Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	**Obec Bílovice** **Bílovice 70** **687 12 Bílovice**

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. února 2019	Ivana Šebestová	KUZL 45754/2018	KUSP 45754/2018 EKO

Zpráva č. 90/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílovice, IČ: 00290793 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **31. 10. 2018 - 2. 11. 2018** (dílčí přezkoumání)
15. 2. 2019 - 19. 2. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 31. 10. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19. 2. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílovice
Bílovice 70
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec Bílovice zastupovali:
starosta Petr Fusek
účetní Jana Gajarská

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Návrh rozpočtu byl zveřejněn** od 13. 11. 2017 do 14. 12. 2017 vhodným způsobem 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce **v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.** Návrh obsahoval náležitosti dané **§5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.** **Při sestavování rozpočtu** bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby **v souladu s § 12 výše citovaného zákona.**
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Bílovice byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, jeho **rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle s § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**
Rozpočtová opatření	*Usnesení zastupitelstva obce z 3. 6. 2013 bod 30 byla schválena v souladu s § 102, odst. 2 písm. a) kompetence Rady obce k provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu obce Bílovice včetně zapojení odvodu dotací a příspěvků stanovených organizacím s přímým vztahem k rozpočtu obce.* *Usnesení zastupitelstva obce z 20. 11. 2018 bod 12 byla v souladu s § 102, odst. 2 písm. a) zmocněna Rada obce k provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu obce Bílovice, výdaje nutné na zajištění chodu obce v případě havárií nebo stavu nouze, výdaje na odvrácení možných škod, včasné úhrady vázané na penále a dopady penalizací, kdy je včasné provedení vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady do výše 100.000,- Kč, úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy je schválení rozpočtového opatření nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován, dále jednotlivé případy v příjmech a výdajích, rozpočtová opatření v období od 20. 12. do 31. 12. včetně zapojení odvodu dotací a příspěvků stanovených organizacím s přímým vztahem k rozpočtu obce.* **Rozpočet byl v kontrolovaném období roku 2018 průběžně upravován v příjmové i výdajové části**, změny rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2018 byly předmětem namátkové kontroly, byly doloženy rozpočtovými opatřeními a byly schváleny usneseními: **č. 1** – usnesením rady obce č. 1 ze dne 9. 1. 2018 **č. 2** – ZO č. 1/2018 ze dne 6. 2. 2018 **č. 3** – ZO č. 2/2018 ze dne 15. 3. 2018 **č. 4** – usnesením rady obce č. 4 ze dne 10. 4. 2018 **č. 5** – ZO č. 3/2018 ze dne 26. 4. 2018 **č. 6** – ZO č. 4/2018 ze dne 28. 6. 2018 **č. 7** – usnesením rady obce č. 11 ze dne 24. 7. 2018 **č. 8** – usnesením rady obce č. 13 ze dne 28. 8. 2018 **č. 9** – ZO č. 5/2018 ze dne 14. 9. 2018 **č. 10** – usnesením rady obce č. 14 ze dne 27. 9. 2018 **č. 11** - usnesením rady obce č. 5 ze dne 16. 10. 2018 **č. 12** – usnesením rady obce č. 16 ze dne 6. 11. 2018 **č. 13** – ZO č. 7/2018 ze dne 18. 12. 2018 **č. 14** – usnesením rady obce č. 19 ze dne 31. 12. 2018 **Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 14 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna **v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Schválený rozpočet

Obec vypracovala rozpočet na rok 2018 v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu **v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2017 dne 14. 12. 2017 jako schodkový, v příjmové části ve výši 32.330.600,- Kč, ve výdajové části ve výši 42.020.600,- Kč, schodek ve výši 9.690.000,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 ve výši 23.127.765,40 Kč7, účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši 3.652.752,17 Kč a účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800ve výši 208.808,82 Kč.

Jako závazné ukazatele byly stanoveny daňové příjmy na položky, ostatní příjmy a výdaje na OdPa.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválen, tj. od 18. 12. 2017 do 31. 12. 2018 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Bílovice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob.

Usnesení zastupitelstva obce č. 6/2017 ze dne 14. 12. 2017 byl schválen **rozpočet obce na rok 2018, jehož součástí byl příspěvek na provoz pro ZŠ ve výši 3.500.000,- Kč** – zaneseno do schváleného rozpočtu výkazu FIN 2-12 M (OdPa 3113 pol. 5331).

Oznámení o výši příspěvku zřizovatele na provoz ZŠ a MŠ pro rok 2018 bylo odesláno dne 10. 1. 2018, částka bude zasílána měsíčně na účet PO č. 1542976379/0800 ve výši 291.666,- Kč, výše částky za 1/2018 bude 291.674,- Kč.

V kontrolovaném období byl příspěvek v rámci rozpočtového opatření č. 12 snížen o -66.000,- Kč, radou obce schválen převod na 6531 ve výši 65.340,- Kč peněžní prostředky přeúčtovány na pol. 6351 – investiční transfer PO na pořízení zeleninového pultu, k 31. 12. 2018 byl příspěvek vyplacen ve schválené výši.

