 000,00	50 000,00	28 796,00	57,6	57,6
5512	5137	DHDM		19 967,00	19 967,00		100,0
5512	5139	Nákup materiálu j.n.		21 387,00	21 387,00		100,0
5512	5151	Studená voda	1 000,00	1 000,00	3 086,00	308,6	308,6
5512	5154	Elektrická energie	15 000,00	15 000,00	10 155,00	67,7	67,7
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	15 000,00	15 000,00	5 131,00	34,2	34,2
5512	5163	Služby peněžních ústavů		210,00	210,00		100,0
5512	5167	Služby školení a vzdělávání	5 000,00	5 000,00			
5512	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	20 000,00	11 929,00	59,6	59,6
5512	5171	Opravy a udržování	25 000,00	255 196,26	257 998,62	*****	101,1
5512	5175	Pohoštění			17 394,00		
5512	5194	Věcné dary		6 371,00	6 371,00		100,0
5512	5222	Neinv.transf.občan.sdružením		18 000,00	18 000,00		100,0
5512	6123	Dopravní prostředky	200 000,00	932 531,00	932 531,00	466,3	100,0
5512		PO - dobrovolná část	331 000,00	1 359 662,26	1 332 955,62	402,7	98,0
6112	5023	Odměny čl.zastup.obcí a krajů	1 100 000,00	1 600 000,00	1 572 928,00	143,0	98,3
6112	5031	Pov.pojistné na soc.zab...	300 000,00	300 000,00	308 846,00	102,9	102,9
6112	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	100 000,00	135 000,00	133 175,00	133,2	98,6
6112		Zastupitelstva obcí	1 500 000,00	2 035 000,00	2 014 949,00	134,3	99,0
6115	5021	Ostatní osobní výdaje		37 809,00	37 809,00		100,0
6115	5139	Nákup materiálu j.n.		3 475,00	3 475,00		100,0
6115	5169	Nákup ostatních služeb		1 560,00	1 560,00		100,0
6115		Volby do zast.územ.samospr.cel		42 844,00	42 844,00		100,0
6118	5021	Ostatní osobní výdaje		30 974,00	30 974,00		100,0
6118	5139	Nákup materiálu j.n.		4 659,00	4 659,00		100,0
6118	5175	Pohoštění		3 120,00	3 120,00		100,0
6118		volby		38 753,00	38 753,00		100,0
6171	5011	Platy zaměst. v prac. poměru	1 200 000,00	1 200 000,00	985 454,00	82,1	82,1
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	100 000,00	100 000,00	119 143,00	119,1	119,1
6171	5031	Pov.pojistné na soc.zab...	350 000,00	350 000,00	244 211,00	69,8	69,8
6171	5032	Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	150 000,00	150 000,00	87 916,00	58,6	58,6
6171	5038	Povinné pojistné na úraz.poj.	10 000,00	10 000,00	7 232,00	72,3	72,3
6171	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	10 000,00	10 000,00	7 347,00	73,5	73,5
6171	5137	DHDM	200 000,00	200 000,00	82 950,00	41,5	41,5
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	50 000,00	50 000,00	87 652,20	175,3	175,3
6171	5151	Studená voda	10 000,00	10 000,00	4 791,00	47,9	47,9
6171	5153	Plyn	100 000,00	100 000,00	34 148,00	34,1	34,1
6171	5154	Elektrická energie	80 000,00	80 000,00	74 651,00	93,3	93,3

II.Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b		1	2	3		
6171	5156	Pohonné hmoty a maziva	30 000,00	30 000,00	28 209,10	94,0	94,0
6171	5161	Služby pošt	15 000,00	15 000,00	13 085,50	87,2	87,2
6171	5162	Služby telekom. a radiokom.	40 000,00	40 000,00	55 602,51	139,0	139,0
6171	5163	Služby peněžních ústavů	20 000,00	20 000,00	2 796,00	14,0	14,0
6171	5166	Konzult.,porad.a práv.služby	30 000,00	30 000,00	32 078,00	106,9	106,9
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	30 000,00	30 000,00	39 068,00	130,2	130,2
6171	5168	Služby zpracování dat	60 000,00	60 000,00	150 779,48	251,3	251,3
6171	5169	Nákup ostatních služeb	200 000,00	200 000,00	273 497,03	136,7	136,7
6171	5171	Opravy a udržování	1 210 000,00	1 210 000,00	4 489,00	0,4	0,4
6171	5172	Programové vybavení			26 646,62		
6171	5175	Pohoštění	30 000,00	30 000,00	11 619,00	38,7	38,7
6171	5179	Ostatní nákupy j.n.			6 460,20		
6171	5192	Poskyt.neinv.příspěvky,náhrady	40 000,00	40 000,00	50 170,00	125,4	125,4
6171	5194	Věcné dary	10 000,00	10 000,00	8 022,00	80,2	80,2
6171	5321	Neinvestiční transfery obcím			2 400,00		
6171	5362	Platby daní a poplatků SR	10 000,00	10 000,00	3 800,00	38,0	38,0
6171	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům			16 397,00		
6171	5424	Náhrady mezd v době nemoci			1 388,00		
6171	6122	Stroje,přístroje,zařízení			58 478,09		
6171		Činnost místní správy	3 985 000,00	3 985 000,00	2 520 480,73	63,2	63,2
6310	5163	Služby peněžních ústavů	40 000,00	40 000,00	32 638,45	81,6	81,6
6310		Obec.příj.a výd.z fin.operací	40 000,00	40 000,00	32 638,45	81,6	81,6
6320	5163	Služby peněžních ústavů		117 220,00	117 220,00		100,0
6320		Pojištění funkčně nespecifik.		117 220,00	117 220,00		100,0
6330	5341	Převody vlast.fondům hosp.čin.		26 814,00	26 814,00		100,0
6330	5345	Převody vlastním rozpočt.účtům			1 390 621,50		
6330	5348	pokladna			20 000,00		
6330		Přev.vl.fondům v rozp.úz.úrov.		26 814,00	1 437 435,50		*****
6399	5362	Platby daní a poplatků SR	3 022 030,08	3 222 030,08	3 196 339,00	105,8	99,2
6399	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům			437,00		
6399	5365	Platby daní a popl.kraj.,obc..	200 000,00	200 000,00	159 790,00	79,9	79,9
6399		Ostatní finanční operace	3 222 030,08	3 422 030,08	3 356 566,00	104,2	98,1
6402	5364	Vrat.VR ú.ú.transf.-min.obd.		6 489,00	6 489,00		100,0
6402		Finanční vypořádání minul.let		6 489,00	6 489,00		100,0
6409	5141	Úroky vlastní	10 000,00	134 345,43	124 345,43	*****	92,6
6409	5164	Nájemné			1 000,00		
6409	5221	Neinv.tra.obec.prospěš.společ.		2 000,00	2 000,00		100,0
6409	5222	Neinv.transf.občan.sdružením		1 000,00	1 000,00		100,0
6409	5329	Ost.neinv.transfery VR územ.ú.	140 000,00	32 212,00	32 212,00	23,0	100,0
6409	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům			2 000,00		
6409	5909	Ostatní neivest. výdaje j.n.			1 228,00		
6409		Ostatní činnosti j.n.	150 000,00	169 557,43	163 785,43	109,2	96,6
Výdaje celkem			37 487 722,08	49 098 321,87	46 293 074,54	123,5	94,3

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	3 525 000,00	8 292 073,50	835 481,76	23,7	10,1
Aktivní krátkod.operace říz.likvidity-příjmy(+)	8117					
Aktivní krátkod.operace říz.likvidity-výdaje(-)	8118					
Dlouhodobé financování z tuzemska						
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121					
Uhrazené splátky dlouhod.vydaných dluhopisů (-)	8122					
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	11 910 292,00	11 910 292,00	11 910 292,00	100,0	100,0
Uhrazené splátky dlouhod.přij.půjč.prostředků(-)	8124			-10 716,15		
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech(+/-)	8125			-115 072,73		
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			3 492 293,10		
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902					
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905					
Financování (součet za třídu 8)	8000	15 435 292,00	20 202 365,50	16 112 277,98	104,4	79,8

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	17 362 000,00	17 463 862,40	17 875 987,13	103,0	102,4
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	2 182 500,00	2 919 084,95	2 381 173,91	109,1	81,6
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030	20 000,00	962 928,00	962 928,00	*****	100,0
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	2 487 930,08	7 550 081,02	8 960 707,52	360,2	118,7
P ř í j m y c e l k e m	4050	22 052 430,08	28 895 956,37	30 180 796,56	136,9	104,4
K o n s o l i d a c e p ř í j m ů	4060			1 410 621,50		
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		64 073,00	64 073,00		100,0
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		238 000,00	238 000,00		100,0
4123 - Neinvestiční přij.transfery od reg.rad	4111					
4129 - Ostatní neinv.přijaté transfery od RÚÚ	4120					
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130					
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140			612 548,50		
4137 - Př. mezi stat.m. a jejich č. – příjmy	4145					
4138 - Převody z vlastní pokladny	4146			798 073,00		
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150					
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170					
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180	270 000,00	300 000,00	300 000,00	111,1	100,0
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					
P ř í j m y c e l k e m po konsolidaci	4200	22 052 430,08	28 895 956,37	28 770 175,06	130,5	99,6
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	17 378 030,08	21 571 105,61	20 838 879,68	119,9	96,6
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	20 109 692,00	27 527 216,26	25 454 194,86	126,6	92,5
V ý d a j e c e l k e m	4240	37 487 722,08	49 098 321,87	46 293 074,54	123,5	94,3
K o n s o l i d a c e v ý d a j ů	4250			1 410 621,50		
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260			2 400,00		
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270					
5325 - Neinvestiční transfery regionál.radám	4271					
5329 - Ostatní neinvestiční transfery VRÚÚ	4280	140 000,00	32 212,00	32 212,00	23,0	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			1 390 621,50		
5347 - Př. mezi stat.m. a jejich č. – výdaje	4305					
5348 - Převody do vlastní pokladny	4306			20 000,00		
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 po konsolidaci	4430	37 487 722,08	49 098 321,87	44 882 453,04	119,7	91,4
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	-15 435 292,00	-20 202 365,50	-16 112 277,98	104,4	79,8
Třída 8 - Financování	4450	15 435 292,00	20 202 365,50	16 112 277,98	104,4	79,8
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	15 435 292,00	20 202 365,50	16 112 277,98	104,4	79,8

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	6 071 354,16	5 241 605,40	829 748,76
Běžné účty fondů ÚSC	6020	1 694 318,10	1 809 390,83	-115 072,73
Běžné účty celkem	6030	7 765 672,26	7 050 996,23	714 676,03
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 poskyt.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	7470					
v tom položky:						
5641 - Neinvesticni 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
	4111	Neinv.přijaté transf.z VPS SR	
98008		volby prezident	45 962,00
98187		Volby do senátu a zastup.-2003	60 000,00
	4111	Celkem	105 962,00
	4116	Ost.neinv.přij.transfery ze SR	
13013		úřad práce	14 370,00
13101		Akt.politika zaměstnanosti	96 519,00
29027		údržba a obnova kult. a venkov	154 518,00
33063		operační program	340 436,80
	4116	Celkem	605 843,80
	4216	Ost.invest.přij.transf.ze SR	
14984		SDH investice	450 000,00
15974		ministerstvo životního prostře	1 167 913,28
17506		podpora bydlení	4 464 566,94
	4216	Celkem	6 082 480,22

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

Účelový znak	Kód územní jednotky	Položka	Výsledek od počátku roku
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	c	d		1	2	3		
0000	4116	103	1	Příjmy a výdaje z tuzemských z			51 065,53		
0000	4116	103	5	Příjmy a výdaje ze zahraničníc			289 371,27		
0000	4116	103		OP Výzkum,vývoj a vzděl.2014+			340 436,80		
0000	4116	104	1	Příjmy a výdaje z tuzemských z			2 155,50		
0000	4116	104	5	Příjmy a výdaje ze zahraničníc			12 214,50		
0000	4116	104		OP Zaměstnanost 2014+			14 370,00		
0000	4116			Ost.neinv.přij.transfery ze SR			354 806,80		
0000	4216	106	5	Příjmy a výdaje ze zahraničníc			1 167 913,28		
0000	4216	106		OP Životní prostředí 2014+			1 167 913,28		
0000	4216			Ost.invest.přij.transf.ze SR			1 167 913,28		
0000							1 522 720,08		
Příjmy z rozpočtu EU a souvis. příjmy c e l k e m					0,00	0,00	1 522 720,08		

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

Paragraf	Položka	Nástroj	Prostorová jednotka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
a	b	c	d		1	2	3		
3113	5336	103	1	Příjmy a výdaje z tuzemských z			51 065,53		
3113	5336	103	5	Příjmy a výdaje ze zahraničníc			289 371,27		
3113	5336	103		OP Výzkum,vývoj a vzděl.2014+			340 436,80		
3113	5336			Neinv.transf.zřízeným přísp.o.			340 436,80		
3113				Základní školy			340 436,80		
3639	5011	104	1	Příjmy a výdaje z tuzemských z			1 608,45		
3639	5011	104	5	Příjmy a výdaje ze zahraničníc			9 114,55		
3639	5011	104		OP Zaměstnanost 2014+			10 723,00		
3639	5011			Platy zaměst. v prac. poměru			10 723,00		
3639	5031	104	1	Příjmy a výdaje z tuzemských z			402,30		
3639	5031	104	5	Příjmy a výdaje ze zahraničníc			2 279,70		
3639	5031	104		OP Zaměstnanost 2014+			2 682,00		
3639	5031			Pov.pojistné na soc.zab...			2 682,00		
3639	5032	104	1	Příjmy a výdaje z tuzemských z			144,75		
3639	5032	104	5	Příjmy a výdaje ze zahraničníc			820,25		
3639	5032	104		OP Zaměstnanost 2014+			965,00		
3639	5032			Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.			965,00		
3639				Komun.služby a úz.rozvoj j.n.			14 370,00		
Výdaje spolufin. z rozp. EU a souvis. výdaje celkem					0,00	0,00	354 806,80		

Okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:34

Odesláno dne:
.....

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky: Tel.:420494598144
Milan Bárta

Odpovídající za údaje o rozpočtu: Tel.:420494598144
Dana Bártová

Došlo dne:
.....

o skutečnosti: Tel.:420494598144
Dana Bártová

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI
sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			**200 733 125,85**	**70 527 029,86**	**130 206 095,99**	**105 437 505,02**
A.	Stálá aktiva		184 882 986,62	70 500 374,16	114 382 612,46	95 347 025,00
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		1 479 440,50	629 980,00	849 460,50	896 936,50
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	484 609,00	849 460,50	896 936,50
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		183 205 664,63	69 870 394,16	113 335 270,47	94 122 769,07
1.	Pozemky	031	6 779 171,46		6 779 171,46	6 717 930,89
2.	Kulturní předměty	032	150 001,00		150 001,00	150 001,00
3.	Stavby	021	157 070 119,52	61 840 346,12	95 229 773,40	76 655 771,15
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	6 629 301,17	3 276 347,00	3 352 954,17	2 666 167,08
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	4 753 701,04	4 753 701,04		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	7 823 370,44		7 823 370,44	7 932 898,95
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					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
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		197 881,49		197 881,49	304 319,43
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	197 881,49		197 881,49	304 319,43
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B.	Oběžná aktiva		15 850 139,23	26 655,70	15 823 483,53	10 090 480,02
I.	Zásoby		14 305,17		14 305,17	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	14 305,17		14 305,17	12 933,64
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		7 772 865,09	26 655,70	7 746 209,39	1 513 650,18
1.	Odběratelé	311	688 593,07	19 005,70	669 587,37	200 433,23
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	138 860,00		138 860,00	391 044,05
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	25 500,00	7 650,00	17 850,00	
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
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	10 073,00		10 073,00	
18.	Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi	348				
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
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375				
30.	Náklady příštích období	381				
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	6 867 085,02		6 867 085,02	797 578,80
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	42 754,00		42 754,00	38 484,10
III.	Krátkodobý finanční majetek		8 062 968,97		8 062 968,97	8 563 896,20
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	1 009 122,74		1 009 122,74	779 440,94
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	5 241 605,40		5 241 605,40	6 071 354,16
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	1 809 390,83		1 809 390,83	1 694 318,10
15.	Ceniny	263	2 850,00		2 850,00	13 050,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261				5 733,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1 ÚČETNÍ OBDOBÍ BĚŽNÉ	2 ÚČETNÍ OBDOBÍ MINULÉ
PASIVA CELKEM			**130 206 095,99**	**105 437 505,02**
C.	Vlastní kapitál		108 319 778,35	95 953 473,14
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		84 771 569,27	76 850 775,29
1.	Jmění účetní jednotky	401	88 611 470,32	91 998 042,72
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	49 870 786,37	38 563 419,99
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		2 031 195,32	2 022 560,53
6.	Ostatní fondy	419	2 031 195,32	2 022 560,53
III.	Výsledek hospodaření		21 517 013,76	17 080 137,32
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		4 436 876,44	3 419 899,71
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432	17 080 137,32	13 660 237,61
D.	Cizí zdroje		21 886 317,64	9 484 031,88
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		18 914 567,02	2 514 006,95
1.	Dlouhodobé úvěry	451	14 000 000,00	2 100 424,15
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	4 914 567,02	413 582,80

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1 ÚČETNÍ OBDOBÍ BĚŽNÉ	2 ÚČETNÍ OBDOBÍ MINULÉ
III.	Krátkodobé závazky		2 971 750,62	6 970 024,93
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	623 838,62	3 140 689,68
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	137 952,00	463,00
8.	Závazky z dělené správy	325		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	245 033,00	214 716,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	69 454,00	73 081,00
13.	Zdravotní pojištění	337	35 083,00	36 768,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341	129 770,00	160 360,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	36 076,00	32 700,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	834 452,00	1 035 416,00
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	682 365,00	875 492,20
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389	134 849,00	391 044,05
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	42 878,00	1 007 295,00

