

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

---

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

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

**Městys Osvětimany  
Osvětimany 350, PSČ 687 42  
IČO 00291218  
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016**

**I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

<b>Statutární orgán územního samosprávného celku /dále jen územní celek</b>	Berka Otakar, starosta městyse
<b>Auditorská společnost</b>	Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Zápovědi 428
<b>Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku</b>	Ing. Ivan Kučera, auditor Petra Machálková, DiS., zaměstnanec auditora Radka Řiháčková, zaměstnanec auditora
<b>Místo přezkoumání</b>	Úřad městyse, kancelář auditora
<b>Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno</b>	květen 2017
<b>Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech</b>	-
<b>Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech</b>	23.-26.5.2017

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

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

## III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

#### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

#### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

#### B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) **městysse Osvětimany** jako celku. Při přezkoumání hospodaření územního celku **městysse Osvětimany** za rok 2016 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

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

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	858 051,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19 612 865,59 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,37%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	971 543,24 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19 612 865,59 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,95%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	21 700 000,00 Kč
D	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele /stálá aktiva brutto/	177 898 975,10 Kč
D / D * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	12,20%

Vyhotoveno dne 26.5.2017

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

**Odpovědný auditor:** Ing. Ivan Kučera

Zpráva projednána se statutárním orgánem **městyse Osvětimany** dne 26.5.2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu **městyse Osvětimany** dne 26.5.2017

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

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

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

**Ing. Ivan Kučera**  
auditor



## Příloha A

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

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

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

V souvislost s ověřením souladu přezkoumávaného hospodaření městyse Osvětimany doplňují zprávu o zjištění v průběhu přezkoumání:

## **I. Rozpočtové hospodaření**

### **A. Schválení rozpočtu**

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

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 21.12.2015.

V souladu s ustanovením § 11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 4.12.2015 do 22.12.2015. Celkový objem schváleného rozpočtu činil:

- celkové příjmy v objemu 14.941.600,00 Kč  
- celkové výdaje v objemu 14.941.600,00 Kč

Rozpočet pro rok 2016 byl schválen jako vyrovnaný.

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

### **B. Změny rozpočtu**

V průběhu roku 2016 provedeny následující úpravy rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje
Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 13.6.2016	62000,00	472000,00
Rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem dne 6.10.2016	1004000,00	1535000,00
Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem dne 19.12.2016	2730000,00	4961000,00
Rozpočtové opatření č. 4 provedeno starostou na základě zmocnění zastupitelstva ze dne 19.12.2016, usnesení číslo 5/137/2016/Z	1358100,00	0,00
Celkem	5154100,00	6968000,00

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

	Příjmy	Výdaje
Schválených rozpočet	14941600,00	14941600,00
Rozpočet po změnách	20095700,00	21909600,00
Rozdíl	5154100,00	6968000,00

### **C. Výsledky rozpočtového hospodaření**

Dle výkazu o plnění rozpočtu za rok 2016 vykazuje rozpočtové hospodaření městyse Osvětimany následující údaje:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	13 211 000,00	13 063 096,28
Nedaňové příjmy	4 173 100,00	3 840 304,31
Kapitálové příjmy	7 000,00	6 160,00
Přijaté transfery	2 704 600,00	4 549 933,00
Celkové příjmy	20 095 700,00	21 459 493,59
Celkové příjmy po konsolidaci	20 095 700,00	19 612 865,59

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	15 241 600,00	15 504 085,35
Kapitálové výdaje	6 668 000,00	3 803 140,40
Výdaje celkem	21 909 600,00	19 307 225,75
Celkové výdaje po konsolidaci	21 909 600,00	17 460 597,75

Přebytek hospodaření	2 152 267,84
----------------------	--------------

V oblasti financování se přebytkové hospodaření projevilo následovně:

Zvýšení stavu peněžních prostředků na bankovních účtech	2 152 267,84
Celkem	2 152 267,84

#### **D. Rozpis rozpočtu**

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

Zřízeným příspěvkovým organizacím sdělena výše schváleného příspěvku dopisem starosty městyse, např. dopis řediteli Základní školy a mateřské školy Osvětimany ze 19.2.2016.

#### **E. Rozpočtový výhled**

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

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

## F. Dodržování rozpočtové kázně

Na základě údajů výkazu Fin 2-12 M – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků nebylo zjištěno u výdajů překročení schváleného upraveného rozpočtu dle oddílů a paragrafů. Čerpání schváleného rozpočtu dle jednotlivých oddílů a paragrafů za rok 2016 bylo následující:

Paragraf	Text	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Překročení rozpočtu
2212	Silnice	500 000,00	37 888,13	NE
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	400 000,00	14 147,00	NE
2221	Provoz veřejné silniční dopravy	87 000,00	86 900,00	NE
2310	Pitná voda	638 000,00	633 957,17	NE
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	625 000,00	411 484,18	NE
3113	Základní školy	1 699 000,00	1 699 000,00	NE
3313	Film.tvorba,distribuce,kina a shromažd'. audioviz. archiválii	80 000,00	69 245,00	NE
3314	Činnosti knihovnické	50 000,00	40 350,52	NE
3319	Ostatní záležitosti kultury	1 613 014,00	1 547 392,47	NE
3329	Ost.záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví	486 000,00	443 267,00	NE
3330	Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	100 000,00	16 194,00	NE
3341	Rozhlas a televize	6 000,00	1 800,00	NE
3349	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	40 000,00	37 243,00	NE
3392	Zájmová činnost v kultuře	40 000,00	17 831,00	NE
3399	Ostatní záležitost kultury, církví a sděl. prostředků	40 000,00	33 725,93	NE
3412	Sportovní zařízení v majetku obce	3 233 000,00	3 228 532,67	NE
3419	Ostatní tělovýchovná činnost	140 000,00	140 000,00	NE
3421	Využití volného času dětí a mládeže	31 000,00	30 250,00	NE
3612	Bytové hospodářství	0,00	0,00	NE
3613	Nebytové hospodářství	298 000,00	271 225,84	NE
3631	Veřejné osvětlení	484 000,00	482 668,84	NE
3632	Pohřebnictví	300 000,00	180 657,99	NE
3635	Územní plánování	50 000,00	3 078,00	NE
3639	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	295 000,00	280 408,00	NE
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	25 000,00	20 731,00	NE
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	720 000,00	715 582,00	NE
3723	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezp. a komunál.)	133 000,00	132 520,06	NE
3726	Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	20 000,00	20 000,00	NE
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 321 986,00	1 311 563,02	NE
4351	Osobní asistence,pečovat.služba a podpora samostat.bydlení	583 000,00	572 663,19	NE
5212	Ochrana obyvatelstva	16 000,00	15 125,00	NE
5512	Požární ochrana - dobrovolná část	226 000,00	214 937,80	NE
6112	Zastupitelstva obcí	1 029 000,00	1 027 501,34	NE