Odpisový plán na rok 2017 schválen usnesením rady obce č. 2 dne 18. 1. 2018.

Na základě žádosti o schválení návrhu rozdělení HV ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2017 v celkové výši 25.480,02 Kč (z doplňkové činnosti, u hlavní činnosti byl výsledek hospodařen 0,-) **schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 3 ze dne 26. 4. 2018 účetní závěrku ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2017 a zároveň byl schválen převod hospodářského výsledku do rezervního fondu.**

Zjištění:
Schvalování účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace sestavené k rozvahovému dni je dle § 102 odst. 2 písm. o) zákona 128/2000 SB., o obcích, v platném znění v kompetenci rady obce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem **v souladu s § 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpočtový výhled byl zpracován pro období 2018 – 2019 (schválen usnesením ZO č. 8/2015 ze dne 21. 12. 2015 **v souladu s § 3 výše citovaného zákona.**

Vzhledem k tomu, že rozpočtový výhled na následující roky byl schválen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byl zveřejněn od 16. 3. 2017 **v souladu s Přechodným ustanovením zákona 250/2000 Sb., ve znění čl. XV. Zákona 24/2017 Sb.**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 – 2020 byl zveřejněn od 30. 11. 2017 do 14. 12. 2017 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**
Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2017 dne 14. 12. 2017. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách od 18. 12. 2017 **v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 10. 4. 2018 do 26. 4. 2018 způsobem umožňujícím dálkový přístup, zveřejnění netrvalo až do schválení závěrečného účtu, **což není plně v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 3 ze dne 26. 4. 2018 **v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Obec zveřejnila závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 14. 6. 2017 do 30. 6. 2018 **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny tři bankovní účty, předmětem kontroly byly výpisy:
ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 – v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bankovní výpisy č. 175 z 5. 9. 2018, 178 z 10. 9. 2018, 179 z 11. 9. 2018, 185 ze 17. 9. 2018, č. 188 z 20. 9. 2018, 190 z 24. 9. 2018, 191 z 26. 9. 2018 a 192 z 27. 9. 2018 v návaznosti na úhrady dodavatelských faktur přijatých v měsíci září 2018, výpis č. 194 z 30. 9. 2018 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2018, rámci závěrečného přezkoumání hospodaření výpis č. 012 z 31. 12. 2018 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2018 – bez rozdílu.

účet Dotace ÚSC u ČNB č. 94-2217721/0710 – pro ověření přijetí neinvestiční dotace na SDH ve výši 150.000,- Kč – výpis č. 11 ze dne 23. 4. 2018, výpis č. 2 z 9. 1. 2018 – ověření přijetí dotace na volby prezidenta ČR, výpis č. 24 ze dne 21. 9. 2018 – dotace na volby do Senátu parlamentu ČR, výpis č. 9 ze dne 12. 4. 2018 – ověření přijetí investiční dotace na Rekonstrukci ČOV Bílovice a výpis č. 25, výpis č. 26 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2018 a výpis č. 32 ze dne 31. 12. 2018 pro ověření zůstatku – bez rozdílu.

účet SF zřízený u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 - kontrola výpisů č. 001 - č. 012 na doložené účetní doklady a pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2018 - výpis č. 014 za období od 13. 9. 2018 do 27. 9. 2018, výpis č. 015 za období od 28. 9. 2018 do 10. 10. 2018, a ověření zůstatku účtu ve výši 191.277,83 Kč k 31. 12. 2018 – výpis č. 012.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Uzavřená s pokladní obce dne 1. 8. 2014 a s pokladní na matrice ze dne 1. 8. 2018. Těmito dohodami převzaly zaměstnankyně odpovědnost za svěřené hodnoty, to je za hotovost, zboží, ceniny, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty, jenž jsou předmětem obratu nebo oběhu, a které ji byly předány. Zjištěný schodek na svěřených hodnotách, které zaměstnanec převzal k vyúčtování je

zaměstnanec povinen uhradit v plné výši, pokud neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jeho zavinění.

Předložené Dohody o hmotné odpovědnosti obsahovaly potřebné náležitosti.

Evidence majetku Vedena programem EMA Gordic.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 804.215,75 Kč na účtech:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 212.015,75 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2018 vykázán ve výši 207.540,33 Kč, **přírůstek ve výši 26.179,- Kč** – pořízení 2ks programu Office and Business 2016 v hodnotě 12.947,- Kč, Office 2019 Home and Business v hodnotě 6.958,- Kč antivirový program ESET 5 ks v hodnotě 6.274,- Kč, **úbytek ve výši 21.703,58** – vyřazení původních anitivirových programů ESET v hodnotě 5.019,08 Kč a programy Melzer a OS LINUX v hodnotě 16.684,50 Kč

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 592.200,- Kč, *v kontrolovaném období bez pohybu.*

Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 256.540.054,10 Kč vykázán na účtech:

031 – Pozemky vykázány ve výši 9.533.449,63 Kč počáteční stav k 1. 1. 2018 ve výši 9.516.425,13 Kč, **přírůstek ve výši 300.540,28 Kč, úbytek ve výši 283.515,78 Kč** – více viz smlouvy o převodu majetku).