Podpisový záznam:

Výkaz zisku a ztráty

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI
sestavený k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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**		**18 240 076,17**	**435 932,92**	**15 816 053,22**	**686 443,34**
I.	Náklady z činnosti		15 608 449,74	419 592,92	12 629 473,52	686 443,34
1.	Spotřeba materiálu	501	718 010,33	7 579,33	603 487,84	8 475,33
2.	Spotřeba energie	502	503 274,00	7 077,35	371 701,27	39 376,88
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	45 828,65	317,70	25 921,98	7 272,26
4.	Prodané zboží	504	54 520,45		-672,82	8 747,92
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	2 616 064,16	9 832,46	1 749 395,12	1 833,15
9.	Cestovné	512				
10.	Náklady na reprezentaci	513	3 780,00		96 564,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	3 162 881,97	8 948,00	2 334 552,68	19 309,80
13.	Mzdové náklady	521	4 038 267,00	108 840,00	3 402 088,00	130 920,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1 037 229,00	29 579,00	898 290,00	33 945,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	5 360,00		7 703,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	75 421,00		850,00	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532			1 876,00	
20.	Jiné daně a poplatky	538	5 676,00	243 529,00	79 851,00	420 563,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	240,00			
23.	Jiné pokuty a penále	542	18 834,00		2 500,00	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	121 395,00		119 847,19	
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547	11 757,00			
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	2 588 173,00		2 364 802,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554	3 860,57		1 504,42	
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	26 655,70			
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	356 764,00	3 890,08	409 348,83	16 000,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	214 457,91		159 863,01	

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		147 345,43		8 973,70	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	23 000,00			
2.	Úroky	562	124 345,43		8 973,70	
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery		2 371 421,00		2 876 456,00	
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572	2 371 421,00		2 876 456,00	
V.	Daň z příjmů		112 860,00	16 340,00	301 150,00	
1.	Daň z příjmů	591	113 430,00	16 340,00	160 360,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	-570,00		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**		**22 608 684,21**	**504 201,32**	**19 164 123,07**	**758 273,20**
I.	Výnosy z činnosti		2 772 754,65	504 201,32	1 769 020,49	758 273,20
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	248 012,23		131 677,96	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	362 239,40	503 950,08	169 551,14	758 273,20
3.	Výnosy z pronájmu	603	1 083 033,38		758 588,57	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	87 411,64	251,24	8 305,32	
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	13 060,00		12 180,00	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	693 691,00		532 589,00	
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	49 040,00		40 365,00	
16.	Čerpání fondů	648				
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	236 267,00		115 763,50	
II.	Finanční výnosy		15 889,75		2 370,01	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	13 888,00			
2.	Úroky	662	2 001,75		2 370,01	
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		2 625 303,68		2 098 145,04	
2.	Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	2 625 303,68		2 098 145,04	
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		17 194 736,13		15 294 587,53	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	4 371 708,10		3 714 940,79	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	3 472 732,30		3 473 726,59	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	8 139 737,22		6 662 202,83	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	920 904,25		981 983,86	
6.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	688	289 654,26		461 733,46	
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		4 481 468,04	84 608,40	3 649 219,85	71 829,86
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		4 368 608,04	68 268,40	3 348 069,85	71 829,86

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

Podpisový záznam: .....

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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 nevlastní 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. Přepočet 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 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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
1.	Kr. podm. pohledávky z předfin. transferů	911		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
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 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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		2 513 308,50	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	2 513 308,50	3 332 166,50
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		445 532,00	
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.	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	445 532,00	
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		445 532,00	213 311,00
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	445 532,00	213 311,00
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	2 513 308,50	4 519 608,00

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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. Doplňující informace k položkám rozvahy ""C.I.1. Jmění 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	49 899 681,17	762 134,16
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhod.majetku ve věcné a časové souvislosti	-5 531 382,67	1 154 837,24

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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. Doplňující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplňující informace	Částka

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplňující informace	Částka

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplňující informace	Částka

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplňující informace	Částka

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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.	2 022 560,53
G.II.	Tvorba fondu	8 634,79
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	8 634,79
4.	Ostatní tvorba fondu	
G.III.	Čerpání fondu	
G.IV.	Konečný stav fondu	2 031 195,32

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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	157 070 119,52	61 840 346,12	95 229 773,40	76 655 771,15
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	30 482 969,95	9 245 933,24	21 237 036,71	21 111 647,35
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	109 869 417,42	44 073 199,00	65 796 218,42	46 992 153,00
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	789 839,15	381 943,00	407 896,15	374 436,00
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	5 332 591,00	3 718 701,00	1 613 890,00	1 722 225,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	6 720 857,00	2 869 917,20	3 850 939,80	3 993 449,80
G.6.	Ostatní stavby	3 874 445,00	1 550 652,68	2 323 792,32	2 461 860,00

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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	6 779 171,46		6 779 171,46	6 717 930,89
H.1.	Stavební pozemky	2 330 191,57		2 330 191,57	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	908 367,89
H.4.	Zastavěná plocha	55 034,05		55 034,05	55 034,05
H.5.	Ostatní pozemky	1 061 723,80		1 061 723,80	1 061 723,80

Příloha

sestavená k 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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. Doplňující 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 31.12.2018
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 20.5.2019 4:53:35

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. Doplňující 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		

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 31.12.2018
Okamžik sestavení: 11.1.2019 8:47:02
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)							
	Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v%)		Vliv na řízení a ovládání (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				
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 II: Přehled ostatních významných spoluvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek, uvedených v Části I

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

Příloha č. 7 k vyhlášce č. 367/2015 Sb.

Příjemce: Obec Skuhrov nad Bělou
Kraj: Královéhradecký
Poskytovatel:
Kapitola: Všeobecná 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. 2018	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2018	Předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem				**105 962,00 Kč**	**0,00 Kč**	**81 597,00 Kč**	**24 365,00 Kč**
v tom: jednotlivé dotační tituly							
Účelové dotace na výdaje spojené s volbou preziden	x	98008	MF-53/2018/1201-9	45 962,00 Kč		38 753,00 Kč	7 209,00 Kč
Účelové dotace na výdaje spojené se společnými vol	x	98187	MF-21343/2018/1201-9	60 000,00 Kč		42 844,00 Kč	17 156,00 Kč

Sestavil: Bártová Dana
Datum a podpis: 25.1.2019

Kontroloval: Bárta Milan
Datum a podpis: 25.1.2019

Formulář pro avízo vratek

Obec Skuhrov nad Bělou

Avízo vratky ze dne: 12 -02-2019

ÚZ	Název dotace	Kč
x	Státní dotace	x
98187	Volby do 1/3 Senátu a obecního zastupitelstva	
98008	Volby Prezidenta	7 209,00
98071	Volby do Senátu - v lednu 2018 vol.obvod Trutnov	17 156,00
	Celkem	**24 365,00**

Razítko a podpis:

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

Tabulka č. 5

Výdaje územního samosprávného celku, které vyplývají z koncesních smluv podle zákona č. 139/2006 Sb., o koncesních smlouvách a koncesním řízení (koncesní zákon), ve znění pozdějších předpisů

Název územního samosprávného celku:

v tis. Kč

Identifikace smlouvy /předmět smlouvy, koncesionář, celkový závazek po dobu trvání smlouvy/	Datum začátku smlouvy	Datum ukončení smlouvy	Rozpočet v roce 2018		Skutečnost do 31.12.2018
			Schválený	po změnách	
	1	2	3	4	5
CELKEM					

Sestavil: Bártová, 775445485
(příjmení, telefon, podpis)

Kontroloval: Bárta, 602409253
(příjmení, telefon, podpis)

Datum: 25.1.2019

Razítko:

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

Tabulka č.1b

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 2018

(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

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

Vypracoval: Bártová Dana, 775445485
(příjmení, telefon, podpis)

Schválil: Bárta Milan, 602489353 **Datum: 25.1.2019**
(příjmení, telefon, podpis):

Razítko :

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

Tabulka č. 2c

Obec Skuhrov nad Bělou

Poskytnuté neinvestiční půjčky a návratné finanční výpomoci obcím z rozpočtu kraje

(v tis. Kč)

Výše schválené půjčky nebo NFV	Skutečnost k 31.12.2018	Účel použití
1	2	3

Vypracoval: Bártová , 775445485
(příjmení, telefon, podpis)

Schválil: Bárta, 602489353
(příjmení, telefon, podpis)

Datum: 25.1.2019

Razítko:

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

Tabulka č. 2d

Obec Skuhrov nad Bělou

Poskytnuté investiční půjčky a návratné finanční výpomoci obcím z rozpočtu kraje

(v tis. Kč)

Výše schválené půjčky nebo NFV	Skutečnost k 31.12.2018	Účel použití
1	2	3

Vypracoval: Bártová. 775445485
(příjmení, telefon, podpis)

Schválil: Bárta, 602489353
(příjmení, telefon, podpis)

Datum: 25.1.2019

Razítko:

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

KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

53616/2019/KHK
KUKHK-23344/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou, IČ: 00275387 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.12.2018 - 6.12.2018
- 20.5.2019 - 22.5.2019

na základě písemné žádosti obce Skuhrov nad Bělou v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Zahájeno bylo dne 11.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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
- Mgr. Jaromír Chocholouš - místostarosta od 31.10.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
  Richard Holenda
  Ing. Vendula Hynková
  Ing. Monika Kliková
  Bc. Petra Kotková

OBEC Skuhrov nad Bělou
Datum doručení: 29-05-2019
Číslo jednací: .....
Přílohy / poč. listů: .....
Spis. znak
Skart. znak
Skart. lhůta
Poč. listů

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 19.6.2018 a 1.8.2018.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 22.5.2019.

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.

Obec předložila Dokument k doplacené smlouvě o úvěru č. 0184578439/0800 19. 6. 2018. Dle ústního sdělení zástupců obce byl v roce 2018 doplacen ještě jeden úvěr, který však nebyl specifikován a dokument k doplacení tohoto úvěru doložen nebyl.
Při konečném přezkumu hospodaření byl obcí předložen výpis úvěrového účtu č. 184577479/0800 k 6. 6. 2018 s konečným zůstatkem pohledávky 0,--.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Florbal Skuhrov nad Bělou, podepsanou dne 26. 6. 2018. Obec touto smlouvou daruje finanční dar ve výši Kč 3.500,-- na náklady spojené s provozem. Poskytnutí daru bylo účtováno na vrub účtu 572.
Dále obec předložila Darovací smlouvu se ŠKODA AUTO a. s., Mladá Boleslav, podepsanou dne 1. 11. 2018. Obec touto smlouvou získává finanční dar ve výši Kč 200.000,-- na podporu dopravní bezpečnosti. Zaúčtování této smlouvy nebylo doloženo.
Obec předložila Smlouvu o poskytnutí daru s fyzickou osobou, podepsanou dne 23. 3. 2018. Obec touto smlouvou získává Kč 10.000,-- na letní kulturní akci "Proměny dřeva 2018".
Při konečném přezkoumání hospodaření obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou se ŠKODA AUTO a. s., Mladá Boleslav podepsanou dne 2. 11. 2018. Obec touto smlouvou získává finanční dar ve výši Kč 900.000,-- za účelem vybudování dětského hřiště. Jedná si o investiční dar, který již byl účtován v den podpisu smlouvy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 obec realizovala např. následující veřejné zakázky:

1) "6P - Skuhrov nad Bělou, Březina" (komunikace a inženýrské sítě Skuhrov nad Bělou - Březina; stavba)

- akce je spolufinancována z MZ ČR - poskytovatel dotace - Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D162000001, ze dne 5. 12. 2018, souhrn zdrojů financování celkem - 6 812 335,- Kč; dosud (ke dni 6. 12. 2018) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,
- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena 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 1. 8. 2018, VZMR na stavební práce, předmětem VZ je provedení základní technické vybavenosti 6 pozemků - parcel pro výstavbu rodinných domů, součástí VZ je realizace komunikace, plynovodního, vodovodního a kanalizačního řadu včetně přípojek a veřejného osvětlení - viz projektová dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 5 865 000,- Kč bez DPH, záruční doba - 60 měsíců, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost bez DPH, návrhová smlouva o dílo - zpracována, lhůta pro podání nabídek - dne 14. 8. 2018 ve 12. 00 hodin, otevírání obálek - dne 14. 8. 2018 v 12. 10 hodin,
- zadavatel oslovil 5 dodavatelů - viz podací lístky,
- seznam podaných nabídek - evidovány jsou 2 doručené nabídky,
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 14. 8. 2018 ve 12. 10 hodin, podepsán, otevřeny byly 2 doručené nabídky, doporučení - za situace, že zadavatel specifikoval požadavky na zpracování nabídky - viz bod 7 výzvy k podání nabídek, zpracoval protokol, je pak také minimálně vhodné, aby zadavatel v protokolu uvedl, zda dodavatelé splnili dané požadavky zadavatele; dále ověřovatelé doporučují zadavateli, aby zohlednil v protokolu (přiměřeně) ustanovení § 110 ZZVZ (zejména jde o kontrolu nabídek - zda byly doručeny ve lhůtě atd.); nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel - V + V s. r. o., stavební a obchodní firma, Rychnov nad Kněžnou, IČ: 60914602 - nabídková cena 5 959 999,72 Kč bez DPH,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 16. 8. 2018, podepsáno, odesláno - viz podací stvrzenka,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla V + V s. r. o., stavební a obchodní firma, Rychnov nad Kněžnou, IČ: 60914602, cena díla - 5 959 999,72 Kč bez DPH, s DPH 7 211 599,66 Kč, oboustranně podepsána dne 30. 8. 2018, záruka za dílo - 60 měsíců,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsána dne 9. 11. 2018, předmětem dodatku je navýšení ceny díla (více práce a méně práce) - nová cena díla činí 7 301 304,37 Kč bez DPH (navýšení ceny díla o 1 341 304,65 Kč bez DPH); navýšení ceny díla bylo způsobeno zejména v důsledku nestability geologického podloží - viz geologický průzkum a vyjádření níže,

doporučení - shrnutí: ověřovatelé doporučují zadavateli prověřit níže uvedené:

- zda lokalita, kde je realizováno dílo, je prokazatelně geologicky nestabilní - je to veřejně známo,
- zda obec měla z povahy věci požadovat, aby projektant nechal zadat geologický průzkum dané lokality - viz přímá návaznost na stanovení předpokládané hodnoty VZ,
- zda projektant měl povinnost nechat zpracovat geologický průzkum - viz rovněž přímá návaznost na stanovení předpokládané hodnoty VZ;

- výše uvedené je nezbytné zjistit zejména z důvodu posouzení a ujištění, zda byla správně stanovena předpokládaná hodnota předmětné VZ, ale také proto, zda více práce za zajištění geologicky nestabilního podloží, je výdajem hospodárným, efektivním a účelným v rámci realizované akce (viz přímá návaznost na spolufinancování), a to vše v přímé souvislosti s posouzením postupu zadavatele dle ZZVZ (VZMR či VZ zadávaná v režimu ZZVZ - zjednodušené podlimitní řízení apod.).

Ověřovatelům byla dne 20. 5. 2019 předložena písemnost "Komunikace a inženýrské sítě, Skuhrov nad Bělou - Březina Geologické posouzení staveniště", ze dne 3. 10. 2018, vydaná Ing. P. Ž - Odborná způsobilost v inženýrské geologii a hydro geologii č. 1913/2004, kde je uvedeno odůvodnění zajištění geologicky nestabilního podloží. Ověřovatelé nejsou věcně příslušní kvalifikovaně a komplexně posoudit či případně rozporovat vyjádření uvedená v předmětné písemnosti, a proto je na poskytovateli dotace, aby předmětné vyjádření posoudil a případně zohlednil v okamžiku předložení závěrečného vyúčtování dotace.

- Nadto, co je výše uvedeno, ověřovatelé pro úplnost doporučují zadavateli, aby případně prověřil, zda projektová dokumentace byla projektantem zpracována v souladu s požadavky zadavatele apod.; k této problematice ověřovatelé formálně – obecně sdělují (bez znalostí konkrétních souvislostí, skutečností apod.), že mezi objednatelem (obcí) a projektantem vzniká závazkový právní vztah ze smlouvy o dílo, jejímž předmětem je právě projektová dokumentace, a proto projektant nese odpovědnost za případné vady projektové dokumentace dle občanského zákoníku o vadách díla; odpovědnost projektanta také upravují příslušná ustanovení stavebního zákona, dle kterého je projektant odpovědný za správnost, celistvost, úplnost a bezpečnost stavby; na straně druhé, je objednatel povinen poskytnout zhotoviteli potřebnou součinnost, v daném případě spočívající ve včasném zajištění bezvadné projektové dokumentace; pokud vada projektové dokumentace způsobí, že stavba je provedena zhotovitelem vadně, je zhotovitel vůči objednateli z titulu vadného plnění odpovědný společně a nerozdílně s projektantem; k výše uvedené problematice srovnejte i soudní judikaturu – viz např. Rozsudek NSS sp. zn. 32 Odo 542/2006 ze dne 29. srpna 2008 a usnesení NS sp. zn. 32 Cdo 3741/2013 ze dne 25. 2. 2014 aj.

Dílo bylo zadavateli předáno v měsíci duben 2019, cena díla byla ze strany zhotovitele dodržena (dle sdělení pana starosty), dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen - nebyl doložen.

Zveřejnění smlouvy o dílo a jeho dodatku na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=6p-brezina-skuhrov-nad-belou.