6115	Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	24 000,00	17 458,09	NE
6171	Činnost místní správy	2 997 600,00	2 924 031,51	NE
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	17 000,00	15 265,00	NE
6399	Ostatní finanční operace	676 000,00	675 314,00	NE
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené	2 886 000,00	90 659,00	NE

### **G. Závěrečný účet za rok 2015**

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 13.6.2016 usnesením číslo 2/110/2016/Z. Návrh závěrečného účtu byl v souladu s ustanovením 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněn od 27.5.2016 do 13.6.2016.

### **H. Schválení účetní závěrky 2016**

Účetní závěrka sestavená k datu 31.12.2015 byla schválena v souladu s ustanovením § 6 vyhl. č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, zastupitelstvem městyse dne 13.6.2016 – viz usnesení č. 2/109/2016/Z.

## **II. Provedení inventarizací a stavy rozvahových účtů k 31.12.2016**

K provedení inventarizačních prací vydán příkaz starosty dne 7.11.2016. Příkazem k provedení inventarizace ustavena hlavní inventarizační komise a dílčí inventarizační komise dle jednotlivých zařízení. Inventarizace provedena k datu 30.11.2016 a 31.12.2016. Městys Osvětimany má k organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků zpracovanou směrnici číslo 1 ze dne 1.11.2011.

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

Stav majetku k datu 31.12.2016 doložen stavem dle provedené inventarizace k datu 30.11.2016 a soupisem přírůstků a úbytků majetku /dodatečné inventurní soupisy/ za období od 1.12.2016 do 31.12.2016.

### **A. Dlouhodobý nehmotný majetek**

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

Účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek dle hlavní knihy Kč 123.833,70, doloženo soupisem, jedná se o programové vybavení, např. KEO projekt do 1000 obyvatel Kč 15.000,-, program na zpracování účetnictví Kč 11.000,-, software ALIS – kancelářský systém a

spisová služba Kč 18.754,10, mapový portál s modulem Kč 11.858,00, evidence majetku WON Kč 10.710,00, KEO program Kč 38.887,00 a další drobné aplikační programy.

Účet 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek dle hlavní knihy Kč 448.392,-, jedná se o projektovou dokumentaci a další náklady související s přípravou a zabezpečení výstavby:

Změna SÚP obce	95557
Projekt rekonstrukce koupaliště	236215
Projekt školní hřiště	116620
Celkem	448392

Účet 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek Kč 363.000,00 – náklady na zpracování územního plánu obce – dodavatel Ing. arch. Dujka.

### **B. Dlouhodobý hmotný majetek**

Účet 021 dle hlavní knihy Kč 152.852.354,65 – inventarizace provedena k datu 30.11.2016 s celkovým vyčíslením hodnoty budov a staveb Kč 152.852.354,65..

Účet 022 – samostatné movité věci vykazuje zůstatek dle hlavní knihy Kč 5.480.493,71, doloženo provedenou inventarizací k datu 30.11.2016 v celkové hodnotě Kč 5.370.895,40, přírůstky za měsíc prosinec 2016 v celkové výši Kč 199.700,01, z toho inv.č. 260 fitness stroje veslování, orbitrek, zdvihadlo Kč 148.061,72, inv.č. 261 – fitness stroje – běh a vahadlo Kč 51.638,296, úbytky za měsíc prosinec Kč 90.101,70, z toho inv.č. 9001 PC sestava Pentium Kč 40.939,00, inv.č. 1/03 PC sestava ALIVIO Kč 49.162,70.

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek dle hlavní knihy činí Kč 4.320.479,78 – doloženo provedenou inventarizací k datu 30.11.2016 v hodnotě Kč 4.579.748,29 – soupisy dokladovány dle jednotlivých zařízení, tj. míst uložení. Za měsíc prosinec 2016 dokladovány přírůstky v částce Kč 42.852,40 a úbytky v částce Kč 302.120,90 /v tom přeúčtování na účet 022 Kč 199.700,01.

Účet 031 – pozemky dle hlavní knihy činí Kč 8.910.118,18 – inventarizace provedena k datu 30.11.2016 se stavem Kč 8.789.213,18, přírůstky za měsíc prosinec 2016 Kč 120.905,00.

Účet 032 – kulturní předměty dle hlavní knihy činí Kč 226.328,00 – inventarizace provedena k datu 30.11.2016 se stavem Kč 40.000,00, přírůstky za měsíc prosinec 2016 Kč 186.328,00, z toho Kříž na Kamenné horce Kč 95.215,00, Kříž před kostelem Kč 91.113,00.