032 – Kulturní předměty vykázány ve výši 122.651,- Kč – *v kontrolovaném období bez pohybu.*

021 – Stavby vykázány ve výši 230.152.663,15 Kč, počáteční stav ve výši 215.525.306,93 Kč, **přírůstek ve výši 19.198.889,72 Kč** – jednalo se o zařazení zavlažovacího systému na hřišti v Bílovicích ve výši 279.096,- Kč, technické zhodnocení místní komunikace Pod kostelem a nové parkovací stání v hodnotě 4.201.319,- Kč, dětské hřiště Včelary v hodnotě 219.033,66 Kč, zařazení nového vodovodu Stoka v hodnotě 135.468,- Kč, technické zhodnocení místní komunikace Nad Floriánkem a zhotovení opěrné zdi – Pálenice v hodnotě 4.660.509,31 Kč, pořízení technologie ČOV v hodnotě 190.607,80 Kč, úbytek technické zhodnocení technologie a budovy ČOV – dopočítání odpisu a transferu ve výši 5.151.870,95 Kč, propojení stoky AII a sběrače A v hodnotě 324.995,- Kč, vrtaná studna u pálenice v hodnotě 203.975,- Kč, technický dozor na ČOV v hodnotě 151.250,-Kč, ochranná síť hřiště v hodnotě 9.753,- Kč a TZ místní komunikace U kapličky v hodnotě 3.671.012,- Kč **úbytek v celkové výši 4.571.533,50 Kč** – vyřazení kanalizace, která byla již od roku 1978 v majetku SVK (opraveno na základě sjetiny od SVK zaslané v roce 2017 – doložen zápis o předání staveb z roku 1978)

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory vykázány ve výši 11.586.267,75 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2018 ve výši 11.398.565,64 Kč, **přírůstek ve výši 242.601,25 Kč** – pořízení navijáku Come Up Rhino včetně montáže pro cisternu MAN SDH v hodnotě 84.821,- Kč, pořízení nového serveru Fujitsu Primergy TX 2550 a serveru CAL v hodnotě 142.659,- Kč, čerpadlo skrápění včetně montáže v hodnotě 3.479,- Kč, termokamera Drager v hodnotě 135.070,85 Kč, PC síť na OÚ v hodnotě 67.179,20 Kč,- převedení technologie ČOV na účet 021 v hodnotě 190.607,80 Kč, **úbytek ve výši 54.899,14 Kč** – vyřazení přístroje na měření síranu železitého v hodnotě 44.525,54 Kč, psacího stroje v hodnotě 10.373,60 Kč a přístroj na měření kyslíku v hodnotě 190.607,80 Kč. Doloženo zařazovacími a vyřazovacími protokoly, seznamy přírůstků a úbytků – bez rozdílu.

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 4.261.179,97 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2018 vykázán ve výši 3.891.723,23Kč, **přírůstky ve výši 433.387,34 Kč**, **úbytky ve výši 63.931,- Kč** – ověřeno na základě přírůstkových a úbytkových seznamů, doloženo zařazovacími a vyřazovacími protokoly – bez rozdílu.

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 874.842,60 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2018 ve výši 11.266.413,85 Kč, **přírůstek ve výši 9.084.279,72 Kč, úbytek ve výši 19.475.850,97 Kč** – ověřeno na přírůstkové a úbytkové seznamy – bez rozdílu.

052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 9.000,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2018 ve výši 162.000,- Kč, **přírůstky ve výši 20.505,- Kč**, **úbytky ve výši 173.505,- Kč -**

Výše uvedené skutečnosti jsou ověřeny na HK za 9/2018, přírůstkové a úbytkové seznamy, evidenční karty.

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek vedena programem Gordic DDP – daně, dávky, poplatky.
Dlouhodobé pohledávky vykázány ve výši 220.210,- Kč na účtech:
465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 210,- Kč - jedná se o jistotu za pronájem pozemku u České pošty uhrazenou na základě Smlouvy o nájmu části pozemku uzavřené s pronajímatelem Českou poštou s. p., Brno dne 20. 5. 2016 ve výši 210,- Kč – viz. Smlouvy nájemní.

Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 220.000,- Kč - jedná se o pohledávku postoupenou Českým svazem chovatelů jako postupitelem a obcí Bílovice jako postupníkem na základě Smlouvy o postoupení pohledávky uzavřené dne 16. 7. 2014. Předmětem smlouvy je postoupení pohledávky ve výši 220.000,- Kč poskytnuté za účelem realizace stavby chovatelského zařízení na pozemku parc. č. 124/2 v k. ú. Bílovice. Postupitel tímto postupuje pohledávku na postupníka za úplatu ve výši 220.000,- Kč, s pohledávkou přechází na postupníka její příslušenství, práva s pohledávkou spojená, včetně jejího zajištění překupním právem a povinností dlužníka splatit pohledávku v případě, kdy chovatelské zařízení přestane sloužit vymezenému účelu. Tato úplata byla postupníkem uhrazena bankovním převodem na účet postupitele č. 635-081/0100 u KB, a. s. nejpozději do 15. 8. 2014m, *převod z účtu obce Bílovice proveden dne 5. 8. 2014 – ověřeno na výpis č. 149 z účtu u ČS, a. s. č. 1543061349/0800. Převzetí závazku hlavního věřitele a vyplacení pohledávky bylo odsouhlaseno usnesením ZO dne 10. 6. 2014.*

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 3.103.827,83 Kč na účtech:
311 – Odběratelé ve výši 28.378 Kč - byly zde vykázány neuhrazené odběratelské faktury. Jednalo se neuhrazenou fakturu z roku 2016 v celkové výši 27.328,- Kč zaevidovanou pod č. 416001 a neuhrazenou odběratelskou fakturu vystavenou v roce 2017, zaevidovanou č. 417142 na částku 450,- Kč a neuhrazené odběratelské faktury vystavené v kontrolovaném období v celkové výši 600,- Kč - ověřeno na knihu vydaných faktur (č. 418068 na 150,- Kč, 418074 na 150,- Kč, 418125 na 150,- Kč a 418158 na 150,- Kč za hlášení) – ověřeno na knihu odeslaných faktura inventurní soupis č. 31 – bez rozdílu. Opravné položky ve výši 27.568,- Kč vykázány na rozvahovém účtu 1940300

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 591.066,50 Kč – jsou zde vyúčtovány zálohy na, elektrickou energii ve výši 489.720,- Kč, na vodné a stočné v celkové výši 9.100,- Kč, zálohy na plyn v celkové výši 92.246,50 Kč.

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 50.800,- Kč – vykázány neuhrazené pohledávky za svoz odpadu (315 100) ve výši 25.300,- Kč a za přestupky a právní delikty uložené stavebním úřadem v celkové výši 25.500,- Kč, *opravné položky ve výši 21.270,- Kč (účet 192), z toho opravná položka za svoz*

ve výši 17.170,- Kč, za přestupky a delikty ve výši 4.100,- Kč.

385 - Příjmy příštích období ve výši 31.165,- Kč – jedná se o nájemné z pozemků AGRI M ve výši 26.743,- Kč a Topagra ve výši 4.422,- Kč.

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 2.370.115,33 Kč – dohad dotace od MZe na „Rekostrukci ČOV Bílovice" ve výši 2.218.000,- Kč, dohad DPH k faktuře č. 318622 ve výši 2.115,33 Kč a dohadnou položku za nájemné v pálenici ve výši 150.000,- Kč.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 32.303,- Kč – vyúčtování vodného za nájemníky čp. 64.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky vykázány v celkové výši 2.331.449,- Kč na účtu:
455 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 113.449,-Kč – jsou zde vykázány uhrazené zálohy k nájmům ve výši 110.199,- Kč (455 0400) a zálohy k pronájmům ve výši 3.250,- Kč (355 0401).

472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery ve výši 2.218.000,- Kč – je zde vykázána nevypořádaná investiční dotace na „Rekonstrukci ČOV Bílovice" poskytnutá na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem zemědělství č.j. 13102/2018-MZE-15131 ze dne 7. 3. 2018.

Krátkodobé závazky v celkové Výši 1.393.930,91 Kč vykázány na účtech:
321 – Dodavatelé ve výši 241.198,- Kč - jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury z roku 2012 a 2015 ve výši 35.443,- Kč a neuhrazené dodavatelské faktury přijaté a neuhrazené v kontrolovaném období roku 2018 v celkové výši 208.056,- Kč, zaevidované pod č. 318608 – 318615 a 318617 - 318627 (zdanitelné plnění k 31. 12. 2018 – přenesená daňová povinnost) - ověřeno na knihu dodavatelských faktur – *bez rozdílu.*

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 24.443,- Kč – jednalo se o zálohy na služby k nájmu z bytů na č. p. 64 ve výši 22.243,- Kč (účet 324 300) a zálohy na služby z pronájmu nebytových prostor ve výši 2.200,- Kč (účet 324 400).