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

2) "Skuhrov nad Bělou - dopravní automobil"

- akce je spolufinancována z MV ČR - poskytovatel dotace - Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 014D241008215, ze dne 17. 10. 2018, souhrn zdrojů financování celkem - 931 731,- Kč; dosud (ke dni 6. 12. 2018) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena 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,
- zadávací dokumentace - VZMR, ze dne 11. 9. 2018, předmětem VZ je dodávka 1 ks dopravního automobilu pro městský provoz, s celkovou hmotností od 3000 do 3500 kg, pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Skryje, včetně zaškolení, uvedení do provozu, dopravy na místo plnění, technická specifikace - viz příloha č. 2 (byla odsouhlasena MV GŘ HZS ČR), předpokládaná hodnota VZ - 1 100 000,- Kč s DPH, lhůta pro podání nabídky - dne 28. 9. 2018 v 12. 00 hodin, otevírání obálek - dne 28. 9. 2018 v 12. 10 hodin, otevírání obálek je neveřejné - doporučení: zadavatel v zadávací dokumentaci uvádí, že "otevírání obálek je neveřejné" - ověřovatelé doporučují, že i přesto, že se jedná o VZMR, může sice zadavatel rozhodnout, že komisionální otevírání obálek proběhne bez účasti uchazečů - dodavatelů, avšak je vhodné zadavateli doporučit za předpokladu, že zejména ustanovil komisi pro otevírání obálek, stanovil proces a formu zpracování doručení nabídek, aby komisionální otevírání obálek bylo pro uchazeče - dodavatele veřejné, tedy mohli se dodavatelé 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 ujišťuje dodavatele, že s doručenými nabídkami (obálkami) nemohlo být nikým případně manipulováno do doby, než jsou nabídky oficiálně komisí otevřeny, o čemž se právě dodavatelé mohou přesvědčit i tak, že se budou moci procesu otevírání obálek zúčastnit; dalším důvodem, výše uvedeného doporučení, je také to, že dodavatelé, kteří podali svoji nabídku, mají v zásadě okamžitě informaci, zda jejich nabídka, s ohledem na stanovené kritérium hodnocení - nejnižší nabídková cena, bude či nebude dále zařazena do dalšího procesu hodnocení; výše uvedené doporučení má provázanost i na ustanovení § 6 ZZVZ; hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena - ekonomická výhodnost - doporučení: ověřovatelé doporučují zadavateli, aby neopomíjel uvádět v zadávací dokumentaci, zda bude cenové nabídky hodnotit s DPH či bez DPH - viz odkaz přiměřeně na ustanovení § 115 odst. 3 ZZVZ (viz problematika hodnocení nabídek s DPH/bez DPH versus plátce/neplátce DPH); přílohy - viz krycí list, technické podmínky, návrh smlouvy; oznámení o vyloučení uchazeče a oznámení o výběru dodavatele bude zveřejněno na profilu zadavatele,
- zadavatel oslovil 4 dodavatele - viz podací stvrzenka,
- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 2 doručené nabídky,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 28. 9. 2018 v 12. 10 hodin, podepsán, v bodě 5 protokolu komise uvádí, že doručena byla 1 nabídka, avšak prokazatelně byly doručeny 2 nabídky, při kontrole data doručení nabídek bylo zjištěno, že nabídka dodavatele Moto Trade VM s. r. o., byla doručena dne 1. 10. 2018, což je po datu stanoveném v zadávací dokumentaci (lhůta pro doručení nabídek byla zadavatelem stanovena na den 28. 9. 2018), za situace, že dodavatel doručí svoji nabídku po stanoveném datu, musí komise v protokolu tuto skutečnost popsat, přičemž takto doručenou nabídku komise neotvírá - nehodnotí - je vyřazena z hodnotícího procesu (dále viz protokol o posouzení a hodnocení nabídek); dále zde platí stejná doporučení, uvedená u předchozí VZ;
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 2. 10. 2018, podepsán, v bodě 5 protokolu komise uvádí a do jisté míry dává do souladu - viz bod 5 protokolu o otevírání

obálek, správně zde komise uvádí a identifikuje, že byly doručeny 2 nabídky, přičemž jedna nabídka byla doručena po termínu - ověřovatelé doporučují zadavateli (komisi), aby v budoucnu věnoval zvýšenou pozornost údajům a informacím, uváděným v protokolu o otevírání obálek a následných písemnostech; komise hodnotila tedy pouze 1 doručenou nabídku - Auto Trutnov s. r. o., nabídková cena - 770 026,- Kč bez DPH (viz doporučení výše uvedená k hodnocení nabídkové ceny - s DPH či bez DPH), oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 2. 10. 2018, viz Auto Trutnov s. r. o., nabídková cena - 770 026,- Kč bez DPH, odesláno - viz podací stvrzenka - ověřovatelé doporučují zadavateli, aby v budoucnu věnoval zvýšenou pozornost tomu, co sám uvádí a k čemu se zavazuje v zadávací dokumentaci - zadavatel uvedl v zadávací dokumentaci, že oznámení o výběru dodavatele umístí na profilu zadavatele, avšak zadavatel vyrozuměl dodavatele písemně, ale na profilu zadavatele informace o výběru dodavatele zveřejněna není,
- kupní smlouva - dodavatel - Auto trutnov s. r. o., IČ: 25931270, kupní cena - 770 026,- Kč bez DPH, s DPH 931 731,- Kč, oboustranně podepsána dne 10. 10. 2018,
- dodatek ke kupní smlouvě uzavřen nebyl - nebyl předložen,
- zveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele - věstníku VZ - dne 15. 10. 2018 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=skuhrov-nad-belou-dopravni-automobil.

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

3) "Bezpečná školka - oprava komunikace"

- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje (poskytovatel dotace) - viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVU1-0093, oboustranně podepsána dne 11. 7. 2018, neinvestiční dotace ve výši - 238 000,- Kč, maximální procentuální podíl dotace na výdajích projektu 50%; ke dni 20. 5. 2019 bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,
- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena 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 19. 3. 2018, VZMR na stavební práce, předmětem VZ je oprava povrchu místní komunikace v areálu školky a oprava povrchu parkovišť v areálu, oplocení parkovací plochy, výměna brány, záruční doba na celé dílo - 60 měsíců, požadavky na prokázání kvalifikace - stanoveny, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost, lhůta pro podání nabídek a termín pro otevírání obálek - dne 13. 4. 2018 ve 12. 00 hodin, přílohy - krycí list nabídky, návrhová smlouva o dílo, nabídkový rozpočet s výkazem výměr,
- zadavatel oslovil 4 dodavatele - viz podací stvrzenka ze dne 19. 3. 2018,
- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 13. 4. 2018 ve 12. 00 hodin, podepsán, otevřeny byly 3 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel Stavitelství EU s. r. o., nabídková cena - 597 029,26 Kč bez DPH,

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 17. 4. 2018, podepsáno, Stavitelství EU s. r. o., odesláno všem - viz podací stvrzenka ze dne 20. 4. 2018,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla - Stavitelství EU s. r. o., Vamberk, IČ: 27521711, cena díla - 597 029,26 Kč bez DPH, s DPH 722 405,40 Kč, oboustranně podepsána dne 14. 5. 2018,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - dne 15. 5. 2018 - viz: https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=32354, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen - nebyl doložen,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 2018/069, ze dne 9. 10. 2018, fakturovaná částka ve výši - 597 029,26 Kč bez DPH, s DPH 722 405,40 Kč, cena díla byla ze strany zhotovitele díla dodržena,
- zveřejnění ceny skutečně uhrazené na profilu zadavatele - věstníku VZ - ověřovatelé doporučují cenu skutečně uhrazenou zveřejnit s odkazem na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace.

4) "Skuhrov bez bariér - chodníky"

- akce bude pravděpodobně spolufinancována SFDI (žádost o poskytnutí dotace byla obcí podána) - poskytovatel dotace, ke dni 20. 5. 2019 nebylo poskytovatelem dotace vyhotoveno rozhodnutí o poskytnutí dotace; vzhledem k tomu, že akce bude pravděpodobně spolufinancována, bude pod kontrolou poskytovatele dotace, byla zvolena 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,
- zadávací dokumentace - podlimitní VZ na stavební práce, ze dne 7. 5. 2018, zadavatel - obec Skuhrov nad Bělou, na základě Dohody o partnerství společně s obcí Kvasiny; zástupce zadavatele - VIA Consult a. s., Třinec, IČ: 25084275, předmětem VZ je realizace chodníků a osvětlení - viz projektová dokumentace a výkaz výměr, předpokládaná hodnota VZ - 12 937 296,- Kč bez DPH, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost - nejnižší nabídková cena bez DPH, požadavky na prokázání kvalifikace stanoveny, návrhová smlouva o dílo - zpracována, požadavky na poskytnutí jistoty - stanoveny ve výši 230 000,- Kč, lhůta pro podání nabídek - dne 28. 5. 2018 do 8. 30 hodin, otevírání obálek - dne 28. 5. 2018 v 11. 30 hodin - doporučení: ověřovatelé doporučují zadavateli, aby otevírání obálek proběhlo bezprostředně poté, co uplynula lhůta pro podání nabídek; na podporu, výše uvedeného doporučení, ověřovatelé odkazují i 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 ZZVZ), 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),
- dohoda o partnerství - mezi obcí Kvasiny a Skuhrov nad Bělou, oboustranně podepsána dne 21. 3. 2016, dodatek č. 1 - oboustranně podepsán dne 8. 2. 2018,
- VZ (výzva a zadávací dokumentace) byla zveřejněna dne 7. 5. 2018 - viz: https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=skuhrov-bez-barier-chodniky,
- zadavatel oslovil 8 dodavatelů - viz emailem,
- čestné prohlášení o střetu zájmů - ze dne 28. 5. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 28. 5. 2018, doručena a otevřena byla 1 nabídka, dodavatel - T4Building s. r. o., Kolín, nabídková cena - 13 984 411,- Kč bez DPH,
- žádost o poskytnutí ověřených kopií o kvalifikaci - ze dne 1. června 2018 - emailem,
- rozhodnutí o výběru dodavatele - ze dne 1. 6. 2018, odesláno emailem dne 14. června 2018,
- smlouva o dílo - objednatel - obec Skuhrov nad Bělou, zhotovitel - T4Building s. r. o., cena díla - 12 239 4778,- Kč bez DPH, s DPH 14 809 768,- Kč, oboustranně podepsána dne 6. 8. 2018; cena díla, uvedená v krycím nabídkovém listu, souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo,
- smlouva o dílo - objednatel obec Kvasiny, zhotovitel - T4Building s. r. o., cena díla - 1 744 933,- Kč bez DPH, s DPH 2 111 369,- Kč, oboustranně podepsána dne 21. 8. 2018; cena díla, uvedená v krycím nabídkovém listu, souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo,
- zveřejnění smlouvy o dílo - "Skuhrov nad Bělou" - na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 28. 8. 2018 (oboustranně podepsána byla dne 6. 8. 2018) - zveřejněno po zákonem stanoveném termínu - viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 1 ZZVZ - viz: https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1734169 - ověřovatelům byla obcí předložena písemnost (PrntScrn ze dne 15. 5. 2018, ve 12:37 hodin), která dokládá, že předmětná smlouva o dílo byla skutečně zadavatelem zveřejněna na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 15. 8. 2018 v 12:32:59 hodin 42.54 MB, tedy v zákonem stanoveném termínu, přičemž nějakým nedopatřením, byla opětovně zveřejněna z největší pravděpodobností shodná smlouva o dílo (viz shodný objem v MB) dne 28. 8. 2018 v 15:07:47 hodin 42.54 MB, ale původně zveřejněná smlouva o dílo byla z profilu zadavatele odstraněna dne 24. 8. 2018 v 14:55:38 hodin; vzhledem k tomu, že zadavatel původní termín zveřejnění smlouvy v zákonem stanoveném termínu splnil, tzn., že zveřejnil smlouvu o dílo v zákonem stanoveném termínu, tj. do 15 dnů od uzavření, neposuzují toto zjištění ověřovatelé, jako porušení právní povinnosti dle ustanovení § 219 odst. 1 ZZVZ; ověřovatelé ještě zadavateli doporučují, aby písemně kontaktoval podporu Portálu vhodného uveřejnění - viz: podpora@qcm.cz, se žádostí o vyjádření - vysvětlení, jak k této chybě došlo apod. - viz tzv. auditní stopa;
- písemná zpráva zadavatele ze dne 24. 8. 2018, na profilu zadavatele zveřejněno dne 24. 8. 2018,
- ke dni 20. 5. 2019 nebyl uzavřen - nebyl doložen dodatek ke smlouvě o dílo,
- zveřejnění smlouvy o dílo - objednatel obec Kvasiny - oboustranně podepsána dne 21. 8. 2018, na profilu zadavatele - věstníku VZ byla zveřejněna dne 22. 8. 2018 - viz: https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=35510, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu

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

Doporučení k výše uvedeným spolufinancovaným 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 zadavateli 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 obce,
- 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.

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

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům 1. až 8. 5. 2018.
Vydané faktury vztahující se k uvedenému období ověřovatelům na požádání předloženy nebyly.
Při konečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc listopad 2018 (účet vedený u ČS, ČNB a účet FRB) a nebyly zjištěny nedostatky.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Obec zaslala Informace o přijatých opatřeních v souladu s příslušným právním předpisem.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena.
Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně 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 kromě účtů 081, 082, 231, 314, 343, 389. Účetní stavy položek „Přílohy účetní závěrky v části G." nesouhlasí se stavy položek prvotní evidence.
Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně 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.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena elektronicky a kontrolou této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur je, dle sdělení účetní obce, vedena písemnou formou. Na požádání však ověřovatelům předložena nebyla. Účetní obce ověřovatelům sdělila, že není doplněna a dopsána.
Při konečném přezkoumání hospodaření byla ověřovatelům předložena kniha vydaných faktur, která je vedena písemnou formou.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 12. 12. 2017 do 28. 12. 2017 a na elektronické desce obce od 12. 12. 2017 do dnešního dne.
Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, kromě jednoho člena ZO, kterému bylo měsíční odměna vyplacena o Kč 3,-- nižší.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za měsíc květen 2018 (hlavní i hospodářská činnost) a listopad (pouze hlavní činnost - příjmy) mají patřičné 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 30. 9. 2018. Zůstatky zachycené na podrozvahových účtech budou podrobeny kontrole při konečném přezkoumání hospodaření spolu s kontrolou inventarizace za rok 2018.
Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2018 a byly zjištěny rozdíly v části C.

Rozpočtová opatření
Rozpočtové změny byly prováděny např. rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9 a 10 schválenými v radě obce dne 21. 3. 2018, 25. 4. 2018, 30. 5. 2018, 20. 6. 2018, 15. 8. 2018, 19. 9. 2018, 25. 10. 2018, 21. 11. 2018 a 27. 12. 2018. 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.

Rozvaha
Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. 2018 byly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů nejsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Kontrolou ročních obratů účtů 401 byl zjištěn rozdíl ve výši Kč - 3.486.108,20. Dle ústního sdělení zástupců obce se jedná o opravy minulých let, tyto však doloženy nebyly.
Kontrolou ročních obratů účtů 403 byl zjištěny rozdíl ve výši Kč 5.054.021,48. Dle ústního sdělení zástupců obce se jedná o opravy minulých let, tyto však doloženy nebyly.
Účetní operace zde proúčtované tedy nejsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy byly zjištěny disproporce - rozdíl ve výši Kč 17.897,--, o fondech účetní jednotky tedy nebylo účtováno správně.

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 byly zjištěny nedostatky - viz "Písemnost inventurní soupis majetku a závazků". Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Kontrolou ročního obratu účtu 401 bylo zjištěno chybné zaúčtování oprav minulých let.
Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy byly zjištěny disproporce - rozdíl ve výši Kč 1.262,--, o fondech účetní jednotky tedy nebylo účtováno zcela správně.
Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění v hlavní činnosti zisk ve výši Kč 4.372.440,95, v hospodářské činnosti pak také zisk ve výši Kč 68.268,40.
Vzhledem k nesprávnému vedení účetnictví je tento výsledek hospodaření zkreslen.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2018 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 28. 12. 2017 jako schodkový ve výši příjmů Kč 22.077.430,08 a ve výši výdajů Kč 37.487.722,08. Splátky úvěru ve výši Kč 11.910.292,--, financování ve výši Kč 3.500.000,--. Ve schváleném rozpočtu byla na straně příjmů chybně zaznamenána položka 1382 ve výši Kč 75.000,--, ve výkazu FIN-2-12 byla na téže položce na straně příjmů vyčíslena částka ve výši Kč 50.000,--, tudíž vznikl rozdíl ve výši Kč 25.000,-- na straně příjmů mezi schváleným rozpočtem a výkazem FIN-2-12.
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
Dle ústního sdělení zástupců obce nebyly v roce 2018 poskytovány žádné dotace. Poskytovány byly pouze finanční dary.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Příjmy rozpočtu roku 2018 byly posíleny např. o následující účelové dotace:

- od SR na volby prezidenta republiky ve výši Kč 45.962,--, ÚZ 98008. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 7.209,-- obec vrátila poskytovateli.

- od SR na volby do zastupitelstev obcí ve výši Kč 60.000,--, ÚZ 98187. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 17.156,-- obec vrátila poskytovateli.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 96.519,--, ÚZ 13101. Příjem dotace od ÚP byl účtován ve prospěch účtu 672, avšak je účtován přímo v den příjmu, není účtován v den vzniku pohledávky účetním zápisem 346/672. Tento nedostatek se vyskytoval již v roce 2017. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci již byl účtován předpis účetním zápisem 346/672.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 14.370,--, jedná se o příjem dotace z roku 2017.