Účet 042 – pořízení dlouhodobého majetku vykazuje dle hlavní knihy Kč 3.915.284,40 – jedná se o:

Statické posouzení stropu ZŠ	10710
Posudek pozemky	1208
Projekt ZTV koupaliště	356057,00
Půdní vestavba učeben ZŠ	42000
Projekt komunikace	18420,00
Projekt, energetický audit č.p. 48	38832,00

Projekty, energetický audit	80950,00
Chodníky – výkup pozemků	11460,00
Školní hřiště	19075,00
Revitalizace Újezda	126077,00
Chodník	66033,00
PD chodník	14147,00
Náklady na zpracování žádosti o dotaci „Posilujeme zdraví a komunitu“	21780,00
Sportovní areál	3108035,40
Územní souhlas	500,00
Celkem	3915284,4

### C. Dlouhodobý finanční majetek

Účte 069 – dlouhodobý finanční majetek dle hlavní knihy Kč 1.133.567,18 doloženo soupisem a skládá se:

Společnost	Počet akcií	Nominální hodnota 1 ks	Celkem
SvaK a.s.	467	1000.00	467000,00
OTR s.r.o.			489500,00
Lesní družstvo Osvětimany			100000
SiS	40991		77067,18
Celkem			1133567,18

### D. Zásoby

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

Účet 132 – zboží dle hlavní knihy zůstatek Kč 74.500,00 z toho:

Kniha Osvětimany	51400,00	257 ks
DVD – Z kraje pod Buchlovem	1100,00	11 ks
Kniha Klimentek	3738,00	42 ks
Malované mapy	3290,00	47 ks
Pohlednice Osvětimany	2572,00	643 ks
Kniha z kraje pod Buchlovem	12400,00	124 ks
Celkem	74500,00	

### E. Krátkodobé pohledávky

Zůstatek účtu 311 – odběratelé činí dle hlavní knihy Kč 653.132,00 – doloženo provedením dokladové inventarizace k datu 31.12.2016, dokladováno soupisem, z toho pohledávky z titulu:

Neuhrazené faktury	16083,00
Nájemné bytové prostory	81653,00
Nájemné nebytové prostory	61768,00
Poplatek z hrobů	1430,00
Vodné	235394,25
Stočné	256323,75
Telefonní poplatky	480,00
Celkem	653132,00

Z celkové hodnoty pohledávek evidovaných na účtu 311 jsou pohledávky s překročenou dobou splatnosti delší jak jeden rok 109.408,00.

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

V rámci dokladové inventarizace např. k účtu 3110400 vodné se zůstatkem Kč 235.394,25 a účtu 3110410 se zůstatkem 3110410 – stočné se zůstatkem účtu 256.323,75, tj. celkem pohledávky z titulu vodného a stočného Kč 491.718,00, doložena kniha 002 – vydané faktury se zůstatkem nezaplacených pohledávek 460.161,00, v rámci které kromě pohledávek z titulu vodného a stočného jsou evidovány i pohledávky z titulu nájemného, hlášení místním rozhlasem. Tato pomocná kniha analytické evidence obsahuje pohledávky vzniklé v roce 2016, neobsahuje pohledávky z titulu nezaplaceného vodného a stočného z předcházejících let, proto nedoplatky z předešlých let připočteny jednou částkou /Kč 93.042,00/ bez členění dle jednotlivých dlužníků.

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

Zůstatek účtu 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy činí dle hlavní knihy Kč 371.980,00 – doloženo provedením dokladové inventarizace k datu 31.12.2016, jedná se především o poskytnuté zálohy na odběr elektrické energie /dodavatel E.ON, Bohemia Energy/, která bude předmětem vyúčtování v roce 2017.

Účet 315 – pohledávky za rozpočtové příjmy činí dle hlavní knihy Kč 90.815,00 – doloženo provedením dokladové inventarizace k datu 31.12.2016, dokladováno soupisem, z toho pohledávky z titulu:

svoz odpadu	89625,00
Poplatek za psa	660,00
Celkem	90285,00

Z celkové hodnoty pohledávek evidovaných na účtu 315 činí hodnota pohledávek s překročenou dobou splatnosti delší jak jeden rok Kč 22.000,00.

Zůstatek účtu 316 – poskytnuté krátkodobé návratné finanční výpomoci Kč 55.000,00 – poskytnutá půjčka ZŠ a MŠ Osvětimany ve výši Kč 55.000,00, splatnost do 31.1.2017, poskytnutí půjčky schváleno zastupitelstvem městyse dne 6.10.2016, viz usnesení č. 4/136/2016/Z.

Aktivní zůstatek účtu 342 – ostatní daně a poplatky a obdobná peněžítá plnění Kč 59.734,00 – provedená dokladová inventarizace:

Zálohově uhrazený poplatek za odběr podzemní vod	80000,00
Daň ze závislé činnosti za 12/2016	-20266,00
Celkem	59734,00

K datu 31.12.2016 měl být proučtován předpis odvodu za odběr podzemních vod za rok 2016 na základě provedeného vyúčtování.

Zůstatek účtu 373 – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery Kč 140.794,00 - jedná se o poskytnutý neinvestiční transfer TJ Osvětimany, poskytnutí transferu schváleno zastupitelstvem v rámci rozpočtu na rok 2016 - viz usnesení zastupitelstva č. 5/82/2015/Z ze dne 21.12.2015 /rozpočtováno oddíl a paragraf 3419 – ostatní tělovýchovná činnost, položka 5222 – neinvestiční transfery spolkům.

V případě, že poskytnutý transfer nepodléhá dle smlouvy o jeho poskytnutí finančnímu vypořádání, mělo být účtováno prostřednictvím účtu 572 – náklady na transfery.

Zůstatek účtu 381 – náklady příštích období Kč 6.385,00 – k datu 31.12.2016 provedena dokladová inventarizace, jedná se o časové rozlišení nákladů věcně a časově souvisejících s účetním obdobím roku 2017 – předplatné, servisní služby, pojištění a další.