331 – Zaměstnanci ve výši 338.201,- Kč – byly zde vykázány nevyplacené mzdy za prosinec 2018, z toho v hotovosti ve výši 39.204,- Kč (účet 3310100) – doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2018 a mzdy vyplácené bezhotovostním převodem na účet ve výši 298.997,- Kč. Dle rekapitulace výplatního listu bylo za období 12/2018 vyplaceno 299.207,- Kč, rozdíl 210,- Kč se týkal dluhu zaměstnance vyplývající z vyúčtování daní, uhrazen na účet obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 22. 1. 2019 – výpis č. 15.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 104.654,- Kč – bylo zde vykázáno sociálního pojištění za 12/2018 hrazené zaměstnanci ve výši 21.601,- Kč (účet 3360040) a hrazené zaměstnavatelem ve výši 83.053,- Kč (účet 3360400) – doloženo účetní sestavou sociální pojištění za období 12/2018 – bez rozdílu.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 53.510,- Kč – vykázáno zúčtování s institucemi zdravotního za 12/2018, z toho hrazené zaměstnancem ve výši 17.844,- Kč, hrazené zaměstnavatelem ve výši 35.666,- Kč.

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná peněžitá plnění ve výši 42.580,- Kč – vykázána daň zálohová ve výši 37.760,- Kč (účet 3420100) a daň srážková ve výši 4.820,- Kč (účet 3420200) – jedná jištěn nedoplatek daně ve výši 210,- Kč z mezd za 3/2018 – uhrazen FÚ dne 21. 1. 2019.

343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 78.507,- Kč – DPH za IV. čtvrtletí 2018 – doloženo daňovým přiznáním za IV. čtvrtletí 2018.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 17.737,91 Kč – jedná se o vratku neinvestiční dotace na volby rezidenta ČR ve výši 7.450,83,- Kč, do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR ve výši 10.287,08 Kč, vratky provedeny bylo provedeno dne 11. 1. 2019na účet kraje č. 20095-718661/0710 z účtu obce vedeného pod č. 1543061349/0800 u ČS, a. s. dne 18. 1. 2019 – výpis č. 13.

389 –Dohadné účty pasivní vykázán zůstatek ve výši 493.100,- Kč – závazky vůči dodavatelům za plyn ve výši 64.000,- Kč, vodné a stočné ve výši 9.100,- Kč a el. energie ve výši 420.000,- Kč.

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci září 2018 zaevidované pod č. 318363 - 318414 v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a úhrady – ověření na bankovní výpisy.

Faktury byly opatřeny Průvodkou k faktuře, jejíž součástí byla poznámka o řídící kontrole, která proběhla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění, byla opatřena podpisy o schválení od příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, která operaci prověřila. Průvodka obsahovala prohlášení, že doklad je v souladu s § 11 odst. 1 písm. f) a opatřen podpisovým záznamem podle §33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Faktury byly doloženy Záznamem o zaúčtování faktury v souladu se zákonem 320/2001 Sb., a prováděcí vyhlášky č. 416/2004.

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic, předložena za období 2018, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 ods. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena na základě směrnice Inventarizace majetku a závazků účinné od 16. 10. 2018, schválené Radou obce Bílovice dne 16. 10. 2018. **Přílohou směrnice je Plán inventur** sestavený v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb. Plán obsahuje termíny provedení inventarizace:´, tj. její zahájení dne 1. 11. 2018 a ukončení 31. 1. 2019**. Prvotní inventura** bude provedena od 1. 11. 2018, ukončení do 15. 12. 2018, seznamy k 31. 10. 2018. Zpracování dodatečných inventurních soupisů zahájeno dne 2. 1. 2019, ukončeno 25. 1. 2019, **rozdílová inventura** bude provedena v období od 1. 11. 2018 do 31. 12. 2018.
U zásob, peněz a cenin provedena inventura k 31. 12. 2018, zahájení 2. 1. 2019, ukončení do 25. 1. 2018, **ostatní majetek a závazky** – inventura provedena k 31. 12. 2018, zahájení k 2. 1. 2019, ukončení do 25. 1. 2019.
Předání zpracovaných inventarizačních soupisů ÚIK provedou předsedové inventarizačních komisí do 25. 1. 2019.

Plán inventur s termínem zahájení inventarizace od 1. 11. 2018, ukončení do 31. 1. 2019 byl schválen usnesením rady obce č. 15 dne 16. 10. 2018. Byla jmenována ústřední inventarizační komise (dále jen ÚIK), která je odpovědná za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků. Jmenování do funkce člena ÚIK byla vydána starostou obce dne 23. 10. 2018, proškolení členů inventarizačních komisí bylo doloženo **Zápisem o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018 a prezenční listinou ze dne 25. 10. 2018.**

Byly předloženy **inventurní soupisy za jednotlivé druhy majetku**, soupisy byly opatřeny datem, ke kterému byla inventury provedena, datum zahájení a ukončení inventury, druh inventury, inventarizační položku, účet, popis majetku, počáteční stav, přírůstky, úbytky a konečný stav. Soupisy obsahovaly také komentáře o převodech na účtu, zařazovacích protokolech aj. Byla zde uvedena doba provedení inventury, jména a podpisy členů inventarizační komise. Za jednotlivá střediska a účty byly doloženy **inventurní soupisy zpracované**

programem Gordic. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v odst. 2 § 8 vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění.