- od MZe na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 129D663001043 ze dne 11. 8. 2017 na akci "Oprava zbrojnice Hraštice" ve výši Kč 154.518,-- (vlastní zdroje Kč 66.224,--), ÚZ 29027. Jedná se o neinvestiční dotaci, která byla poskytnuta ex post. Dle předloženého rozhodnutí byl stanoven souhrn financování v roce 2017, dále bylo ukončení realizace akce stanoveno do 29. 9. 2018 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 9. 2018. Příjem dotace byl účtován nesprávně ve prospěch účtu 374. Dotace byla účtována účetním zápisem 915/999 až dne 29. 8. 2017. Dne 31. 12. 2018 byla dotace zaúčtována ve stavu účtu 672.

- od MŠMT v rámci Výzvy Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši Kč 340.436,80, ÚZ 33063. Jedná se o 2. zálohovou platbu. Dotace byla přijata obcí na účet dne 22. 3. 2018. Účtována byla ve prospěch účtu 375. K 30. 9. 2018 ještě tato dotace nebyla příspěvkové organizaci zaslána, je stále vedena v Rozvaze na účtu 375.
Dotace byla PO zaslána až dne 29. 11. 2018.

- od MŽP na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 115D316010633 ze dne 2. 6. 2018 na akci "Zateplení a nástavba zdravotního střediska Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 1.230.137, 22 (vlastní zdroje ve výši Kč 1.845.205,83), ÚZ 15974. Jedná se o investiční dotaci, která byla poskytnuta ex post. Dle předloženého rozhodnutí byla poskytovatelem stanovena realizace akce do 30. 6. 2018, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce pak do 30. 9. 2019. Dále obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 22. 11.2017, kterým se mění výše dotace na částku Kč 1.181.616,08 (rok 2017 Kč 956.074,08 a rok 2018 Kč 225.542,--). Dále se mění termín realizace akce do 31. 7. 2018 a termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 10. 2019. Dotace byla proplacena na základě Žádosti o platbu č. 1 ze dne 30. 11. 2017 na částku ve výši Kč 13.582,80, Žádosti o platbu č. 2 ze dne 30. 1. 2018 na částku ve výši Kč 276.221,14, Žádosti č. 3 ze dne 20. 6. 2018 na částku ve výši Kč 830.471,93 a Žádosti č. 4 ze dne 15. 9. 2018 na částku ve výši Kč 61.220,21. Příjem dotace byl účtován nesprávně ve prospěch účtu 472. Na konci účetního období se již tato dotace ve stavu účtu 472 nevyskytuje. Dále byl účtován dohad účetním zápisem 388/403. Dle předložené inventarizace provedené k 31. 12. 2018 byla dotace zúčtována a není vedena ani ve stavu účtu 472, ani ve stavu účtu 388.

- od MV na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241008215 ze dne 17. 10. 2018 na akci "Skuhrov na Bělou - Dopravní automobil" ve výši Kč 450.000,-- (vlastní zdroje Kč 481731,--), ÚZ 14984. Jedná se o investiční dotaci, která byla poskytnuta ex ante,

realizace projektu byla stanovena do 31. 1. 2019 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 4. 2019. Příjem dotace byl účtován nesprávně ve prospěch účtu 472. Vzhledem k tomu, že se jedná o krátkodobou zálohu na přijaté dotace, měla být účtována ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byl účtován dohad účetním zápisem 388/403.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RRD11-0018 ze dne 19. 10. 2018 na akci "Pořízení dopravního automobilu pro JSDH Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 300.000,-- (maximální podíl poskytnuté dotace na výdajích projektu může činit 2/3 z částky dotace poskytnuté na projekt ze státního rozpočtu). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 30. 12. 2019. Příjem dotace byl účtován nesprávně ve prospěch účtu 374, vzhledem k tomu, že se jedná o dlouhodobou zálohu na přijaté dotace měla být částka účtována ve prospěch účtu 472. Na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/403.

- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D162000001 ze dne 6. 12. 2018 na akci "6P - Březina, Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 5.790.484,-- (vlastní zdroje Kč 1.021.851,--), ÚZ 17506. Jedná se o investiční dotaci, která byla poskytnuta ex ante, realizace projektu byla stanovena poskytovatelem do 31. 5. 2019, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 12. 2019. Dále bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 14. 12. 2018, kde se mění částka dotace na Kč 6.274.725,- a částka vlastních zdrojů na Kč 1.107.304,62. Dále obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 25. 3. 2019, kterým se mění částka dotace pro rok 2018 na Kč 4.464.566,94 a částka vlastních zdrojů na Kč 787.863,06, dále na rok 2019 částka dotace Kč 1.810.158,06 a vlastních zdrojů na Kč 319.441,94. V roce 2018 obce obdržela částku Kč 4.464.566,94. Příjem dotace byl účtován správně ve prospěch účtu 472. Dne 31. 12. 2018 byl účtován účetní zápis 388/403. Na podrozvahových účtech dotace vůbec nebyla účtována.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 1137/3 ostatní plocha, o výměře 33 m2 na k. ú. Osečnice, s fyzickou osobou, ve výši Kč 3.300,--, podepsanou dne 23. 10. 2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 22. 10. 2018. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 20. 9. 2018. U předložené smlouvy na prodej pozemku na Kč 3.300,-- nebylo obcí doloženo zaúčtování.
Dále obec (kupující) předložila Kupní smlouvu na koupi st. parcely 151 a pozemků parc. č. 1153/1, 1161, 1165/1, 1165/8, 1185, 2020/5 o celkové výměře 7.193 m2, ve výši Kč 33.351,-- s fyzickou osobou. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 3. 10. 2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 10. 10. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 20. 9. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech
Obec předložila např. Smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou s Energomontáže Votroubek s. r. o. (na základě plné moci s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 10. 4. 2018) podepsanou dne 31. 8. 2018. Jedná se o věcné břemeno spočívající ve zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy NN na pozemku obce parc. č. 626/2 v k. ú. Brocná, úplatné ve výši Kč 1.000,-- s DPH. Návrh na vklad do KN ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyl učiněn.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Skuhrov nad Bělou závazný ukazatel dne 4. 1. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu
Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2020, schválený v zastupitelstvu obce dne 28. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Účetní deník
Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy od 1. do 8. 5. 2018 a byly zjištěny nedostatky (viz písemnost účetní doklad) a měsíc listopad 2018 (účet vedený u ČS, ČNB a účet FRB) a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady za období 1. až 8. 5. 2018 a to pouze běžný účet vedený u ČS, a.s. a ČNB a měsíc listopad (účet vedený u ČS, ČNB a účet FRB). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Ověřovatelům bylo znemožněno přezkoumat obvyklý vzorek účetnictví obce, neboť první den dílčího přezkoumání hospodaření obce (dne 5. 12. 2018) jim účetní obce účetnictví nepředložila se zdůvodněním, že ještě nemá založené doklady za 1. pololetí roku 2018.

Vnitřní předpis a směrnice
Obec předložila Směrnici - vnitřní kontrolní systém, platnou od 1. 1. 2011.
Dále obec předložila Směrnici pro evidenci majetku a zásob, platnou od 1. 1. 2018, která však neobsahuje způsob účtování zásob.
Obec na požádání ověřovatelů nepředložila vnitroorganizační směrnici o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji.
Ověřovatelé opětovně, již od roku 2016, doporučují vnitřní směrnice obce aktualizovat.
Při konečném přezkoumání hospodaření obce byly předloženy vnitřní směrnice 1.-9. platné pro rok 2019, které obsahují:
Směrnici k provádění zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole,
Směrnici o oběhu účetních dokladů obce Skuhrov nad Bělou,
Směrnici k účtování DPH v účetnictví obce Skuhrov nad Bělou,
Směrnici pro poskytování cestovních náhrad,
Směrnici pro evidenci majetku,
Účtový rozvrh obce,
Směrnici pro hospodářskou činnost,
Směrnici pro obsluhu datové schránky, službu Czech POINT, pro vidimaci a legalizaci v obci Skuhrov nad Bělou,
Směrnici k účetní uzávěrce a pro účtování časového rozlišení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2018 a kontrolou byly zjištěny nedostatky, viz Výkaz zisku a ztráty.
Dále bylo zjištěno dle Výkazu FIN 2-12, že byla účtována částka ve výši Kč 1.210,-- na § 3639 pol. 2119, smlouva nebo faktura za věcné břemeno však ověřovatelům předložena nebyla.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 12. 2018 a kontrolou byly zjištěny nedostatky, viz Výkaz zisku a ztráty.
Dále bylo zjištěno, že i přes opakované ústní upozornění ověřovatelů je účtováno na § 6409 i v případech, kdy lze použít § vhodnější, s bližší specifikací.

Výkaz zisku a ztráty
Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující 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 - rozdíl ve výši Kč 1.137,--, předpis stočného byl účtován ve stavu účtu 315, správně měl být účtován ve stavu účtu 311,
- účet 662 - rozdíl ve výši Kč 6.026,--, nebyl účtován předpis úroků FRB zápisem 377/419,
- účet 513 - rozdíl ve výši Kč 58.814,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 521 - rozdíl ve výši Kč 27.467,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 525 - rozdíl ve výši Kč 5.001,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 538 - rozdíl ve výši Kč 21.000,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 542 - rozdíl ve výši Kč 2.437,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 543 - rozdíl ve výši Kč 14.180,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 549 - rozdíl ve výši Kč 33.221,-- - rozdíl nedoložen,
- účet 572 - rozdíl ve výši Kč 21.068,-- - transfer účtován na vrub účtu 549.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována již pouze u následujících účtů.
- účet 603 - rozdíl ve výši Kč 5.283,29 - rozdíl nedoložen,
- účet 538 - rozdíl ve výši Kč 24.000,-- - při opravě nesprávně opravena položka 5162,
- účet 672 - rozdíl ve výši Kč 2.420,-- - přijatý finanční dar byl účtován ve prospěch účtu 602, jako by se jednalo o službu,
Účet 521 a 549 nebyl z časových důvodů podroben kontrole.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Obec předložila Protokol o kontrol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě kontrolované organizace Základní škola a mateřská škola Skuhrov nad Bělou ze dne 1. 10. 2018. Kontrolován byl rok 2017 a účetní doklady roku 2018. Dále obec předložila Pověření k provedení následné veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola Skuhrov n. B., ze dne 1. 10. 2018.

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 21. 3. 2018, 25. 4. 2018, 30. 5. 2018, 20. 6. 2018, 15. 8. 2018, 19. 9. 2018, 25. 10. 2018, 21. 11. 2018 a 27. 12. 2018.

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 28. 12. 2017, 28. 6. 2018 a 31. 10. 2018.

Závěrečný účet
Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 12. 6. 2018 do 28. 6. 2018 a na elektronické úřední desce od 12. 6. 2018 do dnešního dne.
Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen v ZO dne 28. 6. 2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně 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.
Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2017, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - Prodávaný pozemek nebyl oceněn reálnou hodnotou, směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji předložena nebyla.
  - Dále o vyřazení pozemku nebylo účtováno v den návrhu na vklad do KN, tj. dne 25. 10. 2018, ale až dne 26. 11. 2018.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 26 odst. 1 písm. a)* - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky".
  - Ve stavu účtu 401 byla účtována oprava chybného zaúčtování investičních transferů z minulých let ve výši Kč 3.671.151,20, která vzhledem ke své výši měla být účtována ve stavu účtu 408.

- *§ 45* - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
  - V příloze rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 v části C.1. byla vykázána částka zvýšení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 4.450.984,14, avšak v rozvaze na účtu 403 je vykázána částka ve výši Kč 7.315.392,86. Příjem investičních dotací a darů ve výkazu FIN 2-12 pak činí částku ve výši Kč 7.315.392,86.
  - Dále v části C.2. byla vykázána částka snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 1.186.265,04, avšak ve prospěch účtu 672 ve výši Kč 1.197.468,38. Rozdíl ve výši Kč 11.203,34.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 16 odst. 2* - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
  - Nebyly uskutečněny následující rozpočtové změny, obec čerpala rozpočet i přesto, že na příslušném § nebo položce tyto finanční prostředky rozpočtovány nebyly:
  - § 2143 - rozpočet po změnách Kč 116.285,--, skutečnost Kč 122.871,--
  - § 2411 - rozpočet po změnách Kč 46.000,--, skutečnost Kč 52.746,--

- § 3239 - rozpočet po změnách Kč 0,--, skutečnost Kč 1.200,--
- § 3319 - rozpočet po změnách Kč 452.420,--, skutečnost Kč 455.394,--
- § 3419 - rozpočet po změnách Kč 23.000,--, skutečnost Kč 29.020,--
- § 3429 - rozpočet po změnách Kč 50.000,--, skutečnost Kč 78.500,--
- § 3612 - rozpočet po změnách Kč 805.430,36, skutečnost Kč 830.392,84
- § 3639 pol. 5362 - rozpočet po změnách Kč 1.876,--, skutečnost Kč 25.876,--
- § 4359 - rozpočet po změnách Kč 5.000,--, skutečnost Kč 11.000,--
- § 5512 - rozpočet po změnách Kč 561.196,26, skutečnost Kč 1.333.070,62
- § 6171 pol. 5321 - rozpočet po změnách 0,--, skutečnost Kč 2.400,--
- § 6171 pol. 5363 - rozpočet po změnách 0,--, skutečnost Kč 16.397,--
- § 6320 rozpočet po změnách Kč 949,--, skutečnost Kč 117.220,--
- § 6409 pol. 5363 - rozpočet po změnách Kč 0,--, skutečnosti Kč 2.000,--
- V příjmové části rozpočtu pak nebyla uskutečněna následující povinná změna rozpočtu:
- pol. 4116 Kč 591.473,80, skutečnost Kč 605.843,80
- pol. 4216 Kč 1.845.612,08, skutečnost Kč 6.082.480,22.

❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 84 odst. 2, 4* - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
  - Některá rozpočtová opatření, např. č. 9 a č. 10 schválila rada obce i přesto, že jí byla udělena pravomoc schvalovat RO do výše 1.000.000,--.
  - Schváleno - § 3639 pol. Kč 6.000.000,--, § 2219 pol. 6121 Kč 2.396.439,10, pol. 4216 Kč 4.464.566,94.

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

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 30 odst. 2* - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z výše uvedených důvodů byly zjištěny následující rozdíly:
  - - účet 231- rozdíl ve výši Kč 3.831,--
  - - účet 314 - rozdíl ve výši Kč 6.570,--
  - - účet 343 - rozdíl ve výši Kč 1,91
  - - účet 389 - rozdíl ve výšin Kč 6.570,--

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 4.* - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
    - Obec v kontrolovaném období přijala neinvestiční účelové transfery, o kterým účtovala pouze na účet 374. Nejpozději k 31. 12. 2016 nebylo provedeno zaúčtování těchto přijatých transferů ve prospěch účtu 672 ani s použitím dohadného účtu 388 (s výjimkou přijatého transferu od Úřadu práce).

- V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje, ve stavu účtu 672 jsou již přijaté transfery zaúčtovány. **(napraveno)**

- *ČÚS č. 703 bod 5.2.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
    - Poskytnutý finanční příspěvek na předfinancování akce ve výši Kč 78 457,-- uzavřený s DSO "Mikroregion Bělá" byl účtován na vrub účtu 373. Na konci účetního období však nebyl účtován účetní zápis na vrub účtu 572, a to ani dohadem.

- Dne 28. 12. 2018 byla obci vrácena na účet nevyčerpaná částka ve výši Kč 57.318,--, částka ve výši Kč 21.139,-- byla účtována na vrub účtu 572. **(napraveno)**

- *ČÚS č. 703 bod 5.2.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
    - Přijatá dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na akci "Školka v parku" ve výši Kč 52.000,-- (68,15% celkových nákladů). Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nebyl na konci účetního období účtován účetní zápis ve prospěch účtu 672, a to ani dohadem.
    - Přijatá dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na akci "Jsme tu pro turisty 2017" ve výši Kč 33.000,-- (59,22% celkových nákladů). Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nebyl na konci účetního období účtován účetní zápis ve prospěch účtu 672, a to ani dohadem.

- Přijatá dotace byla dne 1. 7. 2018 dokladem č. 01141 a dokladem č. 01142 zúčtována účetním zápisem 374/672. **(napraveno)**

- *ČÚS č. 703 bod 5.4.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.

- Příjem dotace od ÚP byl účtován ve prospěch účtu 672, avšak je účtován přímo v den příjmu, není účtován v den vzniku pohledávky účetním zápisem 346/672. Tímto účetním zápisem nebyla účtována částka dotace za měsíc prosinec 2017 ve prospěch účtu 672 se souvztažným zápisem na vrub účtu 346.

- V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. Dne 31. 12. 2018 byla dokladem 02490 účtována částka ve výši Kč 10.073,-- účetním zápisem 346/672 jako přepis pohledávky nároku na dotaci od ÚP. **(napraveno)**

- Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)* - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

  - Dle předloženého LV 10001 Skuhrov nad Bělou má obec majetek zatížený zástavními smlouvami, avšak tento majetek nemá veden oddělenou evidencí.

- K 1. 12. 2018 obec neměla žádný majetek, který by byl zatížen zástavou. **(napraveno)**

- Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 7 odst. 2* - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

  - Při inventarizaci účtu 021 - Stavby bylo zjištěno, že dle předložených LV se na některých stavebních pozemcích nacházejí stavby, které nebyly účetní jednotnou identifikovány a zřejmě nejsou ani v majetku obce.
  - Jedná se o LV 10001 Skuhrov nad Bělou, p.č. st. 219, 288, 296, 336, 361, vše stavby bez č.p. a 393 stavba čp. 89, LV 309 Skuhrov nad Bělou st. 417 stavba bez čp., LV 568 Skuhrov nad Bělou st. 414 stavba bez č.p., LV 10001 Svinná u Brocné st. 93, 107 stavby bez č.p.

- Všechny uvedené stavby byly účetní jednotkou identifikovány a zavedeny do evidence majetku obce.
V řešení obcí stále zůstává st. 417 stavba bez č.p. - garáž. **(napraveno)**

- Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 24* - Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem.