Zůstatek účtu 388 - dohadné účty aktivní Kč 371.000,00 - jedná se o náklady spojené s pronájmem bytových jednotek v domě s pečovatelskou službou /náklady na teplo, spotřeba vody, elektrická energie, úklid/, které budou vyúčtovány s nájemci bytových jednotek v roce 2017.

#### **F. Krátkodobý finanční majetek**

Účet 231 – základní běžný účet a účet 241 – běžný účet Kč 7.7.565.447,06 navazuje na výpisy příslušných peněžních ústavů a je tvořen zůstatky:

3826721/0100	2726552,70
43-9217950227	0
94-31421721/0710	4761481,80
5563720207/0100	77412,56
Celkem	7565447,06

### **G. Krátkodobé závazky**

Účet 321 – dodavatelé dle hlavní knihy činí pasivní zůstatek Kč 694.363,24, doloženo inventurním soupisem s rozpisem dle jednotlivých věřitelů.

Účet 324 – přijaté zálohy dle hlavní knihy činí pasivní zůstatek Kč 403.744,28, doloženo provedením dokladové inventarizace – zálohy DPS Kč 379.254,00, zálohy na vodné a stočné Kč 7.500,28, přijatá záloha od Trefilík Zd. Kč 16.990,00.

Zůstatky účtů 331 Kč 150.695,00, účtu 336 Kč 51.457,00, účtu 337 Kč 24.716,00, účtu 342 Kč 20.266,00 a účtu 378 Kč 10.832,00 - uvedené zůstatky navazují na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec 2016.

Pasivní zůstatek účtu 343 k 31.12.2015 Kč 39.480,00 - ověřeno na přiznání k dani z přidané hodnoty za IV. Q 2016 a nebylo shledáno rozdílů.

Pasivní zůstatek účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky Kč 10.832,00 ověřen na výsledek dokladové inventarizace. Zůstatek účtu je tvořen:

Srážky z mezd za 12/2016 – spoření	9000,00
Zákonné pojištění IV. Q 2016	1832,00
Celkem	10832,0

Zůstatek účtu 389 – dohadné účty pasivní ve výši Kč 322.000,00 ověřen na výsledek dokladové inventarizace, jedná se o dohadnou položku na dosud nevyúčtovanou spotřebu elektrické energie za rok 2016, která bude předmětem vyúčtování na základě dodavatelské faktury až v roce 2017.

Pasivní zůstatek účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery Kč 6.636,91 – nevyčerpaná část dotace na volby do Senátu Parlamentu České republiky a krajských zastupitelstev /výše dotace Kč 24.000,00, skutečné výdaje Kč 17.363,09, vratka do státního rozpočtu Kč 6.636,91/ - proúčtováno na základě předběžného vyúčtování, dle konečného finančního vypořádání vratka ve výši Kč 6.541,91.

### **III. Prodej a pronájem dlouhodobého majetku v roce 2016**

V průběhu roku 2016 dosáhl Městys Osvětimany následující příjmy z prodeje nemovitého majetku:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
6171	3111	Příjmy z prodeje pozemků	6 160,00

## **Prodej nemovitého majetku**

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

- d.č. 1602-000336 ze dne 22.2.2016 průčtován příjem z prodeje pozemků ve výši Kč 3.100,00 na oddíle a paragrafu 3639 pol. 3111, příjem realizován na základě kupní smlouvy o prodeji pozemku ze dne 22.2.2016 uzavřené mezi Městyssem Osvětimany a Karlem Blechou a Marií Blechovou, bytem Osvětimany, předmětem kupní smlouvy je pozemek p.č. 90/6 o výměře 386 m<sup>2</sup> za cenu Kč 3.040,00, záměr na prodej nemovitého majetku Městysse Osvětimany byl v souladu s ustanovením § 39, odst. 1 zveřejněn od 2.7.2015 do 22.7.2015, prodej majetku byl schválen usnesením zastupitelstvem městysse Osvětimany č. 3/68/2015/Z dne 21.7.2015
- d.č. 1605-000214 ze dne 16.5.2016 průčtován příjem z prodeje pozemků ve výši Kč 3.060,00 na oddíle a paragrafu 3639 pol. 3111, příjem realizován na základě kupní smlouvy o prodeji pozemku ze dne 16.5.2016 uzavřené mezi Městyssem Osvětimany a Petrem Janoškou, bytem Osvětimany, předmětem kupní smlouvy je pozemek p.č. 3675 o výměře 18 m<sup>2</sup> za cenu Kč 3.060,00, záměr na prodej nemovitého majetku Městysse Osvětimany byl v souladu s ustanovením § 39, odst. 1 zveřejněn od 26.2.2016 do 15.3.2016, prodej majetku byl schválen usnesením zastupitelstvem městysse Osvětimany č. 1/94/2016/Z dne 14.3.2016

## **Pronájem majetku**

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

Dodržení uvedeného zákonného ustanovení ověřeno v případech nájemních smluv uzavřených v roce 2016:

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 4.1.2016 uzavřená s Kateřinou Struhovou, bytem Osvětimany. Předmětem smlouvy je pronájem prostoru sloužícího k podnikání v I. nadzemním podlaží budovy čp. 103 o celkové výměře 43 m<sup>2</sup>, specifikováno v článku 2.1, za sjednané měsíční nájemné Kč 976,-. Pronájem nebytových prostor schválen usnesením zastupitelstva dne 9.3.2015 usnesením číslo 1/39/2015/Z, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 20.2.2015 do neuvedeno.

## **IV. Dodržování předpisů o odměňování**

### **1/ Odměny uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva městysse Osvětimany**

Měsíční odměny stanoveny v souladu s ustanovením nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, zejména přílohou č. 1 nařízení vlády.