Součástí inventarizace je **Seznam a značením inventurních a dodatečných inventurních soupisů za rok 2018,** který obsahuje číslo inventarizovaného účtu a související účet, název a číslo inventurního soupisu, stav zjištěný inventarizací k 31. 12 2018, účetní stav, manko, přebytek, dále zde bylo uvedeno vyjádření hmotně odpovědného pracovníka, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Byl vyhotoven **seznam zařazovacích a vyřazovacích protokolů za rok 2018 (protokoly od d. č. 218001 – 218082).** V seznamu bylo uvedeno datum zařazení nebo vyřazení majetku, hodnota majetku zařazeného a vyřazeného a název majetku, způsob likvidace. Zařazovací a vyřazovací protokoly byly doloženy u inventárního soupisu k danému účtu. Namátkově byla provedena kontrola zařazovacích a vyřazovacích protokolů, obsahovaly předepsané náležitosti.

Dne 28. 1. 2019 byla zpracována **Inventarizační zpráva,** s uvedením data, ke kterému byla provedena, tj. 31. 12. 2018, časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur, bylo konstatováno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Doporučení pro příští inventarizaci – zajistit evidenci z Katastru nemovitostí k inventarizaci budov, podpisy členů ÚIK. Inventarizační zpráva byla schválena starostou obce. Přílohou č. 1 je Přehled přírůstků a úbytků majetku a závazků k 31. 12. 2018 – **Dodatečný inventurní soupis,** který je opatření jmény a podpisy členů inventarizační komise s okamžikem připojení podpisového záznamu. Přílohou č. 2 je Seznam a označení inventurních a dodatečných inventurních soupisů rok 2018.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem Gordic, předložena za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, obsahovala předepsané náležitosti, zaevidovány dodavatelské faktury č. 318001 - 318627, k 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury přijaté v roce 2018 v celkové výši 208.056,- Kč, zaevidované pod č. 318608 – 318615 a 318617 - 318627 (zdanitelné plnění k 31. 12. 2018 – přenesená daňová povinnost , vykázány k 31. 12. 2018 na rozvahovém účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Předložena za účetní období roku 2018, zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly zaevidovány vydané faktury č. 418001 - 418160, k 31. 12. 2018 neuhrazeny odběratelské faktury v celkové výši 600,- Kč - ověřeno na knihu vydaných faktur (č. 418068 na 150,- Kč, 418074 na 150,- Kč, 418125 na 150,- Kč a 418158 na 150,- Kč za hlášení), vykázány na rozvahovém účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 5. 11. 2014, bylo zvoleno 15 členů ZO, starosta zvolen jako uvolněný.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce si zastupitelstvo obce schválilo výši odměny za výkon funkce pro neuvolněné členy zastupitelstva obce **s platností od 1. 12. 2014:**

- místostarosta 19.700,- Kč,
- člen rady: 1.440,- Kč,
- člen rady obce a předseda výboru nebo komise 2.280,- Kč,
- člen rady obce a člen výboru nebo komise 2.080,- Kč,
- člen zastupitelstva obce 320,- Kč,
- člen zastupitelstva obce a předseda výboru nebo komise 1.040,- Kč,
- člen ZO a člen výboru nebo komise 680,- Kč,
- člen ZO + předseda výboru (komise) a člen výboru (komise) 1.200,- Kč,
- člen ZO a 2x člen výboru (komise) 800,- Kč.

Odměny zastupitelů byly vypláceny v souladu s usnesením ZO vyplaceny ve schválené výši a nepřekročily odměny stanovené v Příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění.

Pro rok 2018 zůstaly odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce v nezměněné výši.

Usnesením ZO č. 4/2018 ze dne 28. 6. 2018 byl stanoven pro volební období 2018 – 2022 počet členů zastupitelstva obce (15) **v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

Odměna uvolněného starosty byla navýšena od 1. 1. 2018 v souladu s Přílohou č. 1 výše uvedeného nařízení – ověřeno na roční mzdový list za období 1 – 12/2018, os. č. 447.
Byla provedena kontrola výplaty poměrné části odměn neuvolněných členů ZO od 1. 10. 2018 do 5. 10. 2018, radního obce od 1. 10. 2018 do 30. 10. 2018 (ustavující zasedání ZO) a předsedy školské komise od 1. 10. 2018 do 31. 10. 2018, kdy byly radou obce zřízeny nové komise a jmenování předsedové a členové komisí. Nebyly zjištěny rozdíly, odměny byly propočítány a vyplaceny ve správné výši – ověřeno na mzdové listy os. č. 71, 72, 76, 77, 78, 96, 102, 127, 356, 364, 535, 536, 537 za období 1/2018 – 10/2018.
Usnesením ZO č. 4/2018 ze dne 28. 6. 2018 byl stanoven pro volební období 2018 – 2022 počet členů zastupitelstva obce (15) **v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

Dne 20. 11. 2018 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 6/2018 dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění, poskytnutí měsíčních odměn:

- neuvolněnému členu zastupitelstva obce vykonávajícímu funkci místostarosty obce 20.680,- Kč,
- neuvolněným členům ZO, kteří vykonávají funkce člena rady obce 4.600,- Kč,
- předseda výboru, komise, zvláštního orgánu obce 2.300,- Kč,
- člen výboru, komise, zvláštního orgánu obce 1.920,- Kč,
- neuvolněným členům zastupitelstva obce 1.150,- Kč.