  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že do účetní evidence nebyl zaveden drobný nehmotný majetek ve výši 10 912,- Kč.
  - Dále bylo zjištěno, že do účetní evidence byl zaveden majetek včetně DPH i přesto, že byl uplatněn odpočet (fakt. od firmy Petr Pišl v celkové výši 25 470,50 Kč, z toho do majetkové a účetní evidence zavedena částka 4 053,50 Kč - správně měla být zaúčtována částka ve výši 3 350,- Kč).

- Uvedený nedostatek přetrvává a dále bylo zjištěno, že v roce 2014 nebyl na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zaúčtován majetek ve výši 13 389,- Kč.

Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek stále přetrvává, pouze došlo k opravě na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, kde byl zaúčtován počítač ve výši 13 389,-- Kč, a dále došlo k opravě účtování dokladem č. 2479 ze dne 31. 12. 2015, kde byla opravena částka zařazeného majetku od firmy Pišl - vyřazení 4 053,50 Kč, zařazení 3 350,-- Kč. **(nenapraveno)**

- *§ 29 odst. 1* - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

  - Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebylo možné ověřit, jelikož obsahuje částky, které byly předepsány na základě smluv uzavřených již v letech 2000 (smlouvy uzavírané v souvislosti s poskytnutou dotací na výstavbu bytů). Tyto částky svou povahou nepatří na uvedený účet, ale na účet 311 - Odběratelé, obec uvedené řeší.

- Uvedenou chybu nebylo možné za rok 2011 ověřit, zda byla napravena, jelikož inventurní soupis neobsahoval rozpis jednotlivých pohledávek. Uvedená chyba přetrvává pouze u účtu 315. Účet 311 - Odběratelé odpovídá skutečnosti.
Uvedený nedostatek stále přetrvává.
Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze vč. účtu 315. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.
V roce 2016 nebyl účet 315 vůbec inventarizován.
V roce 2018 již byl účet 315 řádně inventarizován, zůstatek tohoto účtu souhlasí se zůstatkem v rozvaze a je doložen soupisem. **(napraveno)**

- *§ 30 odst. 12* - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
  -
  - - účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a účet 194 - Opravné položky k odběratelům nebylo možné ověřit - nebyly doloženy pohledávky s dobou splatnosti,
  - - účet 911 - Vyřazené pohledávky nebylo možné ověřit - nebyl doložen rozpis,
  - - účet 903 - Ostatní majetek nebylo možné ověřit - nebyl doložen rozpis.

- Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že po odevzdání výkazů došlo k účetním zápisům, díky kterým se změnily některé zůstatky v rozvaze vč. účtu 192 a 194. Inventarizace byla provedena na uvedené změny. Z tohoto důvodu nebylo možné uvedený nedostatek napravit.
V roce 2016 nebyly účty 192 a 194 vůbec inventarizovány.
V roce 2018 uvedené účty byly zinventarizovány a zůstatky souhlasí na Rozvahu. (na účtu 903 a 911 obec již od roku 2017 neúčtuje). **(napraveno)**

- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery jsou stále vedeny volby HK 2014 ve výši Kč 54 000,-- a volby EU 2014 ve výši Kč 35 000,--. Tyto částky měly být zúčtovány již k 31. 12. 2014.

- Dále bylo zjištěno, že na účtu 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů je chybně zaúčtován předpis nájemného č. dokladu 2484, ze dne 31. 12. 2015 ve výši Kč 954,--. Správně mělo být zaúčtováno na účet 311 - Odběratelé.

- V roce 2016 nebyl účet 374 vůbec inventarizován.
Dokladem č. 2649 dne 31. 12. 2016 byla opravena částku Kč 954,-- z účtu 317 na účet 311.
V roce 2017 již byl účet 374 zinventarizován, avšak zůstatek neodpovídá skutečnosti.
Účet 317 vykazuje k 31. 12. 2017 Kč 0,--.
V roce 2018 již byl účet 374 inventarizován. **(napraveno)**

- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

  - Dne 4. 4. 2016 byla vratka přeplatku za komunální odpad ve výši Kč 750,-- účtována účetním zápisem -231 pol. 1340/-311, správně měl být použit účet 315 a dále nebyl ponížen předpis účetním zápisem -315/-606.
  - V průběhu celého měsíce dubna byly přijímány a účtovány platby v hotovosti za vodné a stočné, a to ve prospěch účtu 311 a 377. Předpis ve prospěch výnosového účtu 602 se souvztažným zápisem na vrub účtu 311 a 377 nebyl vůbec účtován. Tímto způsobem účtování je zkreslen nejen Výkaz zisku a ztráty obce, ale i zůstatky na účtech 311 a 377.
  - V ověřovaném měsíci obec vyplatila v hotovosti Kč 35.020,-- jako vratku mylné platby. Tento účetní případ byl zaúčtován pouze ve prospěch účtu 261, nebylo vůbec účtováno o rozpočtové skladbě.

- V roce 2017 již byl účtován přepis vodného a stočného ve prospěch účtu 602.
Dále mylné zaúčtování vratky mylné platby z pokladny ve výši Kč 35.020,-- opraveno nebylo, avšak v kontrolovaných měsících roku 2017 se tento nedostatek již nevyskytuje.
V roce 2018 již byl účet 315 inventarizován a zůstatek účtu souhlasí na rozvahu a zůstatek účtu je řádně doložen. **(napraveno)**

- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

  - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že poskytnutý příspěvek ve výši Kč 71 118,-- Mikroregionu Bělá na předfinancování akce "Máme se čím pochlubit" byl účtován v celé výši do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery přesto, že se jedná o zálohu a 85 % částky bude vráceno na účet obce.

(nenapraveno)

❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701* - Územní celek nedodržel zásady účtování.

  - Kontrolou zaúčtování mezd a odměn vyplacených v měsíci červnu 2017 byly zjištěny následující nedostatky:
  - na účtu 331 na straně MD je účtována částka ve výši Kč 3.672,-- - předpis pohledávky za zaměstnanci, avšak tato částka již není účtována na straně Dal příslušného účtu.

- na účtu 331 na straně MD je účtována částka ve výši Kč 9.136,-- - výplata čistých mezd v hotovosti, avšak tato částka je opětovně účtována shodným zápisem ještě v pokladně.
- na účtu 335 na straně Dal je dvakrát účtován částka ve výši Kč 3.672,--, správně by měla být účtována na straně MD i Dal - předpis pohledávky za zaměstnanci a úhrada této pohledávky.
- na účtu 263 na straně MD je účtována částka ve výši Kč 3.672,-- - výdej stravenek, avšak tato částka je účtována jako nákup stravenek, správně měla být účtována na stranu Dal.
- na účtu 261 na straně Dal je dvakrát účtována částka ve výši Kč 9.136,--, výplata mezd a odměn v hotovosti z pokladny je zaúčtována ve zdvojené výši.

- Kontrolou zaúčtování mezd a odměn vyplacených v měsíci říjnu 2017 byl zjištěn následující rozdíl:
na účtu 331 na straně MD je účtována částka ve výši Kč 4.104,-- - předpis pohledávky za zaměstnanci, avšak tato částka již není účtována na straně Dal příslušného účtu.
Kontrolou výplaty mezd za měsíc listopad 2018 nebyly zjištěny nedostatky, dále kontrolou inventarizace roku 2018 - zůstatku účtu 331 bylo zjištěno, že tento odpovídá mzdovou rekapitulaci. **(napraveno)**

- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

  - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že některé předpisy na nájemné pozemků a nebytových prostor nejsou účtovány.

(nenapraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 30 odst. 11* - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

  - Porovnáním inventurních soupisů na prvotní doklady - přílohy byly zjištěny následující rozdíl:
  - - účet 021 - rozdíl ve výši Kč 2,--
  - - účet 028 - rozdíl ve výši Kč 1.423,--
  - - účet 311 - rozdíl ve výši Kč 23.526,--
  - - účet 374 - rozdíl ve výši Kč 7,20
  - - účet 388 - není účtován dohad za firmou Ekokom za IV. Q. 2017
  - - účet 389 - rozdíl ve výši Kč 6.362,-- - byl zde účtován dohad ve výši všech poskytnutých záloh, správně má být účtován dohad pouze na zálohy na energie, dále rozdíl ve výši Kč 78.457,-- - nebyl zde účtován dohad ve výši účtu 373
  - - účet 911 - zůstatek ve výši Kč 821.612,50 - není příloha
  - - účet 915 - rozdíl ve výši Kč 2.150.550,42

- účet 992 - majetek ve výpůjčce od DSO, správně má být veden ve stavu účtu 966.

- V roce 2018 se nedostatky u účtů 911, 915 a 992 již nevyskytují. Porovnáním inventurních soupisů na prvotní doklady - přílohy byly zjištěny následující rozdíly:
- účet 388 - není účtován dohad za firmou Ekokom za IV. Q. 2018,
- účet 388 - není účtován dohad vztahující se ke službám = byty alespoň ve výši záloh vedených na účtu 324
- účet 081 - rozdíl ve výši Kč 1.535,50
- účet 082 - rozdíl ve výši Kč 54.348,-- **(nenapraveno)**

- *§ 8 odst. 1 a 2* - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

  - Dne 10. 3. 2015 byla proplacena celková částka Kč 213.313,--, jedná se o platby čistých mezd, sociálního pojištění, zdravotního pojištění a daní z mezd. Tyto platby byly zaúčtovány hromadně účetním zápisem 521/231 par. 6171 pol. 5021.

- V kontrolovaném období měsíce listopadu 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje.
(napraveno)

- *§ 8 odst. 1 a 3* - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

  - Předpis předem známých příjmů (místní poplatky) nebyl vůbec zaúčtován. Účet 606 vykazuje k 30.6.2015 zůstatek Kč 0,--.

- K 31. 12. 2015 účet 606 vykazuje částku Kč 548 938,--. Kontrolou návaznosti na rozpočtovou skladbu však byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 10 912,--, tudíž nelze zhodnotit, zda předpis byl účtován ve správně výši.
Tento nedostatek v roce 2016 přetrvává.
V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání
byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 9 Výdaje rozpočtu obce* - Rozpočet nebyl sestaven v souladu se zákonem

  - Ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018 nebyla rozpočtována povinná rezerva dle § 25 zákona č. 240/2000 Sb., který ukládá obcím vyčlenit ve svých rozpočtech objem finančních prostředků potřebný k zajištění přípravy na krizové situace a dále účelovou rezervu finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků. Objem finančních prostředků se rozpočtuje na § 5212 pol. 5901.
  - Tato rezerva nebyla do rozpočtu obce promítnuta ani rozpočtovou změnou.

- Ve schváleném rozpočtu na rok 2019 je již rozpočtována povinná rezerva ve výši Kč 10.000,--, stále však na položce a paragrafu, které se rozpočtovaly v roce 2018. **(napraveno)**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 77 odst. 1* - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

  - Uvolněnému místostarostovi obce bylo při skončení funkčního období vyplaceno "odchodné" ve výši tří měsíčních odměn, správně mu měla být vyplacena "odměna" při skončení funkčního období ve výši šesti měsíčních odměn.

- Při konečném přezkoumání hospodaření obec předložila Odpověď na žádost od MV ČR ze dne 13. 5. 2019, které obci sdělilo, že postup obce považuje za správný a souladný s právní úpravou. **(napraveno)**

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 4.* - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

  - Příjem dotace od MZe na akci "Oprava zbrojnice Hraštice" ve výši Kč 154.518,-- ÚZ 29027 byl účtován ve prospěch účtu 374. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytovanou ex post, kdy náklady byly uskutečněny již v roce 2017, obec měla v roce 2017 účtovat účetní zápis 388/672. Z tohoto důvodu příjem dotace neměl být účtován ve prospěch účtu 374, neboť se nejedná o zálohu.
  - Dále obec účtovala přijatou investiční dotaci na akci "Zateplení a nástavba zdravotního střediska Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 1.230.137, 22 ve prospěch účtu 472, vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytnutou ex post nejedná se o zálohu a mělo být účtováno ve prospěch účtu 403 bez použití dohadného účtu 388.

- Příjem dotace od MZe na akci "Oprava zbrojnice Hraštice" ve výši Kč 154.518,-- ÚZ 29027 byl účtován ve prospěch účtu 374. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytovanou ex post, kdy náklady byly uskutečněny již v roce 2017, obec měla v roce 2017 účtovat účetní zápis 388/672. Z tohoto důvodu příjem dotace neměl být účtován ve prospěch účtu 374, neboť se nejedná o zálohu.
Dne 31. 12. 2018 byl dokladem č. 02512 byl účtován účetní zápis 388/672 ve výši Kč 154.518,--. Dotace je již ve stavu účtu 672, ve stavu účtu 374 a 388 by již být správně vedena neměla.

Dále obec účtovala přijatou investiční dotaci na akci "Zateplení a nástavba zdravotního střediska Skuhrov nad Bělou" ve výši Kč 1.230.137, 22 ve prospěch účtu 472, vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytnutou ex post nejedná se o zálohu a mělo být účtováno ve prospěch účtu 403 bez použití dohadného účtu 388.
Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že přijatá dotace je již účtována ve prospěch účtu 403. **(napraveno)**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 12 odst. 2* - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.

- Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že poplatky za vedení účtu u ČNB hrazené obcí dne 31. 5. 2018 byly zaúčtovány již dne 7. 5. 2018.

- V kontrolovaném období měsíce listopadu 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. **(napraveno)**

- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

  - Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující 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 - rozdíl ve výši Kč 1.137,--, předpis stočného byl účtován ve stavu účtu 315, správně měl být účtován ve stavu účtu 311,
  - - účet 662 - rozdíl ve výši Kč 6.026,--, nebyl účtován předpis úroků FRB zápisem 377/419,
  - - účet 513 - rozdíl ve výši Kč 58.814,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 521 - rozdíl ve výši Kč 27.467,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 525 - rozdíl ve výši Kč 5.001,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 538 - rozdíl ve výši Kč 21.000,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 542 - rozdíl ve výši Kč 2.437,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 543 - rozdíl ve výši Kč 14.180,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 549 - rozdíl ve výši Kč 33.221,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 572 - rozdíl ve výši Kč 21.068,-- - transfer účtován na vrub účtu 549.

- Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována již pouze u následujících účtů.
- účet 603 - rozdíl ve výši Kč 5.283,29 - rozdíl nedoložen,
- účet 538 - rozdíl ve výši Kč 24.000,-- - při opravě nesprávně opravena položka 5162,
- účet 672 - rozdíl ve výši Kč 2.420,-- - přijatý finanční dar byl účtován ve prospěch účtu 602, jako by se jednalo o službu,
Účet 521 a 549 nebyl z časových důvodů podroben kontrole. **(nenapraveno)**

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701* - Územní celek nedodržel zásady účtování.

  - Kontrolou vedení a zaúčtování pokladny obce za měsíc květen 2018 byly zjištěny následující nedostatky:
  -
  - VPD č. 97 a č. 99 - parkovné - není vystaven cestovní příkaz, je vystaven pouze výdajový doklad, doložený parkovacím lístkem. Tímto způsobem obec nemůže prokázat, zda se jednalo o úhradu parkovného spojeného se služební cestou nebo cestou soukromou. Parkovné bylo nesprávně účtováno na účtu 518.

- PPD č. 18078 - 18080 - příjmy hrazené platební kartou přímo na účet obce. Tento příjem byl chybně účtován na účet 261 a poté jako odvod přes 262 tak, jako by se peněžní prostředky vybíraly na obci v hotovosti.
- PPD 577 - tržba IC byla účtována na účet 604 - prodej zboží, avšak směrnice o vedení skladové evidence zboží a způsobu účtování o skladové evidenci ověřovatelům předložena nebyla.

- VPD č. 97 a č. 99 - parkovné - není vystaven cestovní příkaz, je vystaven pouze výdajový doklad, doložený parkovacím lístkem. Tímto způsobem obec nemůže prokázat, zda se jednalo o úhradu parkovného spojeného se služební cestou nebo cestou soukromou. Parkovné bylo nesprávně účtováno na účtu 518.

PPD č. 18078 - 18080 - příjmy hrazené platební kartou přímo na účet obce. Tento příjem byl chybně účtován na účet 261 a poté jako odvod přes 262 tak, jako by se peněžní prostředky vybíraly na obci v hotovosti.
V měsíci listopadu 2018 tento nedostatek přetrvává.

PPD 577 - tržba IC byla účtována na účet 604 - prodej zboží, avšak směrnice o vedení skladové evidence zboží a způsobu účtování o skladové evidenci ověřovatelům předložena nebyla.
Při konečném přezkoumání hospodaření již ověřovatelů byly předloženy směrnice, jejichž součástí je i úprava účtování zboží, a to způsobem B. **(nenapraveno)**

- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

    - Obec předložila smlouvu o poskytnutí daru, podepsanou dne 23. 3. 2018, avšak nebyl účtován předpis ve prospěch účtu 672 se souvztažným účtem 344. Ve prospěch účtu 672 bylo účtováno až spolu s příjmem tohoto finančního daru.

- Při konečném přezkoumání hospodaření obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou se ŠKODA AUTO a. s., Mladá Boleslav podepsanou dne 2. 11. 2018. Obec touto smlouvou získává finanční dar ve výši Kč 900.000,-- za účelem vybudování dětského hřiště. Jedná si o investiční dar, který již byl účtován v den podpisu smlouvy. **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů
- *§ 44 odst. 1 písm. b)* - Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

    - Obci byla dne 22. 3. 2018 připsána od MŠMT dotace v rámci Výzvy Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši Kč 340.436,80, ÚZ 33063 jako 2. zálohovou platbu pro příspěvkovou

organizaci obce ZŠ a MŠ Skuhrov nad Bělou, dotace však byla obcí zadržena a do 30. 9. 2018 nebyla zaslána příspěvkové organizaci.