K datu 1.1.2016 měl městys Osvětimany 855.

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

1/ starosta

pevná složka	29237,00
příplatek za každých 100 obyvatel, tj. 1391*9	12519,00
Příplatek za matriční úřad	2000,00
celkem měsíční odměna	43756,00

2/ neuvolněný místostarosta

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

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

3/ neuvolněný člen zastupitelstva vykonávající funkci člena výboru nebo komise

pevná složka	608
příplatek za počet obyvatel	192
celkem měsíční odměna	800

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

4/ Neuvolněný člen zastupitelstva

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

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

5/ neuvolněný člen zastupitelstva vykonávající funkci předsedy výboru nebo komise

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

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

## 2/ Zaměstnanci

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

### **V. Přehled o přijatých dotacích a jejich čerpání**

1/ V průběhu roku 2016 obdržel městys Osvětimany následující dotace ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
0000	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	24 000,00
0000	4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	314 600,00
0000	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	171 486,00
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	76 000,00
0000	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu	2 064 219,00

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

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

Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace čj. MF-31641/2016/1201 ze dne 29.9.2016 na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů.

Příjem neinvestiční účelové dotace proúčtovat na položku 4111, příjem i výdej finančních prostředků sledovat prostřednictvím účelového znaku 98193.

Skutečné výdaje sledovány prostřednictvím oddílu a paragrafu 6115 a dosáhly výše Kč 17.458,09, vratka na základě finančního vypořádání skutečných výdajů Kč 6.541,91 /viz zůstatek účtu 374/.

#### **Položka 4112 – neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného finančního vztahu Kč 314.600,00**

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Dotace v rámci souhrnného finančního vztahu	zákon o státním rozpočtu na rok 2016 – zákon č. 400/2015 Sb.	314600,00

Jedná se o přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu pro rok 2016 v návaznosti na schválení zákona č 400/2015 Sb. o státním rozpočtu na rok 2016.

**Položka 4116 Kč 171.486,00**

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Podpora obnovy kulturních památek – kaple sv. Vendelína	Rozhodnutí Ministerstva kultury čj. MK 55619 ze dne 2.9.2016	100000,00
	Úřad práce ČR	Dohody o vytvoření pracovní příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací	71486,00
	Celkem		171486,00

Transfery poskytnuty na základě:

1/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva kultury ČR čj. MK 55619/2016 OPP ze dne 2.9.2016 o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky – kaple sv. Vendelína parc. Č. 2608 v Osvětimanech, rejstř. Š. ÚSKP 12471/7-8535. Finanční příspěvek poskytnut účelově na úhradu nákladů spojených s obnovou výše uvedené nemovité kulturní památky jako nevratný a neinvestiční. Příspěvek může tvořit nejvýše 45% z nákladů prokazatelně vynaložených na obnovu kulturní nemovité památky v období od 1. ledna do 31. prosince 2016. Skutečné výdaje financované z dotace v roce 2016 realizovány ve výši Kč 100.000,00 – viz paragraf 3329, položka 5171, ÚZ 34002.

2/ Dotace poskytovány na základě Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu s Úřadem práce České republiky. Skutečné výdaje sledovány na oddíle a paragrafu 3745, položka 5011, 5031 a 5032, v celkové výši Kč 71.486,00 /ÚZ1041130013+104513013

**Položka 4122 Kč 76.000,00**

Dotace poskytnuta na základě:

1/ smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/1197/2016/KH ze dne 23.6.2016 ve výši Kč 76.000,00 určenou na nákup 5 ks zásahových oděvů, 5 ks zásahových přileb a 5 párů zásahové obuvi. Příjem dotace proúčtovat na položku 4122, příjem i výdej finančních prostředků sledovat s účelovým znakem 00020. Skutečné výdaje financované z dotace dosáhly výše 76.000,00 – viz paragraf 5512, položka 5137, ÚZ 00020.

**Položka 4216 – ostatní neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu Kč 2.064.219,00**

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	M-Osvětímány – reko víceúčelových sportovních ploch	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy Praha ze dne 30.11.2016	1794000,00
2	Posilujeme zdraví a komunitu	Ministerstvo pro místní rozvoj ze dne 7.12.2016	139790,00
3	Obnova křížů v obci Osvětímány	Ministerstvo pro místní rozvoj ze dne 31.5.2016	130429,00
	Celkem		2064219,00

1/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy Praha ze dne 30.11.2016 v rámci programu 13351 – Podpora materiálně technické základny sportu na financování projektu M-Osvětímány-Reko víceúčelových sportovních ploch.

Souhrn financování

rok	Účast státního rozpočtu /max/	Vlastní zdroje /min/	Celkem
2016	1 794 000,00	1 196 997,00	2 990 997,00

Základní údaje o projektu:

Realizace akce – ukončení do	31.12.2016
Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do	30.5.2017

Parametry akce:

Plocha víceúčelového hřiště	m2	578,00
Plocha záchytných sítí v=4	m2	411,20
Plocha běžecké tartanové dráhy	m2	176,40
Plocha rekultivace přírodní travní plochy	m2	2276,00

V roce 2016 realizovány výdaje v celkové výši Kč 3.139.058,71 – viz oddíl, paragraf 3412, ORG 282, z toho výdaje financované z dotace Kč 1.794.000,00 – viz oddíl, paragraf 3412, položka 6121, ÚZ 33934.

2/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj Praha ze dne 7.12.2016 v rámci programu 11781 – Podpora rozvoje regionů na financování projektu Posilujeme zdraví a komunitu.