Odměny budou poskytovány s účinností od 21. 11. 2018. V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena ZO bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení (včetně) do příslušné funkce.
V případě souběhu výkonu více funkcí neuvolněných členů ZO se stanovuje odměna jako souhrn odměn.

ZO schválilo konkrétní souběhy funkcí a k nim náležité souhrny odměn:

- za výkon funkce člena RO a předsedy výboru nebo komise 6.900,- Kč,
- za výkon funkce předsedy výboru nebo komise a člena výboru nebo komise 4.220,- Kč,
- za výkon funkce člena RO a člena komise nebo výboru 6.520,- Kč,
- za výkon funkce člena komise nebo výboru ve dvou komisích nebo výborech 3.840,- Kč.

Byla provedena kontrola výpočtu poměrné části odměn pro nově zvolené neuvolněné zastupitele za období od 21. 11. 2018 do 30. 11. 2018 a odměny za měsíc prosinec 2018, nebyly zjištěny rozdíly, odměny byly propočítány a vyplaceny ve správné výši – ověřeno na mzdové listy os. č. 71, 72, 77, 78, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 356, 364, 447, 536 a 537 10/2018 – 12/2018.

Schválené odměny nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády a byly vyplaceny ve schválené výši.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vyhotoveny programem GORDIC, (příjmy za sběrný dvůr, knihovnu, kulturní dům a pouť jsou vybírány na číslované ručně zpracované příjmové pokladní doklady a jedním příjmovým pokladním dokladem přijímány do pokladny obce) číslovány jednou souvislou číselnou řadou, obsahovaly předepsané náležitosti.

Předmětem kontroly byly výdajové pokladní doklady **za září 2018 (d. č. 1263 - 1340)** v návaznosti na stanovené náležitosti účetních dokladů a na zápisy v pokladním deníku – **nebyly zjištěny rozdíly.**

Pokladní deník

Všechny provedené pokladní operace byly zapsány v **pokladním deníku vedeném programem GORDIC**, obsahoval předepsané náležitosti, byl uzavírán průběžně, převody zůstatků byly prováděny ve správné výši.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 činil 22.553,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis v pokladním deníku ze dne 28. 12. 2018 – PPD č. 1616 – poplatek za hrobová místa ve výši 2.000,- Kč.

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nehospodárné výdaje.

Příloha rozvahy

Zpracována programem Gordic dne 13. 2. 2019 za období 12/2018. Příloha obsahovala informace podle § 7 odst. 5, doplňující informace k položkám rozvahy, dále byla opatřena doplňujícími informacemi k fondu sociálnímu, hodnotami staveb a pozemků v členění na jednotlivé druhy.

Na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 475.461,48 Kč - jedná se o majetek v hodnotě do 2.000,- Kč vedený v operativní evidenci.
Na účtu 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 43.900,- Kč vykázány pohledávky z účtu 315 0100 ve výši 2.000,- Kč - vyřazená z důvodu úmrtí poplatníka a pohledávky na účtu 315 100 ve výši 41.900,- Kč – ohlašovna.
Na účtu 909 je vykázán majetek ve správě ZŠ a MŠ v celkové výši 61.204.088,41 Kč.
Na účtu 924 - Dlouhodobě podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 53.638,- Kč - jedná se o výpůjčky občanům na základě smluv - přijímače pro místní rozhlas místním občanům na základě smluv o výpůjčce.
Na účtu 9450300 vykázána jistina ke smlouvě na kanalizaci ve výši 174.000,- Kč.

Rozvaha

Zpracovaná programem Gordic dne13. 2. 2019za období 12/2018, obsahovala předepsané náležitosti, zůstatky vykázané na rozvahových účtech odpovídaly zůstatkům uvedeným k 31. 12. 2018 v HK předložené za období 12/2018.

Aktiva celkem vykázaná ve výši 194.778.189,59 Kč se rovnala pasívům celkem. Stálá aktiva brutto ve výši 264.424.969,84 Kč, stálá aktiva po korekci netto ve výši 160.963.227,37 Kč, korekce stálých aktiv činily 103.461.742,47 Kč, z toho:
korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla vykázána ve výši 804.215,75 Kč na účtech 018 (212.015,75 Kč) a 019 (592.200,- Kč),
korekce dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 102.657.526,72 Kč byla vykázána na rozvahových účtech 021 (93.298.406,25 Kč), 022 (5.097.940,50 Kč) a 028 (4.261.179,97 Kč).