(nenapraveno)

- Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 8 odst. 1 a 3* - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
  - U předložené smlouvy na prodej pozemku na Kč 3.300,-- nebylo obcí doloženo zaúčtování.

- Při konečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo zaúčtování. **(napraveno)**

- *§ 8 odst. 1 a 3* - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
  - Obec předložila Darovací smlouvu se ŠKODA AUTO a. s., Mladá Boleslav, podepsanou dne 1. 11. 2018. Obec touto smlouvou získává finanční dar ve výši Kč 200.000,-- na podporu dopravní bezpečnosti. Zaúčtování této smlouvy ověřovatelům doloženo nebylo.

- Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl předložen d.č. 01954 ze dne 1. 11. 2018, kterým byl účtován předpis pohledávky účetním zápis 344/672 a dále doklad č. 02230 ze dne 29. 11. 2018, kterým byl účtován účetní zápis 231/344. **(napraveno)**

- *§ 8 odst. 1 a 4* - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.
  - Při kontrole zaúčtování části měsíce května 2018 (1. až 8. 5. 2018) nebyly ověřovatelům na požádání předloženy některé vydané faktury, které se týkaly tohoto účetního období.

- V kontrolovaném období měsíce listopadu 2018 již byly ověřovatelů předloženy požadované vydané faktury. **(napraveno)**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou za rok 2018

<u>byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):</u>

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

- <u>Právní předpis:</u> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že následující 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 - rozdíl ve výši Kč 1.137,--, předpis stočného byl účtován ve stavu účtu 315, správně měl být účtován ve stavu účtu 311,
  - - účet 662 - rozdíl ve výši Kč 6.026,--, nebyl účtován předpis úroků FRB zápisem 377/419,
  - - účet 513 - rozdíl ve výši Kč 58.814,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 521 - rozdíl ve výši Kč 27.467,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 525 - rozdíl ve výši Kč 5.001,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 538 - rozdíl ve výši Kč 21.000,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 542 - rozdíl ve výši Kč 2.437,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 543 - rozdíl ve výši Kč 14.180,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 549 - rozdíl ve výši Kč 33.221,-- - rozdíl nedoložen,
  - - účet 572 - rozdíl ve výši Kč 21.068,-- - transfer účtován na vrub účtu 549.

- <u>Právní předpis:</u> Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 26 odst. 1 písm. a)* - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky".
  - Ve stavu účtu 401 byla účtována oprava chybného zaúčtování investičních transferů z minulých let ve výši Kč 3.671.151,20, která vzhledem ke své výši měla být účtována ve stavu účtu 408.

- *§ 45* - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
  - V příloze rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 v části C.1. byla vykázána částka zvýšení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 4.450.984,14, avšak v rozvaze na účtu 403 je vykázána částka ve výši Kč 7.315.392,86. Příjem investičních dotací a darů ve výkazu FIN 2-12 pak činí částku ve výši Kč 7.315.392,86.
  - Dále v části C.2. byla vykázána částka snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 1.186.265,04, avšak ve prospěch účtu 672 ve výši Kč 1.197.468,38. Rozdíl ve výši Kč 11.203,34.

❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS č. 701* - Územní celek nedodržel zásady účtování.
  - Kontrolou vedení a zaúčtování pokladny obce za měsíc květen 2018 byly zjištěny následující nedostatky:
  -
  - VPD č. 97 a č. 99 - parkovné - není vystaven cestovní příkaz, je vystaven pouze výdajový doklad, doložený parkovacím lístkem. Tímto způsobem obec nemůže prokázat, zda se jednalo o úhradu parkovného spojeného se služební cestou nebo cestou soukromou. Parkovné bylo nesprávně účtováno na účtu 518.
  - PPD č. 18078 - 18080 - příjmy hrazené platební kartou přímo na účet obce. Tento příjem byl chybně účtován na účet 261 a poté jako odvod přes 262 tak, jako by se peněžní prostředky vybíraly na obci v hotovosti.
  - PPD 577 - tržba IC byla účtována na účet 604 - prodej zboží, avšak směrnice o vedení skladové evidence zboží a způsobu účtování o skladové evidenci ověřovatelům předložena nebyla.

- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - Prodávaný pozemek nebyl oceněn reálnou hodnotou, směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji předložena nebyla.
  - Dále o vyřazení pozemku nebylo účtováno v den návrhu na vklad do KN, tj. dne 25. 10. 2018, ale až dne 26. 11. 2018.

<u>byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):</u>

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
  - Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

c2

- neprůkazné
  - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c4

- překročení působnosti
  - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Skuhrov nad Bělou - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,93 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**10,70 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu obce Skuhrov nad Bělou k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Skuhrov nad Bělou k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 1.950.908,15 Kč.

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

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Skuhrov nad Bělou, dne 22.5.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Richard Holenda .....

Ing. Vendula Hynková .....

Ing. Monika Kliková .....
kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Skuhrov nad Bělou.

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 34 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, 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 přestupku 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.

Převzal dne: 22.5.2019

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

Milan Bárta

....

starosta podpis

Obec Skuhrov n.B. nebude podávat stanovisko k návrhu této zprávy

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

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Skuhrov nad Bělou	Milan Bárta
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková	737 999 877	shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz
Richard Holenda	724325170	rholenda@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

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	14 000 000,00 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		14 000 000,00 Kč

Příjem v roce 2018	28 770 175,00 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
Příjmy celkem	80 327 279,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	20 081 819,75 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	69,71%

60% z průměru příjmů za 4 roky	12 049 091,85 Kč

Překročení v částce	1 950 908,15 Kč
Překročení v procentech	10%

Příloha č. 1 vyhlášky

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 31.12.2018
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM		**8 660 249,83**	**5 328 533,26**	**3 331 716,57**	**3 313 320,38**
A.	**Stálá aktiva**		**5 328 533,26**	**5 328 533,26**		
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**		**5 246 187,26**	**5 246 187,26**		
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	5 246 187,26	5 246 187,26		
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.	Pořizovaný 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**		**3 331 716,57**		**3 331 716,57**	**3 313 320,38**
I.	**Zásoby**		**40 338,15**		**40 338,15**	**55 164,75**
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	40 338,15		40 338,15	55 164,75
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**		**996 211,00**		**996 211,00**	**1 240 800,20**
1.	Odběratelé	311				8 316,00
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	80 900,00		80 900,00	618 820,00
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	2 839,00		2 839,00	3 020,00
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá 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	11 478,00		11 478,00	
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	24 945,00		24 945,00	60 756,00
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	851 092,00		851 092,00	510 655,20
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	24 957,00		24 957,00	39 233,00

III.	**Krátkodobý finanční majetek**		**2 295 167,42**		**2 295 167,42**	**2 017 355,43**
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	2 068 235,42		2 068 235,42	1 852 133,43
10.	Běžný účet FKSP	243	192 989,00		192 989,00	107 598,00
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	33 943,00		33 943,00	57 624,00

Číslo polo- žky	Název položky	Synt. účet	Období	
			Běžné	Minulé
a	b	c	1	2
	PASIVA CELKEM		**3 331 716,57**	**3 313 320,38**
C.	**Vlastní kapitál**		**562 017,71**	**422 428,20**
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**		**417 834,00**	**400 196,20**
1.	Fond odměn	411		
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	181 164,00	117 963,00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413		
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	236 670,00	282 233,20
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416		
6.	Ostatní fondy	419		
III.	**Výsledek hospodaření**		**144 183,71**	**22 232,00**
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		144 183,71	22 232,00
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**		**2 769 698,86**	**2 890 892,18**
I.	**Rezervy**			
1.	Rezervy	441		
II.	**Dlouhodobé závazky**		**851 092,00**	**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	851 092,00	510 655,20
9.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475		

III.	Krátkodobé závazky		1 918 606,86	2 380 236,98
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	171 022,86	226 862,98
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	690 193,00	654 440,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	277 232,00	258 751,00
13.	Zdravotní pojištění	337	118 827,00	110 903,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	148 628,00	141 443,00
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	4 400,00	3 750,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	87 451,00	666 072,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	420 853,00	317 015,00

Okamžik sestavení 14.02.2019 07:04:58
Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková
e-mail kalouskova.pavlina@tiscali.cz
Telefon 607 989816

Podpisový záznam

Základní škola a Mateřská škola
Skuhrov nad Bělou
517 03 Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462

Příloha č. 2 vyhlášky

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 31.12.2018
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
a	b	c	1	2	3	4
A.	**NÁKLADY CELKEM**		**17 685 335,35**	**665 259,21**	**15 217 179,49**	**678 313,93**
I.	**Náklady z činnosti**		**17 685 335,35**	**665 259,21**	**15 217 179,49**	**678 313,93**
1.	Spotřeba materiálu	501	1 466 025,12	412 085,21	1 493 037,38	408 778,93
2.	Spotřeba energie	502	485 275,00	15 530,00	516 379,00	15 041,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	194 638,00	15 060,00	276 111,00	22 960,00
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	178 511,90	8 480,00	135 026,91	4 057,00
9.	Cestovné	512	12 563,00		10 989,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	5 668,00		5 212,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	486 043,06	10 324,00	418 055,24	10 981,00
13.	Mzdové náklady	521	10 571 807,00	151 201,00	8 785 644,00	165 055,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	3 531 575,00	44 709,00	2 888 092,00	45 893,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	41 901,00	530,00	34 049,00	750,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	232 159,00	4 797,00	183 798,00	4 798,00
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	50 741,00		48 894,00	
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	385 601,00	2 543,00	402 272,76	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	42 827,27		19 619,20	

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. vlád. 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		17 798 940,27	695 838,00	15 237 750,42	679 975,00
I.	**Výnosy z činnosti**		**1 265 755,00**	**695 838,00**	**1 272 954,04**	**679 975,00**
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 238 023,00	598 888,00	1 175 886,00	629 550,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	5 500,00	96 950,00	6 000,00	50 425,00
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 materiálu	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	22 232,00		91 068,04	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II.	**Finanční výnosy**		**1 179,27**		**1 022,38**	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	1 179,27		1 022,38	
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**		**16 532 006,00**		**13 963 774,00**	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	16 532 006,00		13 963 774,00	
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		113 604,92	30 578,79	20 570,93	1 661,07
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		113 604,92	30 578,79	20 570,93	1 661,07

Okamžik sestavení	14.02.2019 07:04:58
Za sestavení odpovídá	Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková
e-mail	kalouskova.pavlina@tiscali.cz
Telefon	607 989816

Podpisový záznam

Základní škola a Mateřská škola
Skuhrov nad Bělou
517 03 Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462

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 31.12.2018
(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 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 31.12.2018
(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**		**2 083 512,60**	**2 070 632,60**
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	69 637,94	59 139,94
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	2 013 874,66	2 011 492,66
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 řízen	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	-63 527 123,40	-63 540 003,40

Okamžik sestavení 14.02.2019 07:04:58
Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková
e-mail kalouskova.pavlina@tiscali.cz
Telefon 607 989816

Podpisový záznam

Základní škola a Mateřská škola
Skuhrov nad Bělou
517 03 Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462

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 31.12.2018
(v Kč)

A.5.	Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)
Organizace je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl Pr., vložka 280. Datum zápisu 22.04.2003.	

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

Příloha č. 5 vyhlášky

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 31.12.2018
(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.**	**282 233,20**
D.II.	**Tvorba fondu**	**258 902,00**
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	22 232,00
2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	236 670,00
3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	
4.	Peněžní dary - účelové	
5.	Peněžní dary - neúčelové	
6.	Ostatní tvorba	
D.III.	**Čerpání fondu**	**304 465,20**
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	304 465,20
D.IV.	**Konečný stav fondu**	**236 670,00**

Okamžik sestavení 14.02.2019 07:04:58
Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková
e-mail kalouskova.pavlina@tiscali.cz
Telefon 607 989816

Podpisový záznam
Základní škola a Mateřská škola
Skuhrov nad Bělou
517 03 Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462

Příloha č. 5 vyhlášky

Příloha

Fond kulturních a sociálních potřeb

základní
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2018
(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.**	**117 963,00**
A.II.	**Tvorba fondu**	**210 362,00**
1.	Základní příděl	210 362,00
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**	**147 161,00**
1.	Půjčky na bytové účely	
2.	Stravování	49 816,00
3.	Rekreace	20 750,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	61 595,00
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	15 000,00
A.IV.	**Konečný stav fondu**	**181 164,00**

Okamžik sestavení 14.02.2019 07:04:58
Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková
e-mail kalouskova.pavlina@tiscali.cz
Telefon 607 989816

Podpisový záznam

Základní škola a Mateřská škola
Skuhrov nad Bělou
517 03 Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462

ADCU ČR
ancelář s.r.o.

Obec Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou čp. 84, 517 03 Skuhrov nad Bělou

Vyřizuje: Dana Bártová
Telefon: 494598144
E-mail: epodatelna@skuhrov.cz

Dle rozdělovníku

Čj.:
Počet listů dokumentu:
Počet listů příloh:
Spisový znak:

Ve Skuhrově n. B. dne 1. října 2018

Protokol o kontrole

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě,

provedené podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů, zpracovaný v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole

Kontrolovaná organizace:

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
IČO: 70980462

Předmět kontroly:

Finanční kontrola v oblasti hospodaření příspěvkové organizace podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Následné prověření skutečností rozhodných pro vynakládání veřejných výdajů (nákladů) u vybraných účetních operací, vedení účetnictví, inventarizace
Odstranění nedostatků z předchozí kontroly.
Prověření a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

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, p. Janou Jaklovou a Ing. Eliškou Vídeňskou

Složení kontrolní skupiny:

Dana Bártová – vedoucí kontrolní skupiny
Jana Jaklová –za přizvanou osobu–zpracované body 1,2,3,4,5-kontrolované doklady
Ing. Daniela Burianová – za přizvanou osobu – zpracovaný bod 2
Ing. Eliška Vídeňská – za přizvanou osobu – zpracovaný bod 5

Časový plán kontroly:

Kontrola provedena dne: 1.10.2018 v sídle kontrolované organizace
Kontrolované období: 1.1.2017 – 31.12.2017 a 1.1.2018 – 30.6.2018

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - kontrolovaná organizace
Výtisk č. 2 - zřizovatel
Výtisk č. 3 - přizvaná osoba

Počet listů dokumentu: 17

Počet příloh: 5

OBSAH

1 PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ 4

2 KONTROLA ODSTRANĚNÍ CHYB ZJIŠTĚNÝCH PŘI MINULÉ KONTROLE 5

3 UPLATŇOVÁNÍ FINANČNÍ KONTROLY 6

4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ 9

5 KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ – VÝBĚREM VZORKU 13

6 DLOUHODOBÝ MAJETEK POŘÍZENÝ A VYŘAZENÝ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ 13

7 SHRNUTÍ CHYB A NEDOSTATKŮ 14

8 DOPORUČENÍ 15

9 OSTATNÍ 16

10 ZÁVĚR 16

11 PŘIJETÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ 16

12 POUČENÍ 16

13 UKONČENÍ KONTROLY 17

ÚVOD

Kontrola na místě byla provedena na základě Plánu veřejnosprávních kontrol na rok 2018. Kontrola, kromě veřejnosprávní kontroly, zahrnuje kontrolu hospodaření dle § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech ÚR).
Veřejnosprávní kontrola byla provedena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (dále jen vyhláška č. 416). Provádění kontrol na místě se řídí zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole. Veřejnosprávní kontrola na místě nahrazuje v organizaci funkci interního auditu, proto se zabývá také kontrolou účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kontrolní činnost navazuje na výsledky předchozích kontrol.

1 PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1.1 Zahájení kontroly

Kontrola vedení účetnictví a uplatňování finanční kontroly byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly řediteli organizace.