Souhrn financování

rok	Účast státního rozpočtu /max/	Vlastní zdroje /min/	Celkem
2016	139 790,00	59 910,00	199 700,00

Základní údaje o projektu:

Realizace akce – ukončení do	30.11.2016
Financování akce do	1.5.2017
Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení	1.6.2017

Parametry akce:

Stroje a zařízení	Ks	6
-------------------	----	---

V roce 2016 realizovány celkové výdaje ve výši Kč 199.700,00, z toho prostředky dotace Kč 139.790,00, vlastní prostředky Kč 59.910,00 – výdaje evidovány prostřednictvím oddílu a paragrafu 3412 a 3745.

3/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj Praha ze dne 31.5.2016 na financování projektu „Obnova křížů v obci Osvětimany.

Souhrn financování

rok	Účast státního rozpočtu /max/	Vlastní zdroje /min/	Celkem
2016	130 429,00	55 899,00	186 328,00

Základní údaje o projektu:

Realizace akce – ukončení do	30.6.2016
Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení	31.12.2016

Parametry akce:

Počet obnovených objektů kulturní povahy	Ks	2
--	----	---

V roce 2016 realizovány celkové výdaje ve výši Kč 186.328,00, z toho prostředky dotace Kč 130.429,00 /viz oddíl, paragraf 3329, pol. 6127, ÚZ 17928, vlastní prostředky Kč 55.899,00 /viz oddíl, paragraf 3329/.

## **VI. Veřejné zakázky**

Dle ustanovení § 12 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů se veřejné zakázky podle předpokládané hodnoty dělí na:

a/ nadlimitní veřejné zakázky, jejíž předpokládaná hodnota podle §13 bez daně z přidané hodnoty dosáhne nejméně finančního limitu stanoveného prováděcím právním předpisem pro jednotlivé kategorie zadavatelů a druhy veřejných zakázek, případně kategorie dodávek nebo služeb,

b/ podlimitní veřejné zakázky, jejíž předpokládaná hodnota činí v případě veřejné zakázky na dodávky nebo veřejné zakázky na služby nejméně 2 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty

nebo v případě veřejné zakázky na stavební práce nejméně 6 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty a nedosáhne finančního limitu nadlimitní zakázky,  
c/ veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž předpokládaná hodnota nedosáhne v případě veřejné zakázky na dodávky nebo veřejné zakázky na služby 2 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo v případě veřejné zakázky na stavební práce 6 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Městy Osvětimany má zpracovanou organizační směrnici číslo 1/2012 ze dne 19.7.2012 – pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce. Dle uvedené směrnice:

- I. kategorii, tj. do 100.000,00 /200.000,00 Kč v případě zakázky na stavební práce/ – rozhoduje starosta městyse pouze za cenu v místě obvyklou, přitom je povinen vycházet z informací na trhu a ze zkušeností s cenami ve srovnatelných případech,
- II. Kategorii nad 100.000,00 do 200.000,00 Kč /v případě stavebních zakázek od 200.000,00 do 500.000,00 Kč/ – o rozsahu rozhoduje starosta na základě průzkumu trhu, zajistí při tom předložení minimálně tří písemných cenových nabídek uchazečů, které je povinen vést v evidenci a archivovat. Bude provedeno jednoduché vyhodnocení na základě hodnotícího kritéria „nejnižší nabídková cena“, vyhodnocení bude dáno na vědomí zastupitelstvu,
- III. kategorie od 200.000,00 do 1.000.000,00 /v případě stavebních zakázek od 500.000,00 do 3.000.000/ – výzva k podání nabídky minimálně 4 uchazečům.

V roce 2016 městy Osvětimany uskutečnil kapitálové výdaje nad 3 mil. Kč v souvislosti s realizací akce „Sportovní areál Osvětimany.

V následujících případech uskutečněny v roce 2016 výdaje na opravy a udržování /položka 5171/ a výdaje na pořízení budov /položka 6121/ v hodnotě nad 500.000,- Kč:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
3319	5171	Opravy a udržování	1 143 321,20
3412	6121	Budovy, haly a stavby	3 047 189,40

V rámci přezkoumání hospodaření vyžádáno výběrové řízení na veřejnou zakázku:

- Sportovní areál Osvětimany – veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Na základě výzvy k podání nabídky podalo nabídku celkem 5 uchazečů. Na základě vyhodnocení podaných nabídek v návaznosti na základní hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena, vyhodnocena jako nejvýhodnější nabídka společnosti JM Demicar s.r.o. s nabídkovou cenou Kč 2.471.898,00 Kč bez daně z přidané hodnoty.  
Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu „Sportovní areál Osvětimany“ schválilo zastupitelstvo dne 6.10.2016 a pověřilo starostu městyse k uzavření smlouvy o dílo,
- Chodník a komunikace III/43230 Osvětimany – veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Na základě výzvy k podání nabídky podalo nabídku celkem 4 uchazeči. Na základě vyhodnocení

podaných nabídek v návaznosti na základní hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena, vyhodnocena jako nejvýhodnější nabídka společnosti TUFÍR spol. s r.o. s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.470.730,00 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu „Chodník a komunikace III/43230 Osvětimany“ schválilo zastupitelstvo dne 1.8.2016 a pověřilo starostu městyse k uzavření smlouvy o dílo

## **VII. Pohledávky**

Městys Osvětimany k datu 31.12.2016 eviduje krátkodobé pohledávky za odběrateli /účet 311/ v celkové výši Kč 653.132,00 /z toho po splatnosti více jak jeden rok Kč 109.408,00/ a jiné pohledávky z hlavní činnosti /účet 315/ Kč 90.185,00 /z toho po splatnosti více jak jeden rok Kč 22.000,00/.

V roce 2016 nebyly odepsány žádné pohledávky – viz zůstatek účtu 557.