Vykázané korekce byly rovny oprávkovým účtům 078, 079, 081, 082 a 088 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 12/2018.

Korekce oběžných aktiv celkem vykázána ve výši 48.838,- Kč, jednalo se o: *korekci ke krátkodobým pohledávkám na účtech 311* (ve výši 27.568,- Kč) *a 315* (ve výši 21.270,- Kč).

Vykázané korekce byly rovny zůstatkům vykázaným v HK za období 12/2018 na opravných položkách k pohledávkám na účtech 192 a 194.

Dlouhodobý finanční majetek vykázán ve výši 6.869.1489,99 Kč na účtu:
069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek – jedná se o:

- 1.141.632 ks podílových listů za jednotkovou cenu 1,8484 Kč, tj. celkem 2.110.192,59 Kč – doloženo výpisem č. 002 z majetkového účtu - Přehled portfolia – majetkový účet 1009071052 u ČS, a. s. ze dne 31. 12. 2018,
- 3.942 ks kmenových neobchodovatelných akcií SVK ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč, tj. celkem 3.942.000,- Kč – doloženo hromadnou akcií č. 12727-16668 pro obec Bílovice
- nepeněžní vklad schválený valnou hromadou SVK, tj. 1.721 ks akcií za jednotkovou cenu 469,67 Kč v celkové výši 808.297,40 Kč (jedná se o nepeněžní vklady – vodovody s příslušenstvím v obci Bílovice).

Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 30.650.879,15 Kč na účtech:
231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 30.436.725,33 Kč – jednalo se o zůstatky účtů:

- ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 **ve výši 24.014.658,36 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 012
- účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši **6.422.066,97 Kč** – ověřeno na výpis č. 32 z 31. 12. 2018 – *bez rozdílů.*

236 – Běžné účty fondů ÚSC – vykázán zůstatek ve výši 191.277,83 Kč – jedná se o zůstatek účtu sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 – ověřeno na bankovní výpis č. 012 – *bez rozdílu*

263 – Ceniny ve výši 323,- Kč – poštovní známky, 17 ks v hodnotě 19 - doloženo Protokolem se stavem k 31. 12. 2018 – ověřeno na pomocnou evidenci

261 – Pokladna - vykázán zůstatek ve výši 22.553,- Kč – ověřen na zápis v pokladním deníku, poslední zápis v pokladním deníku ze dne 28. 12. 2018 – PPD č. 1616 – poplatek za hrobová místa ve výši 2.000,- Kč.

Vlastní kapitál vykázán v celkové výši 191.052.809,68 Kč na účtech:
401 – Jmění účetní jednotky vykázáno ve výši 138.445.805,24 Kč – doloženo inventurním soupisem č. 47

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 57.705.475,73 Kč – doloženo inventurním soupisem č. 48

406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši -69.325.059,82 Kč – doloženo inv. soupisem č. 49

407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši -89.186,34 Kč – jedná se o oceňovací rozdíl Sporoinvestu – inventurní soupis č. 50

Fondy účetní jednotky vykázán zůstatek v celkové výši 191.277,83 Kč na účtu:
416 – Ostatní fondy - jedná se o zůstatek sociálního fondu k 31. 12. 2018 – *ověřeno na výpis účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800*č. 012 – *bez rozdílů.*

Výsledek hospodaření vykázán k 31. 12. 2018 v celkové výši 64.124.497,04 Kč
jako výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 11.348.220,74 Kč
432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 52.776.276,30 Kč

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2018.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy doložené vnitřními účetními doklady. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a byly opařeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním platným od 27. 7. 2018** (nová matrikářka), pro volební období 2018 – 2020 beze změn.

Účetní doklady byly doloženy prvotními účetními doklady v souladu s § 6 odst. 1) a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění byly faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V souladu se směrnicí č. 15 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., byly průvodky k fakturám opatřeny podpisy starosty jako příkazce operace, místostarosty jako správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účtový rozvrh

Účetní jednotka sestavila v programu Gordic účtový rozvrh pro účetní období 2018, v němž uvedla syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou účetní osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 15. 2. 2019 programem Gordic, předložen za období 12/2018, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2018:

Daňové příjmy	29.331.454,23
Nedaňové příjmy	2.664.962,61
Kapitálové příjmy	16.200,-
Přijaté dotace	6.926.812,-
Příjmy celkem	**38.939.428,84**
Konsolidace výdajů (pol. 4134,, 4138 a 4139)	1.411.736,-
Příjmy celkem po konsolidaci	**37.527.692,84**

Běžné výdaje	23.355.659,92
Kapitálové výdaje	11.946.340,15
Výdaje celkem	**35.302.000,07**
Konsolidace výdajů (pol. 5342, 5345 a 5348)	1.411.736,-
Výdaje celkem po konsolidaci	**33.890.264,07**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	3.637.428,77
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2018	26.989.326,39
-změna stavu pokladny k 31. 12. 2018	1.248,-
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2018	**30.628.003,16Kč**