1.2 Vyžádané podklady

- Zřizovací listina včetně všech dodatků a příloh
- Vnitřní směrnice k účetnictví, finanční kontrole
- Rozpočet na rok 2017 (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 (smlouva, vyúčtování)
- Účetní závěrka k 31.12.2017 (rozvaha, výsledovka, příloha)
- Inventarizace k 31.12.2017 (fyzická i dokladová)
- Sestavy z účetnictví (obratová předvaha)
- Účetní doklady za rok 2017 a 2018
- Platné uzavřené smlouvy

1.3 Používané zkratky

„PO“ - zkratka používaná pro kontrolovanou organizaci

„FK“ – zkratka používaná pro finanční kontrolu

2 KONTROLA ODSTRANĚNÍ CHYB ZJIŠTĚNÝCH PŘI MINULÉ KONTROLE

2.1 Chyby a nedostatky zjištěné při minulé kontrole

Kontrolní zjištění:

7.1 Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a údajů vedených v obchodním rejstříků

- Kalkulace stravování nebyla zpracována, je nutno vyhotovit pro ověření správného stanovení ceny pro cizí strávníky, která by měla zahrnovat vzniklé náklady i plánovaný zisk. Stravné pro cizí strávníky by mělo být kalkulované jako ziskové pro získání dodatečných zdrojů pro činnost hlavní v souladu s §28 odst. 8 zákona č.250/2000 Sb - ***kalkulace je doložena.***
- 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 – ***v účetnictví majetek oddělen.***
- Majetek získaný z dotace EU je nutno vyčlenit na samostatné analytické účty a k tomu by mělo být doloženo i rozhodnutí zřizovatele o tom, že se jedná o vlastní majetek. ***Neodstraněno - ředitel by měl zajistit ve spolupráci se zřizovatelem.***

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 – ***neodstraněno - při kontrole v roce 2018 také nedoloženo.***
- U příjmových pokladních dokladů chybí zdokumentování obou fází řídící 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 – ***odstraněno částečně – systémově je popsáno v oběhu účetních dokladů v bodu 2.2. byla doplněna směrnice a na jejím základě je k jednotlivým pokladním dokladům dáno razítko na předběžnou kontrolu po vzniku operace, což je stvrzení 2.fáze. První fáze je stvrzena na ceníku – např. u sazebníku za nájem tělocvičny. Pokud se jedná o přeúčtování nákupu materiálu a služeb žákům, pak 1.fáze vyplývá ze schválení došlé faktury, která je základem pro přeúčtování žákům. V bodu 7.4. jsou uvedeny přetrvávající nedostatky.***
- 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. – ***odstraněno částečně - při kontrole v roce 2018 byly doloženy bankovní výpisy, konkrétně výpis č. 001, 003, 005, kde je uvedeno Následně kontroloval + podpis ředitele. Razítko z následné kontroly je u výkazu účetní závěrky k 31.12.2017. Průběžné kontroly jsou prováděny, jen zbývá o tomto nejsou provedeny písemné záznamy a není stanoven plán kontrol.***

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 určč. období by se měla zúčtovávat dohadná položka

způsobem MD 388/ Dal 672 – ***v roce 2017 beze změn, bylo odstraněno v průběhu roku 2018 - v roce 2018 již zůstávají na zálohách do doby jejich vyúčtování.***

- Není doložen zůstatek účtu 966 - dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku inventurním soupisem prokazujícím správnost zůstatku účtu – ***neodstraněno. V roce 2017 beze změn.***

7.4 Kontrola účetních dokladů

- Systém vnitřní kontroly by se měl sjednotit a jeho konkrétní postupy by měly být popsány ve směrnici – ***odstraněno – směrnice pro oběh účetních dokladů je vydána nová s účinností od 1.1.2018, zde je upraven i postup uplatňování finanční kontroly u pokladních dokladů. Směrnice o finanční kontrole se neměnila.***
- Na vybraných pokladních dokladech je záznam o 1. fázi předběžné finanční kontroly. Dle směrnice se používají limitované přísliby. U příjmů chybí záznam o předběžné kontrole – ***u některých příjmů nadále chybí.***
- Hmotnou odpovědnost za pokladní hotovost má pokladník. S paní Kalouskovou není v organizaci uzavřen pracovní poměr, pracuje pouze dodavatelsky (externí pracovník) – ***od roku 2017 je v pořádku. S paní Kalouskovou je uzavírána dohoda o provedení práce pro každé účetní období samostatně. Dohoda o provedení práce při kontrole předložena a založena do spisu.***
- Zúčtování transferů poskytnutých krajem a zúčtování dotací má být účtováno přes dohadné položky – ***v roce 2017 beze změn.***

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 – ***v roce 2017 je v pořádku, rok 2018 nebyl kontrolován, neboť ještě není ukončeno účetní období***
- 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 roce 2017 je v pořádku, rok 2018 nebyl kontrolován, neboť ještě není ukončeno účetní období***

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 směrnice.

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 (při kontrole v roce 2017 nebyly předmětem kontroly). **V roce 2017 a 2018 beze změn. Pověření výkonem funkce stále chybí.**
Razítka k předběžné FK jsou dle směrnice doloženy u všech prvotních dokladů. Tato razítka mají v sobě všechny prvky dle směrnice o řídící 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 řídící FK (po vzniku závazku). U některých příjmových pokladních dokladů nadále chybí zdokumentování obou fází řídící FK, což je povinnost upravená v §13 odst. 2 a 4 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Písemné záznamy o provedených průběžných 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 řídící kontrole nebo popis jejich zaznamenání. Doporučení z roku 2017 zpracovat a doložit stále trvá. V roce 2017 jsou u některých příjmových pokladních dokladů doloženy záznamy o provedené předběžné finanční kontrole II. fáze, I. fáze je doložena např. u ceníků apod.

3.4 Zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků

Kontrolní zjištění:
Směrnice k FK je zpracována a v souladu s ní je v PO postupováno.
Zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků.
PO 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 50.000-100.000,- Kč dokládat poptávky více firem a provádět jejich vyhodnocení.**

3.5 Řídící kontrola – předběžná kontrola

Kontrolní zjištění:
Uvnitř PO zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací:

- vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověření 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 vždy 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 FK.
Doporučuji aktualizovat směrnici o finanční kontrole s uvedením konkrétních postupů, 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 řídící kontrola – je ověřeno namátkově na vzorku:

Vydaná faktura 1759900003
Faktura na pronájem tělocvičny. Celková hodnota faktury je 1.800,- Kč. Písemná smlouva byla uzavřena s Lucií Hejdukovou. Záznam o I. fázi předběžné kontroly uveden na smlouvě, na faktuře je záznam o II. fázi předběžné kontroly.

Přijatá faktura 1719900229
Faktura za ubytování 21 osob v penzionu. Celková hodnota faktury je 14.256,- 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.
U došlých faktur, u kterých není doložena objednávka, ale vznikly na základě smlouvy, je předběžná kontrola a její zdokumentování zajištěno razítkem u smluv. Při kontrole byly smlouvy předloženy.

Příjmový podkladní doklad 1789900137
Příjem za školní potřeby. Doloženy seznamy dle jednotlivých ročníků. Záznam o provedené předběžné kontrole II. fáze doložen. Kontrola příjmů v rámci vnitřní kontroly stále není ve směrnici popsána.

Příjmový pokladní doklad 1789900123
Příjem za pronájem školní kuchyně. K pokladnímu dokladu doložena dohoda o pronájmu školní kuchyně, na které je proveden záznam o předběžné finanční kontrole I. fáze. Záznam o provedení předběžné FK II. fáze chybí.
U školní jídelny (výběr stravného) stále doporučuji v maximální možné míře zavést úhrady pouze bezhotovostně na účet školy, popř. do budoucna zavést samostatný běžný účet pro školní jídelnu, aby výpisy mohla dostávat přímo vedoucí jídelny.

Výdajový pokladní doklad 1789900084
Výdej za režijní materiál (kobercová páska, kancelářské potřeby, provazy, hadry, čisticí prostředky). Doloženo doklady o nákupu.
I. fáze předběžné kontroly provedena limitovaným příslibem. Odkaz na LP MŠ/09/2017.

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.
- 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 PO nezpracovává a nepředkládá ji zřizovateli.
- PO spolupracuje s externí firmou při zpracování účetnictví a daně z příjmů právnických osob.

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 rozbory, statistické a účetní výkazy. Následnou kontrolou je zpracování účetních výkazů, rozborů hospodaření a výroční zprávy. Následná kontrola je zajišťována ředitelem školy.
Písemný záznam o následné kontrole byl předložen u účetní závěrky k 31.12.2017.

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 všechny osoby, na které se směrnice vztahují, jsou s nimi seznámeny a zavázaly 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 2017 je účtován přijatý transfer ze zdrojů kraje na zálohy na účet 374. Při kontrole účetnictví v roce 2017 zjištěno, že v průběhu roku 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 zúčtovávat 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 MD 241/DAL 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 byl doporučován v návaznosti na ČÚS 703 bod 5.5.1. již při minulé kontrole.

4.2 Kontrola účetní závěrky

Byly předloženy inventury rozvahových účtů k 31. 12. 2017.
K doloženosti inventur rozvahových účtů předložen:

- Plán inventur na rok 2017
- Proškolení členů inventurních komisí
- Zpráva z výsledku inventarizace
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků

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

Účet 018 – *Drobný dlouhodobý majetek*
Doložen inventurním soupisem majetku včetně podpisů.
Účet 028 AE – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek*
Jednotlivé analytické evidence doloženy inventurními soupisy majetku včetně podpisů.
Účet 078 – *Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku*
Nedoložen, ale je ve správné výši 100% pořizovací ceny majetku evidovaného na účtu 018 00.
Účet 088 AE – *Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku*
Nedoložen, ale je ve správné výši 100% pořizovací ceny majetku evidovaného na účtu 028 00.
Účet 112 – *Materiál na skladě*
Doložen soupisy materiálů. Zjištěné inventurní rozdíly jsou popsány a vypořádány.
Účet 241 – *Běžný účet*
Doložen kopií bank. výpisu.
Účet 243 – *Běžný účet FKSP*
Doložen kopií bank. výpisu k 30.11.2017. Na inventurním soupisu uvedeno, že přílohou je kopie bankovního výpisu k 31.12.2017. Dle sdělení účetní doložen poslední bankovní výpis roku 2017, v 12/2017 byl účet bez pohybu.
Účet 261 – *Pokladna*
Doložen výčetkou a inventurním soupisem s podpisy inventurní komise.
Účet 311 – *Odběratelé*
Doložen jmenovitým seznamem s uvedením splatnosti.
Účet 314 – *Poskytnuté zálohy*
Doložen. Jedná se o zaplacenou zálohu SEVT na rok 2018 a energie.

Účet 321 – *Dodavatelé*
Doložen jmenovitým seznamem věřitelů s uvedením splatnosti. Při kontrole v roce 2017 zjištěno, že jsou evidovány závazky z roku 2011 ke společnosti BEVARO s.r.o.. 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.
Tyto závazky zjištěny v evidenci i při kontrole v roce 2018. Dle sdělení účetní byly tyto závazky po třech letech řádně dodaněny v přiznání k dani z příjmů právnických osob. Nyní jsou pouze evidovány, společnost BEVARO byla v minulosti kontaktována pro sdělení účtu, na který by byly závazky uhrazeny, ale bankovní účet nebyl PO sdělen ani dluhy nebyly společností BEVARO vymáhány.
Doporučuji provést jejich odpis do výnosů.
Účty 331 – 342 *(Zaměstnanci, Jiné závazky vůči zaměstnancům, Pohledávky za zaměstnanci, Sociální zabezpečení, Zdravotní pojištění, Důchodové spoření, Daň z příjmů, Jiné přímé daně)*
Doložen sestavou z mezd a přehledy o platbách pojištění. Není vhodné dokládat jmenovitý seznam zaměstnanců s uvedením částek v rámci GDPR. Doporučuji jinou sestavu ze mzdového programu deklarující konečný stav rozvahového účtu. Kopie bankovních výpisů či výpisy účtů 336 a 337 za leden 2018 pro doložení úhrady v termínu do 31. 1. 2018 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 zdravotním postižením*
Doporučuji řešit náhradním plněním např. nákupy kancelářského materiálu či pracovního oblečení.
Účet 335 – *Pohledávky za zaměstnanci*
Jedná se o přeplatky záloh na stravné zaměstnanců, byly doloženy sestavami z programu stravování. Dále jsou evidovány pohledávky z titulu vodného, byly doloženy sestavou s uvedením m^3, hodnoty v Kč a jmen zaměstnanců. Dále je uveden odkaz na přijatou fakturu, kterou bylo stočné vyfakturováno.
Účet 377 – *Ostatní krátkodobé pohledávky*
Jedná se převážně o pohledávky za stravné. Byly doloženy seznamy strávníků.
Účet 377 600 a 601 – zaměstnanci ZŠ. Doložen výpočtem dlužných telefonních poplatků.
Účet 377 700 – Jiné. Evidována pohledávka z titulu vodného. Výpočet doložen.
Účet 378 – *Ostatní krátkodobé závazky*
Jedná se o evidenci přeplatků z titulu stravování. Doložena sestava z programu stravné.
Účet 381 – *Náklady příštích období*
Jedná se o časové rozlišení učebních materiálů, vzdělávání, pojištění a licencí. Doloženy kopie dokladů. Časové rozlišení nákladů souhlasí na postupy uvedené ve směrnici pro časové rozlišení.
Účet 383 – *Výdaje příštích období*
Jedná se o časové rozlišení pravidelných lékařských prohlídek zaměstnanců PO. Seznam zaměstnanců doložen na došlé faktuře.
Účet 384 – *Výnosy příštích období*
Jedná se o časové rozlišení uhrazených poplatků za florbalový kroužek za období 1/2018. Výpočet a seznamy dětí včetně uvedení částek byly doloženy.
Účet 388 – *Dohadné účty aktivní*
Dohadná položka tvořena ve výši 100% přijaté nevyčerpané zálohy (UZ 33063).
Účet 389 – *Dohadné účty pasivní*
Dohadná položka tvořena na energie a vodné a stočné. Dohadná položka na plyn a elektrickou energii tvořena ve výši 100% zaplacených nevyúčtovaných záloh. Rozpis výpočtu dohadu vodného a stočného byl doložen. Dále je vytvořena dohadná položka na nevyčerpané dovolené (zaměstnanci na MD) 521/389 ve výši 42.183,-Kč. Výpočet doložen. **Tato dohadná položka neměla být**

vytvořena, ovlivňuje celkovou výši nákladů (vykazované mzdové náklady jsou vyšší než byly skutečné)

Účet 412 – *FKSP*

Počáteční stav roku 2017 byl ve výši 55.999,- Kč, Konečný stav byl ve výši 117.963,-Kč

Přírůstky celkem 173.172,- Kč – nesouhlasí na přírůstek – 2% z mezd, ze kterých se vytváří – ten odpovídá částce 174.015,38 Kč. Rozdíl ve výpočtu činí předpis dohadné položky na nevybranou dovolenou za MD 521/389 ve výši 42.183,-Kč, která v roce 2017 byla v rámci závěrkových prací vytvořena. **Tento předpis dle uvedení komentáře k účtu 389 neměl být v účetnictví roku 2017, v nákladech měl být až v roce, kdy bude dovolená nákladem zahrnutým do výplaty mezd. Tedy i v následujícím období tato chyba způsobí nesoulad hrubých mezd bez OON na tvorbu FKSP ve výši 2%, protože bude odúčtován tento náklad.**

Úbytky: Stravování 40.168,- Kč

Kultura, tělovýchova a sport 23.550,- Kč

Rekreace 15.000,- Kč

Ostatní 10.467,- Kč

Rozpis rozdílu účtů 412A oproti 243AE doložen.

Účet 413 – *Rezervní fond*

Dle předložené hlavní knihy byl během roku 2017 pohyb na účtu 413 (přírůstek i čerpání). **K 31.12.2017 účet vynulován, proto není inventarizován.** Doporučuji inventarizovat i nulové zůstatky rozvahových účtů, neboť u účtů fondů se v rámci inventarizace ověřuje správnost přírůstků a úbytků. Dále doporučuji tvorbu fondu i jeho čerpání dokládat schválením zřizovatele, i když konečný zůstatek účtu je nulový.

Účet 414 – *Rezervní fond z ostatních titulů*

Konečný stav účtu tvoří nespotřebovaná dotace EU UZ 33063. Tvorba doložena výpočtem - výpisem nákladů za rok 2017, které tvoří spotřebovanou část dotace a uvedením celkové přijaté zálohy dotace.

Účet 472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery*

Chybí doložení, např. částí smlouvy, kde je uvedena délka trvání projektu, aby bylo možné inventurní komisí ověřit správné účtování.

Doporučuji účty třídy 4 – *Fondy,* v dokladové inventuře rozvahových účtů, dokládat tvorbu i čerpání (tvorbu schválením zřizovatele, čerpání kopiemi či soupisem dokladů). V souladu s novelou inventarizační vyhlášky č. 270/2010 Sb. bude povinné od roku 2018 dokládání pohybů v účtových skupinách 40 a 41 týkajících se jmění účetní jednotky a fondů.

V evidenci je majetek na účtu 901-*Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* a 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný 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 nyní v podrozvahové evidenci vedou účty 901, 902 a 966.

5 KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ – VÝBĚREM VZORKU

5.1 Vnitřní účetní doklady

Kontrolní zjištění:
Jsou popsána v příloze č. 1

5.2 Došlé faktury

Kontrolní zjištění:
Jsou popsána v příloze č. 2

5.3 Vydané faktury

Kontrolní zjištění:
Jsou popsána v příloze č. 3

5.4 Pokladna

Kontrolní zjištění:
Jsou popsána v příloze č. 4

5.5 Bankovní výpisy

Kontrolní zjištění:
Jsou popsána v příloze č. 5

6 DLOUHODOBÝ MAJETEK POŘÍZENÝ A VYŘAZENÝ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ

Kontrolní zjištění:
V roce 2017 byl pořízen i vyřazen dlouhodobý majetek.
Přírůstek na účtech 028AE ve výši 402.272,76 Kč souhlasí na přírůstek na účtech 558AE ve výši 402.272,76 Kč. Rozdíl činí 0,-Kč.
Přírůstek na účtech 902AE ve výši 49.627,-Kč souhlasí na přírůstek na účtech 501AE ve výši 49.627,-Kč. Rozdíl činí 0,-Kč.
Přírůstek na účtech 901AE ve výši 3.650,-Kč souhlasí na přírůstek na účtech 518AE ve výši 3.650,-Kč. Rozdíl činí 0,-Kč.

V účetnictví je oddělen majetek, který je převedený od zřizovatele formou svěření k hospodaření, majetek pořízený z dotací a majetek pořízený nákupem ze zdrojů organizace. V podstatě ale všechny tyto kategorie nabytí majetku se podle stávající zřizovací listiny považuji za majetek svěřený k hospodaření.

7 SHRNUTÍ CHYB A NEDOSTATKŮ

7.1 Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a údajů vedených v obchodním rejstříků

- Majetek získaný z dotace EU je nutno vyčlenit na samostatné analytické účty a k tomu by mělo být doloženo 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
- Písemné záznamy o provedených průběžných 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 2017 byl účet přijatých záloh na transfery rozpouštěn chybně do výnosů ještě před jejich vyúčtováním. 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 zúčtovávat 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.
- Nebyly doloženy inventurní soupisy k účtům oprávek 078 a 088.
- Přírůstek na účtu 412 – *FKSP* ve výši 173.172,- Kč nesouhlasí na přírůstek 2% z mezd, ze kterých se vytváří, ten odpovídá částce 174.015,38 Kč. Rozdíl ve výpočtu činí chybně provedený předpis dohadné položky na nevybranou dovolenou ve výši 42.183,- Kč, který zvýšil náklady na mzdy v roce 2017 nad rámec skutečných mezd zahrnutých do výplat.
- Chybí doložení účtu 472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery* např. částí smlouvy, kde je uvedena délka trvání projektu, aby bylo možné inventurní komisí ověřit správné účtování.

7.4 Kontrola účetních dokladů

- U některých příjmů chybí záznam o předběžné kontrole, který je povinný dle zákona č. 320/2009 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Jedná se o vydané faktury a pokladní doklady. Ve směrnici o finanční kontrole není popsána předběžná kontrola příjmů, kontrolu příjmů není možné vyloučit z finanční kontroly.
- Pokladní limit 50.000,- Kč byl v kontrolovaném období překračován. Při namátkové kontrole bylo překročení zjištěno k 31.12.2017, v průběhu ledna 2018 i k 30.6.2018.

8 DOPORUČENÍ

8.1 Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a údajů vedených v obchodním rejstříků

- Každoročně vyhodnocovat a případně aktualizovat výši paušálních nákladů převáděných z hlavní do doplňkové činnosti vztahujících se k výnosům doplňkové činnosti, respektive zvážit k 31.12. převod skutečných nákladů u školní jídelny v poměru dle uvařených počtů obědů (s výjimkou mzdových nákladů, které musí být účtovány průběžně)
- 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

- Doplnit do směrnice o finanční kontrole vzory záznamů o průběžné a následné řídící kontrole nebo popis jejich zaznamenání a dalších používaných protokolů v rámci finanční kontroly a uvést konkrétní postupy, které jsou uplatňovány v rámci vnitřní kontroly (například uvedení odkazu na číslo limitovaného příslibu na pokladní doklad, uvedení popisu, jak bude prováděny a zdokumentovány průběžné a následné kontroly
- Zpracovat směrnice k výběrovému řízení na dodavatele na podlimitní zakázky a pravidla nastavit ve spolupráci se zřizovatelem. 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 doporučuji zavést jasné nastavení pravidel pro výběr dodavatelů a od určité hranice (zpravidla 50.000,- Kč až 100.000,- Kč) dokládat poptávky více firem a provádět jejich vyhodnocení.
- Zavést v maximální možné míře úhrady stravného bezhotovostně na účet školy, popř. do budoucna zavést samostatný běžný účet pro školní jídelnu, aby výpisy mohla dostávat přímo vedoucí jídelny.
- Zpracovat pro zřizovatele zprávu týkající se plnění rozpočtu a rozboru hospodaření po dohodě se zřizovatelem

8.3 Vedení účetnictví

- Získat opis záznamu z jednání zřizovatele, kterým schválil zjednodušený rozsah vedení účetnictví z usnesení zastupitelstva zřizovatele, aby byl k dispozici v příspěvkové organizaci
- Zdokumentovat, že všechny osoby, na které se směrnice vztahují, jsou s nimi seznámeny a zavázaly se jimi řídit. Směrnice jsou nyní podepsány jen ředitelem, nikoliv všemi osobami, které by se jimi měly řídit.
- Při účtování příspěvků od zřizovatele časově rozlišit výnosy z příspěvků tak, že místo do výnosů na účet 672 budou zúčtovány do výnosů příštích období na účet 384 v poměrné části vztahující se na další měsíce, resp. čtvrtletí.
- Vyřadit závazky z roku 2011 ke společnosti BEVARO s.r.o. formou odpisu do výnosů
- Dokládání účtů 331-342 jmenovitým seznamem zaměstnanců s uvedením částek nahradit jinou sestavou s úhrnnými rekapitulacemi ze mzdového programu.
- Dokládat kopie bankovních 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.
- Zvážit, zda by nebylo do budoucna možné předejít odvodu za neplnění povinného podílu zaměstnáváním osob se změněnou pracovní schopností buď zaměstnáním těchto osob či náhradním plněním, např. nákupy kancelářského materiálu či pracovního oblečení.

- 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.
- K účtům třídy 4 – *Fondy* v dokladové inventuře rozvahových účtů dokládat tvorbu i čerpání (tvorbu schválením zřizovatele, čerpání kopiemi či soupisem dokladů). V souladu s novelou inventarizační vyhlášky č. 270/2010 Sb. bude povinné od roku 2018 dokládání pohybů v účtových skupinách 40 a 41 týkajících se jmění účetní jednotky a fondů.

8.4 Kontrola účetních dokladů

- Sjednotit systém vnitřní kontroly a jeho konkrétní postup uvést do směrnice.
- V průběhu roku by se čerpání transferů do výnosů poskytnutých zálohově krajem mělo zajistit prostřednictvím dohadných položek.
- Některé doklady nejsou dostatečně doloženy (při namátkové kontrole toto zjištěno např. u dokladů za dopravu) nebo chybí záznam o zaúčtování (např. došlá faktura č. 181990186), u dokladu na potraviny není doložena příjemka (došlá faktura 1719900546 a u ostatních jsou).

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 ZÁVĚR

Účetní závěrka příspěvkové organizace je ve všech významných položkách v pořádku a podává úplnou a nezkreslenou informaci o hospodaření v daném roce.

11 PŘIJETÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ

Podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
vyplývá povinnost kontrolované příspěvkové organizaci předložit kontrolnímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k odstranění nedostatků (včetně určení termínů a odpovědných osob) do 20 ti dnů po převzetí kontrolního protokolu. Následně dle stanovených termínů pro odstranění nedostatků, zašlou také zprávu o plnění přijatých opatření.

12 POUČENÍ

Proti tomuto protokolu o kontrole je možno podat kontrolnímu orgánu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě do 15 dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem.

13 UKONČENÍ KONTROLY

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Kontrola na místě ukončena dne 4. ledna 2019 v 10.00 hod. podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních (poslední kontrolní úkon) zřizovateli.

Protokol byl vyhotoven dne 4. ledna 2019 v Rychnově nad Kněžnou.

ESOP
ÚČETNÍ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ s.r.o.
KOMENSKÉHO 34
516 01 RYCHNOV NAD KNĚŽNOU
IČO: 27549909, DIČ CZ27549909, TEL.: 494 533 134
Krajský soud v Hradci Králové, oddíl C, vložka 25384

Zpracovala: Jana Jaklová
Revidovala: Ing. Daniela Burianová, LL.M., auditor a daňový poradce, jednatel společnosti, tel. 602 437 654

Přílohy

1. Dokladová kontrola – VÚD
2. Dokladová kontrola – Přijaté faktury
3. Dokladová kontrola – Vydané faktury
4. Dokladová kontrola - Pokladna
5. Dokladová kontrola – Banka

Kontrolní skupina

Jméno – funkce	Podpis
Dana Bártová – vedoucí kontroly	
Ing. Eliška Vídeňská - přizvaná osoba	
Jana Jaklová - přizvaná osoba	
Ing. Daniela Burianová LL.M. - přizvaná osoba	

Protokol schválil a s navrženými opatřeními souhlasí:

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

.....
starosta

Protokol o kontrole převzal:

Mgr. OLDŘICH MÁLEK 9.1.2019
.....
(jméno, příjmení statutárního zástupce, podpis a datum převzetí)

1. Dokladová kontrola - Vnitřní účetní doklady ZŠ Skuhrov

Systém kontoly: Namátková kontrola 2 dokladů.
Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.7.2017 - 31.12.2017 a 1.1.2018-30.6.2018
PO není plátce DPH
Systém číslování ID: doklady jsou číslovány od 17309900001 v roce 2017 a od 1830990001 v roce 2018

Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka	MD	D	zdroj financování	činnost	odkaz na 1.fázi FK	doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	kopie dokladu nedána/dána do přílohy č.1	Komentář	Poznámka
30.9.2017	1730990030	zúčtování zálohy kraj	2 753 975,96 Kč	374200	672200	100		NE	NE	NE	Blíže nedoloženo. Jedná se o kvartální zúčtování dotace od kraje.	Má být účtováno přes dohadné položky. Záloha nemá být zúčtována ve čtvrtletí, ale až na konci roku.
		zúčtování zálohy kraj	63 554,00 Kč	374700	672700	700						
30.9.2018	1830990032	zúčtování dotací	811 977,00 Kč	384100	672100	zřizovatel		NE	NE	NE	Doloženo jednotlivými výsledovkami. Rozdíl mezi náklady a výnosy je tímto ID zúčtován do výnosů.	Dotace KHK má být účtována přes dohadné položky. Záloha nemá být zúčtována ve čtvrtletí, ale až na konci roku.
			3 347 298,00 Kč	374200	672200	KHK						
			50 250,00 Kč	348500	672500	dotace ÚP						
			56 543,00 Kč	414000	672700	dotace EU						

Vnitřními účetními doklady jsou účtovány - mzdy, vyřazení majetku, účtování o fondech, účtování o darech, opravné položky, časové rozlišení, dohadné položky, opravy zaúčtování, apod.

Zpracovala: Jana Jaklová
Datum: 6.11.2018

2. Dokladová kontrola - Přijaté faktury ZŠ Skuhrov

Systém kontroly: Namátková kontrola se zápisem kontrolovaných dokladů.
Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.7.2017 - 31.12.2017 a 1.1.2018-30.6.2018
PO není plátce DPH
Systém číslování faktur: faktury jsou číslovány od 1719900001 v roce 2017 a od 1819900001 v roce 2018

FA PŘIJATÉ											
Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka s DPH	účet	zdroj financování	činnost	odkaz na 1.fázi FK	doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	kopie faktury nedána/dána do přílohy č.1	Komentář	Poznámka
3.10.2017	1719900510	školní potřeby	378,00 Kč	501211	ONIV	200	ANO	ANO	NE	Doložena objednávka.	OK
31.10.2017	1719900545	ekonomické služby	17 250,00 Kč	515104	zřizovatel	100	NE	ANO	NE	Fakturováno na základě smlouvy. PFK I. fáze zaznamenána u smlouvy.	OK
25.10.2017	1719900546	potraviny	4 370,50 Kč	111900			NE	ANO	NE	Fakturováno na základě smlouvy. PFK I. fáze zaznamenána u smlouvy. Příjemka nedoložena.	
16.4.2018	1819900147	seminář Duševní rovnováha	700,00 Kč	518206	ONIV	200	ANO	ANO	NE	Záznam o I.fázi předběžné FK doložen u potvrzení přihlášky. II. fáze je zaznamenána na došlé faktuře. Jméno zaměstnance, který se semináře zúčastnil, je uvedeno.	OK
14.5.2018	1819900186	sbírkové předměty	2 475,00 Kč				ANO	ANO	NE	Chybí záznam o zaúčtování.	

Externí účetní zaúčtování dokladu potvrdí podpisem.

II. fáze předběžné FK je doložena u většiny faktur včetně podpisů, I. fáze předběžné FK je doložena u objednávek, které jsou založeny u došlých faktur. U došlých faktur, které jsou uskutečněny na základě smlouvy je I.fáze předběžné FK zaznamenána u smluv.

Nedostatky obecně:
Aktualizovat a sjednotit systém vnitřní kontroly a jeho konkrétní postupy popsat do směrnice.

Zpracovala: Jana Jaklová
Datum: 6.11.2018

3. Dokladová kontrola - Vydané faktury ZŠ Skuhrov

Systém kontroly: Namátková kontrola se zápisem kontrolovaných dokladů.
Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.7.2017 - 31.12.2017 a 1.1.2018-30.6.2018
PO není plátce DPH
Systém číslování faktur: faktury jsou číslovány od 1859900001 v roce 2018 a od 1759900001 v roce 2017

Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka s DPH	účet	zdroj financování	činnost	odkaz na 1.fázi FK	doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	kopie faktury nedána/dána do přílohy č.1	Komentář	Poznámka
30.11.2017	1759900005	pronájem tělocvičny	5 250,00 Kč	603910	vlastní		ANO	ANO	NE	Pronájem tělocvičny na základě písemné smlouvy. Cena odpovídá předloženému ceníku služeb. PFK I. fáze zaznamenána u smlouvy.	OK
18.6.2018	1859900002	pronájem tělocvičny	4 800,00 Kč	603910	vlastní		ANO	ANO	NE	Pronájem tělocvičny na základě písemné smlouvy. Cena odpovídá předloženému ceníku služeb. PFK I. fáze zaznamenána u smlouvy.	OK

Zpracovala: Jana Jaklová
Datum: 6.11.2018

4. Dokladová kontrola - Pokladna ZŠ Skuhrov

Systém kontroly: Namátková kontrola 1 doklad v měsíci se zápisem kontrolovaných dokladů.
Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.7.2017 - 31.12.2017 a 1.1.2018-30.6.2018
PO není plátce DPH

Pokladní doklady											
Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka	Účet	Účet/částka	zdroj financování	činnost	odkaz na 1.fázi FK	doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	komentář	Pozn.
25.8.2017	1789900072	doprava Dobrošov	3 636,00 Kč	377200	3 636,00 Kč	žáci		NE	NE	blíže nedoloženo	
29.9.2017	1789900084	nákup materiálu	7 887,00 Kč	501103	4 873,00 Kč	zřizovatel	101	ANO	ANO	výdajový pokladní doklad se skládá z cca 15 stvrzenek - souhrnný doklad	předběžná kontrola po vzniku operace je razítkem svrzena ne přímo na jednotlivých dokladech, ale na papíře, na kterém je vylepeno
				501101	160,00 Kč		101				
				501810	2 464,00 Kč		800				
				501102	390,00 Kč		101				
24.10.2017	1789900121	pronájem školní kuchyně	300,00 Kč	603100	300,00 Kč		103	ANO	ANO	doložena dohoda o pronájmu ŠK (stvrzena 1.fází FK)	
29.11.2017	1789900144	doprava Hradec Králové	3 296,00 Kč	377200	3 296,00 Kč	žáci		NE	ANO	doložen seznam žáků na divadelní představení, dle počtu žáků (47) vychází na 1 žákúhrada 70,13 Kč	
29.12.2017	1789900157	životní výročí Helena Bukovská	1 500,00 Kč	412109	1 500,00 Kč	FKSP		NE	ANO	souhlasí na předložené Zásady čerpání prostředků FKSP	
31.1.2018	1889900007	stravné	16 852,00 Kč	335100	700,00 Kč	zaměstnanci		NE	ANO	doloženy jednotlivé příjmové pokladní doklady, bez podpisu platícího, pokladní doklady jsou s jedinečným číslem doklad, posloupnost řady souhlasí, blíže nedoloženo	
				377100	2 032,00 Kč	žáci					
				377101	9 120,00 Kč	cizí					
				378000	5 000,00 Kč	stravné, školné					
16.2.2018	1889900011	cestovné	2 300,00 Kč	512200	2 300,00 Kč	zřizovatel	200	ANO	ANO	nejedná se o náklady z titulu cestovného, ale o vedlejší náklady na ubytování pedagogů na lyžařském kurzu, stravné nebylo uplatněno	
16.3.2018	1889900023	pracovní oblečení	1 590,00 Kč	527102	1 590,00 Kč	zřizovatel	100	ANO	ANO		
30.4.2018	1889900039	doprava Deštné	938,00 Kč	377200	938,00 Kč	žáci		NE	ANO	blíže nedoloženo	
15.5.2018	1889900077	florbalový kroužek	-300,00 Kč	602801	- 300,00 Kč		801	NE	NE	vratka poplatku za kroužek, uvedeno, že ukončení ze zdravotních důvodů, blíže nedoloženo, podpis přebírající osoby uveden	
29.6.2018	1889900097	květiny, občerstvení	1 639,00 Kč	513100	1 639,00 Kč	zřizovatel	100	ANO	ANO		

PS pokladny k 1.7.2017 11 492,00 Kč
KS pokladny k 30.6.2018 57 207,00 Kč

Shrnutí obecně:
Pokladní doklady jsou číslovány souhrnně příjmové a výdajové.
Číselná řada začíná v roce 2017 číslem 1789900001 a v roce 2018 číslem 1889900001.
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).

Zpracovala: Ing. Eliška Videňská
Datum: 6.11.2018

Komentář

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

Dle namátkové kontroly byl tento limit překročen (k 31.12., v průběhu ledna 2018 i k 30.6.2018)

Hmotná odpovědnost předložena.
S paní Kalouskovou sepsána DPP (doložena do spisu) na vedení pokladny a banky.

Doloženo u inventury rozvahových účtů.
Doloženo u pokladních dokladů.

Předložena smlouva č.8602901355 s Kooperativa pojišťovnou, kde je uvedeno pojištění vlastních cenností. (v minulých letech)

5. Dokladová kontrola - Banka ZŠ Skuhrov

Kontrola zůstatků účtů s účetním zůstatkem k 31.12.2017

Stav bankovních účtů k 31.12.2017

Bankovní výpisy v tištěné podobě zakládány.
Příkazy prováděny elektronicky: p. Kalousková - externí pracovník (uzavřena DPP na vedení pokladní agendy a agendy běžných účtů)
Oprávnění pro nakládání s účtem: p. Kalousková - externí pracovník, p. Málek - ředitel

			dle obratové předvahy		dle výpisu
Banka	**Číslo účtu**	**AU**	**PS k 1.1.2017**	**Stav k 31.12.2017**	**Stav k 31.12.2017**
Běžný účet - ČS	1244218369/0800	241000	1 263 032,91 Kč	1 852 133,43 Kč	1 852 133,43 Kč
Účet FKSP	107-1244218369/0800	243000	44 226,00 Kč	107 598,00 Kč	107 598,00 Kč
Celkem			**1 307 258,91**	**1 959 731,43**	**1 959 731,43**

Účetní jednotka vede bankovní účty v korunové měně.
Účetní stav souhlasí s konečným zůstatkem vedeným na výpisu z účtu k 31.12.2017.

Kontrola účtování nákladů a výnosů přímo z běžného účtu
Na běžných účtech jsou pouze náklady a výnosy spojené s poplatky banky a úroky.
Poplatky za položky jsou účtovány proti účtu 518109 -bankovní poplatky.

Zpracovala: Jana Jaklová
Datum: 6.11.2018