Z celkové hodnoty pohledávek evidovaných na účtu 311 činí pohledávky s překročenou dobou splatnosti delší jak jeden rok 109.408,00, na účtu 315 Kč 22.000,00. Opravné položky tvořeny k pohledávkám nad 90 dnů po sjednané lhůtě splatnosti – viz ustanovení § 65, odst. 6 vyhl.č. 410/2009 Sb., ve znění změn a doplňků. K pohledávkám evidovaným na účtu 311 vytvořeny k datu 31.12.2016 opravné položky ve výši Kč 20.690,50, k pohledávkám evidovaným na účtu 315 Kč 8.480,00.

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

## **VIII. Fondy městyse**

Dle účetní evidence činí zůstatky fondů /účet 419/ městyse Osvětimany k datu 31.12.2016 Kč 77.412,56, z toho:

### **Sociální fond**

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

Zůstatek fondu k 31.12.2016	77412,56
Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu fondu	77412,56
Rozdíl	0,00

## **IX. Ručení obce třetím osobám**

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

## **X. Zástavní práva k nemovitému majetku města**

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

- I. na základě zástavní smlouvy V2 30562000 ze dne 30.8.2000 uzavřené se Státním fondem životního prostředí ČR, Praha 4, Kaplanova 1931/1 zřízeno zástavní právo na nemovitost – č.p. 350, parcela č. 132, 113, 82 v celkové výši 7.000.000,-,
- II. na základě zástavní smlouvy o zřízení zástavního práva podle občanského zákoníku ze dne 27.11.2001 ve výši Kč 14.700.000,- zřízeno zástavní právo k nemovitosti č.p. 62, zástavní smlouva uzavřena s Ministerstvem pro místní rozvoj, Praha 1, Staroměstské náměstí 932/6,

Celková hodnota zástavních smluv dosahuje hodnoty Kč 21.700.000,-, hodnota stálých aktiv /brutto/ dle výkazu rozvaha k datu 31.12.2016 činí Kč 177.898.975,10, podíl zástavy na hodnotě dlouhodobého majetku činí 12,19%.

## **XI. Věcná břemena**

Dle informací zástupců městyse Osvětimany nebyla v roce 2016 zřízena žádná věcná břemena na nemovitý majetek ve vlastnictví městyse.

## **Příloha B**

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

#### **Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby**

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

#### **K účtu 501**

D.č. 16-001-00020 z 24.1.2016 od KVALITNÍ PODLAHY, s.r.o., Uherský Ostroh – za novoflor extra, lepení podlahy, svařování, lepení lišty, vyrovnání podlahy celkem Kč 9.882,-, zúčt. na úč. 501 0450 Kč 4.584,45 (novoflor), OdPa 6171, Pol. 5139 a na úč. 518 0900 Kč 5.297,55 (lepení podlahy), OdPa 6171, Pol. 5169.

Dle textu fakturace se jedná o práce charakteru oprav, které měly být v souladu s ustanovení § 33, odst. 1, písmeno h/ vyhl.č. 410/2009 Sb. proúčtovány prostřednictvím účtu 511 a zaříděny na položku 5171 – viz ustanovení přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

D.č. 16-001-00271 z 28.7.2016 od Lyreco CE, SE, Praha – za odvápnovací tablety, zrnková káva celkem Kč 2.679,-, zúčt. na úč. 501 0360 Kč 2.679,90, OdPa 6171, Pol. 5175. Nákup kávy měl být v souladu s ustanovením § 33, odst. 1, písmeno f/ proúčtován na vrub účtu 513. Obdobně d.č. 16-001-00458 – káva Kč 957,72.

D.č. 16-001-00452 z 28.11.2016 od SEVT a.s., Praha – zálohová faktura na Úřední věstník ČR 2017 celkem Kč 800,-, zúčt. na úč. 501 0310 Kč 800,-, OdPa 6171, Pol. 5136. Poskytnuté provozní zálohy účtovat dle ustanovení § 22, odst. 1, písmeno d/ prostřednictvím účtu 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy.

#### **K účtu 502**

D.č. 16-001-00289 z 10.8.2016 od E.ON Energie, a.s., České Budějovice – za el. energii za období 1.8.2015-22.7.2016-zdrav. středisko celkem Kč 22.275,35, zaplacené zálohy Kč 21.360,-, doplatek Kč 1.215,-, zúčt. na úč. 502 0300 Kč 22.275,35 a na úč. 314 0110 Kč - 21.360,-, OdPa 3613, Pol. 5154.

V uvedeném případě se jedná o náklad částečně věcně a časově související s předcházejícím účetním obdobím.

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

### **K účtu 511**

D.č. 16-001-00296 z 15.8.2016 od Radek Janska, Boršice – za opravu a stavební úpravy kuchyňky v objektu Městysse Osvětimany dle soupisu provedených prací celkem Kč 80.985,-, zúčt. na úč. 558 0400 Kč 23.535,- (kuchyňská linka), na účet 028/088, OdPa 6171, Pol. 5137 a na úč. 511 0500 Kč 57.450,- (stavební úpravy), OdPa 6171, Pol. 5171. Dle soupisu provedených prací se jedná např. o bourání zděných příček s keramickým obkladem, bourání ocelových zárubní, přezdívka stoupačky kanalizace, elektrický zásobníkový ohřívač, nerezový kuchyňský dřez...

V souvislosti s výše uvedeným účetním případem připomínám ustanovení § 55, odst. 4, dle kterého se za technické zhodnocení považují takové zásahy do dlouhodobého majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 11 odst. 2 nebo § 14 odst. 9.

Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku.

Obdobně:

D.č. 16-001-00297 z 15.8.2016 od Radek Janska, Boršice – za opravu a stavební úpravy sociálního zařízení objektu čp. 350 v Osvětimanech, práce a dodávky nad rámec SOD celkem Kč 372.313,-, zúčt. na úč. 511 0500 Kč 372.313,-, OdPa 3319, Pol. 5171. Dle soupisu provedených prací se jedná např. o bourání ocelových přepážek, bourání zděných příček, bourání ocelových zárubní, výstavba nových dělicích příček, přezdívka nádržek WC a stěn pod pisoáry, vzduchotechnické rozvody s odtahovými ventilátory a další.

Fakturované práce vykazují znaky technického zhodnocení.

Totéž d.č. 16-001-00303 od téhož dodavatele Kč 214.413,20, dále d.č. 16-001-00304 Kč 315.574,- od téhož dodavatele.

D.č. 16-001-00486 z 6.12.2016 od PS-INSTALATER, s.r.o., Žeravice – za provedené instalatérské práce na zdravotním středisku za období 2.12.-6.12.2016 celkem Kč 11.616,-, zúčt. na úč. 511 0510 Kč 11.616,-, OdPa 3613, Pol. 5171. Doložený zjišťovací protokol o provedených pracích za období 2.12.-6.12.2016 není podepsán objednatelem. Totéž d.č. 16-001-00487, Kč 16.197,-.

### **K účtu 518**

D.č. 16-001-00002 z 5.1.2016 od O2 Czech Republic a.s., Praha – za telefonní poplatky za období 12/2015 celkem Kč 1.104,73, zúčt. na úč. 518 0300, OdPa 3314, 4351,6171, Pol. 5162.

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

D.č. 16-001-00006 z 1.1.2016 od Sběrné suroviny UH, s.r.o., Uherské Hradiště – za umístění (nájem) kontejneru na odpad za období 1-6/2016 celkem Kč 2.323,-, zúčt. na úč. 518 0460 Kč 2.323,-, OdPa 3722, Pol. 5169. Výdaje za nájem kontejneru doporučujeme zařadit na Pol. 5164 – viz ustanovení přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

D.č. 16-001-00009 z 12.1.2015 od Jan Falešník, Žeraviny – za praní prádla celkem Kč 409,-, zúčt. na úč. 518 0490 Kč 409,-, OdPa 3639, Pol. 5169.

V uvedeném případě se jedná o náklad věcně a časově související s předcházejícím účetním obdobím.

Dle ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění změn a doplňků, účtují účetní jednotky podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Obdobně i další účetní případy, např. d.č. 16-001-00013 z 19.1.2016 Kč 351,- za poměrnou část nákladů za odvoz dopadu ze sběrného dvora za 4.čtvrtletí 2015, zúčt. na úč. 518 0460, OdPa 3729, Pol. 5169.

D.č. 16-001-00022 z 26.1.2016 od GORDIC spol. s r.o., Jihlava – za update-roční udržovací poplatky rok 2016-kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur, účetnictví a rozpočet celkem Kč 8.675,70, zúčt. na úč. 518 0410 Kč 8.675,70, OdPa 6171, Pol. 5169. Uvedený výdaj doporučujeme zařadit na Pol. 5168 – viz ustanovení přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

D.č. 16-001-00474 z 10.12.2016 od Vodafone Czech Republic a.s., Praha – za telefonní poplatky 11-12/2016 celkem Kč 3.579,-, zúčt. na úč. 518 0300 Kč 3.579,-, OdPa 6171, Pol. 5162. Součástí faktury Kč 26,- za hlasování.

D.č. 16-001-00483 z 30.11.2016 od od PRIN s.r.o., Osvětimany – za technický dozor nad stavebními pracemi na stavbě „Sportovní areál Osvětimany“ za období 11/2016 celkem Kč 9.680,-, zúčt. na úč. 518 0400 Kč 9.680,-, OdPa 6171, Pol. 5169. Faktura za provedené práce dle smlouvy-Sportovní areál Osvětimany účtována na účet 042.

V uvedeném případě se jedná o náklad související s pořízením dlouhodobého majetku, o kterém mělo být účtováno prostřednictvím účtu 042 – viz ustanovení § 55 vyhl.č. 410/2009 Sb.

### **Zásoby – k účtu 112**

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

### **Krátkodobé pohledávky – k účtu 311 a 315**

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

V rámci dokladové inventarizace např. k účtu 3110400 vodné se zůstatkem Kč 235.394,25 a účtu 3110410 se zůstatkem 3110410 – stočné se zůstatkem účtu 256.323,75, tj. celkem pohledávky z titulu vodného a stočného Kč 491.718,00, doložena kniha 002 – vydané faktury

se zůstatkem nezaplacených pohledávek 460.161,00, v rámci které kromě pohledávek z titulu vodného a stočného jsou evidovány i pohledávky z titulu nájemného, hlášení místním rozhlasem. Tato pomocná kniha analytické evidence obsahuje pohledávky vzniklé v roce 2016, neobsahuje pohledávky z titulu nezaplaceného vodného a stočného z předcházejících let, proto nedoplatky z předešlých let připočteny jednou částkou /Kč 93.042,00/ bez členění dle jednotlivých dlužníků.

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

### **K účtu 373 – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery**

Zůstatek účtu 373 – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery Kč 140.794,00 - jedná se o poskytnutý neinvestiční transfer TJ Osvětimany, poskytnutí transferu schváleno zastupitelstvem v rámci rozpočtu na rok 2016 - viz usnesení zastupitelstva č. 5/82/2015/Z ze dne 21.12.2015 /rozpočtováno oddíl a paragraf 3419 – ostatní tělovýchovná činnost, položka 5222 – neinvestiční transfery spolkům.

V případě, že poskytnutý transfer nepodléhá dle smlouvy o jeho poskytnutí finančnímu vypořádání, mělo být účtováno prostřednictvím účtu 572 – náklady na transfery.

V konečném zůstatku účtu 373 nesprávně evidována částka Kč 794,00 – dar.

VYVĚŠENO DNE: 26.5.2017

**ÚŘAD MĚSTYSE**  
687 42 Osvětimany  
okr. Uherské Hradiště



SŮATO DNE: