

---

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Chomýž  
Chomýž 52  
768 61 Bystřice pod Hostýnem

---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. května 2018	Ing. Marie Hermanová	KUZL 43697/2017	KUSP 43697/2017 IAK

**Zpráva č. 257/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Chomýž, IČ: 00287237**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:****24. 11. 2017**

(dílčí přezkoumání)

**18. 5. 2018**

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne

24. 11. 2017

předáním pověření ke kontrole a ukončena dne

18. 5. 2018

podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Chomýž, Chomýž 52

768 61 Bystřice pod Hostýnem

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

**Obec Chomýž zastupovali:**

starosta:

Oldřich Navrátil

účetní:

Marie Gořalíková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 12. 11. 2016 do dne jeho schválení 7. 12. 2016, v el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen na webových stránkách obce od 12. 11. 2016 doposud (přestože je zde uveden datum svěšení 24. 11. 2017). V době kontroly, tj. dne 24. 11. 2017 byl návrh rozpočtu na rok 2017 přístupný.</p> <p>Návrh rozpočtu počítal pro rok 2017 s příjmy a výdaji 3 507 200 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila návrh rozpočtu na rok 2017 dne 7. 12. 2016, neměla povinnost sestavit pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017.</p> <p>Pro celé volební období zastupitelstvo obce schválilo starostovi obce pravomoc provádět rozpočtová opatření v případě přesunů v rámci rozpočtu, v případě přijatých dotací a, havárií a stavu nouze – dne 10. 11. 2010, dne 4. 2. 2015 zastupitelstvo rozšířilo pravomoc starosty o provádění rozpočtových změn do částky 500 000 Kč. Rozpočtové změny prováděl starosta obce a zastupitelstvo je následně schvalovalo na svém zasedání.</p> <p>Kontrola byla předložena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 301 470 Kč - schváleno starostou obce dne 28. 2. 2017, dne 1. 3. 2017 vzalo zastupitelstvo obce na vědomí - zveřejněno elektronicky dne 20. 3. 2017</li> <li>- č. 2 – zvýšení objemu příjmů a výdajů 18 800 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - schváleno starostou obce dne 25. 4. 2017 a zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2017 - zveřejněno elektronicky dne 28. 4. 2017</li> <li>- č. 3 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 49 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - schváleno starostou obce dne 30. 6. 2017 a zastupitelstvem obce dne 3. 7. 2017 - zveřejněno elektronicky dne 3. 7. 2017</li> <li>- č. 4 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 50 600 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - schváleno starostou obce dne 30. 9. 2017 a zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2017 - zveřejněno elektronicky dne 10. 10. 2017</li> </ul> <p>Tyto změny byly k 30. 9. 2017 promítnuty do výkazu FIN 2- 12M</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 5 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 345 560 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - schváleno starostou obce dne 6. 12. 2017 a zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2017 - zveřejněno elektronicky dne 8. 12. 2017</li> <li>- č. 6 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 293 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - schváleno starostou obce dne 31. 12. 2017 a zastupitelstvem obce dne 10. 1. 2018 - zveřejněno elektronicky dne 14. 1. 2018</li> </ul>
Rozpočtový výhled	<p>Obec doložila dále rozpočtový výhled na období let 2016 až 2022, čímž splnila povinnosti dané § 3 a § 11 zákona 250/2000 Sb. - zastupitelstvo obce vzalo na vědomí 2. 11. 2016 - <b>kontrola doporučuje schvalovat rozpočtový výhled zastupitelstvem obce stejně jako návrh rozpočtu.</b></p> <p>Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce na úřední desce ode dne 23. 3. 2017.</p>
Schválený rozpočet	<p>Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet dne 7. 12. 2016. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný s objemem příjmů a výdajů 3 777 600 Kč, v mírně odlišné podobě od zveřejněného návrhu rozpočtu.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn v elektronické podobě ode dne 20. 3. 2017</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu obce byl Mateřské škole schválen příspěvek ve výši 180 000 Kč, k 30. 6. 2017 poskytnuto 120 000 Kč. Příspěvek byl MŠ úpravou rozpočtu zvýšen na 213 000 Kč - k 30. 9. 2017 bylo MŠ poskytnuto 206 000 Kč, k 31. 12. 2017 bylo MŠ poskytnuto schválených 213 000 Kč.</p> <p>Výše příspěvku byla MŠ sdělena dne 21. 12. 2017.</p>

Závěrečný účet	<p>Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2016 dne 7. 6. 2017 - s výrokem bez výhrad.</p> <p>Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce od 16. 5. 2017 až do 7. 6. 2017, zpráva z přezkoumání hospodaření od 28. 4. až 16. 5. 2017. Výkazy zisku a ztrát, FIN 2- 12M a rozvaha s přílohou byly v elektronické podobě vyvěšeny ve dnech od 23. 3. 2017 doposud. V době kontroly byl návrh závěrečného účtu za rok 2016 i zpráva o přezkoumání hospodaření přístupná na webových stránkách obce, včetně výkazů.</p> <p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6) zákona 250/2000 Sb. - 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce.</p> <p>Závěrečný účet byl schválen s předepsaným výrokem dle § 17 odst. 7) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Obec sice nevyvěsila schválený závěrečný účet za rok 2016, ale vzhledem k tomu, že návrh závěrečného účtu, výkazy i zpráva z přezkoumání hospodaření jsou trvale přístupné na elektronické úřední desce a takto byl i návrh závěrečného účtu schválen, dá se říci, že obec má vyvěšen schválený závěrečný účet.</p>
Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2016 měla obec zůstatky na bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 9028691/0100 vedeného u KB a. s. Zlín ve výši <b>1 370 063,45 Kč</b></li> <li>- ČNB č. 94 - 912691/0710 ve výši <b>195 625,41 Kč</b></li> </ul> <p>Součet obou zůstatků nesouhlasí s účtem 231 v částce <b>1 565 688,86 Kč - k 31. 12. 2016 opraveno</b></p> <p>Na účtu hospodářské činnosti měla obec zůstatek ve výši <b>312 146,49 Kč</b> - souhlasilo s účtem u ČS a. s. 000000- 1480961349/0800</p> <p>K 30. 6. 2017 měla obec zůstatky na bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 9028691/0100 vedeného u KB a. s. Zlín ve výši <b>842 277,50 Kč</b></li> <li>- ČNB č. 94 - 912691/0710 ve výši <b>135 784,61 Kč</b></li> </ul> <p>Součet obou zůstatků souhlasí s účtem 231 v částce <b>978 062,11 Kč</b></p> <p>Na účtu hospodářské činnosti měla obec zůstatek ve výši <b>335 369,62 Kč</b> - souhlasilo s účtem u ČS a. s. 000000- 1480961349/0800</p> <p>K 31. 12. 2017 měla obec zůstatky na bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 9028691/0100 vedeného u KB a. s. Zlín ve výši <b>456 534,28 Kč</b></li> <li>- ČNB č. 94 - 912691/0710 ve výši <b>446,41 Kč</b></li> </ul> <p>Součet obou zůstatků souhlasí s účtem 231 v částce <b>456 980,69 Kč</b></p> <p>Na účtu hospodářské činnosti měla obec zůstatek ve výši <b>161 716,08 Kč</b> - souhlasilo s účtem u ČS a. s. 000000- 1480961349/0800</p>
Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2016 obec pohledávky neevidovala.</p> <p>K 30. 6. 2017 obec pohledávky neevidovala.</p> <p>K 30. 9. 2017 obec evidovala pohledávky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 311 - v částce 16 100 Kč - internet a voda</li> <li>- 343 - v částce 175 576,30 Kč - <b>nesouhlasí s čtvrtletním hlášením</b></li> </ul> <p>K 31. 12. 2017 obec evidovala pohledávky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 343 - v částce 85 283 Kč - <b>souhlasí s čtvrtletním hlášením</b></li> </ul>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 dodavatelé ve výši 0 Kč</li> <li>- 331 zaměstnanci ve výši 88 814 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 31. 12. 2016</li> <li>- 336 sociální zabezpečení ve výši 35 243 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 31. 12. 2016</li> <li>- 337 zdravotní pojištění ve výši 15 351 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 31. 12. 2016</li> <li>- 342 ve výši 12 465 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 31. 12. 2016</li> <li>- 343 DPH ve výši 18 426 Kč - souhlasí se čtvrtletním výkazem</li> </ul> <p>K 30. 9. 2017 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 dodavatelé ve výši 16 100 Kč - <b>částka je totožná s účtem 311 - účetní dohledá</b></li> <li>- 331 ve výši 99 652 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 30. 9. 2017</li> </ul>

- 336 ve výši 39 426 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 30. 9. 2017
  - 337 ve výši 17 143 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 30. 9. 2017
  - 342 ve výši 15 450 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 30. 9. 2017
  - 343 - DPH 0 Kč
- K 31. 12. 2017 obec evidovala závazky na účtech:
- 321 dodavatelé ve výši 0 Kč
  - 331 ve výši 107 823 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 31. 12. 2017
  - 336 ve výši 40 559 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 31. 12. 2017
  - 337 ve výši 17 627 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 31. 12. 2017
  - 342 ve výši 16 065 Kč - souhlasí s výkazem mezd k 31. 12. 2017 -**rozdíl 180 Kč nedoplatek**
  - 343 - DPH 0 Kč

Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 5. 11. 2014 ve výši 300 Kč měsíčně (5 zastupitelů), místostarosta 1 800 Kč měsíčně. Odměny zastupitelů s výjimkou místostarosty budou vypláceny pololetně. Kontrola ověřila vyplácení odměn uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty v měsících v lednu až září - odměna uvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel 356. Ostatním zastupitelům bylo vyplaceno 1 800 Kč za měsíc květen - <b>kontrola upozorňuje, že odměny zastupitelů jsou měsíční a mělo být vyplaceno 1 500 Kč (vždy jedna měsíční odměna je vyplácena dopředu).</b>
Pokladní doklad	Pokladní doklady jsou vystavovány ručně, k výdajovým dokladům jsou přikládány prvotní doklady - paragony, smlouvy a faktury. Kontrola ověřila pohyby v pokladně hlavní činnosti v září a prosinci. Kontrola ověřila pohyby v pokladně vedlejší hospodářské činnosti v měsíci září a prosinci.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní knihy jsou vedeny strojově. Kontrola ověřila zůstatek pokladních knih s rozvahou k 31. 12. 2016. Zůstatek pokladny hlavní činnosti činil <b>19 609 Kč</b> a pokladny vedlejší hospodářské činnosti činil <b>38 651 Kč</b> . Zůstatek účtu 261 k tomuto datu činil částku <b>58 260 Kč</b> . Kontrola ověřila zůstatek pokladních knih s rozvahou k 30. 6. 2017. Zůstatek pokladny hlavní činnosti činil <b>81 403 Kč</b> a pokladny vedlejší hospodářské činnosti činil <b>12 048 Kč</b> . Zůstatek účtu 261 v rozvaze k tomuto datu činil <b>93 451 Kč</b> . Součet obou pokladen souhlasí s účtem 261 k 30. 6. 2016. Kontrola ověřila zůstatek pokladních knih s rozvahou k 30. 9. 2017. Zůstatek pokladny hlavní činnosti činil <b>4 625 Kč</b> a pokladny vedlejší hospodářské činnosti činil <b>144 271 Kč</b> . Zůstatek účtu 261 v rozvaze k tomuto datu činil <b>93 451 Kč</b> . <b>Zůstatek pokladny hlavní činnosti nesouhlasí s položkou 5182 (zálohy pokladně), která má záporný zůstatek - 56 939 Kč - účetní dohledala.</b> Kontrola ověřila zůstatek pokladních knih s rozvahou k 31. 12. 2017. Zůstatek pokladny hlavní činnosti činil <b>59 056 Kč</b> a pokladny vedlejší hospodářské činnosti činil <b>55 480 Kč</b> . Zůstatek účtu 261 k tomuto datu činil částku <b>114 536 Kč</b> .
Rozvaha	V rozvaze k 31. 12. 2016 aktiva celkem netto ve výši 73 606 032,76 Kč se rovnala pasivům, korekce k majetku ve výši 15 154 889,35 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028. V rozvaze k 30. 6. 2016 aktiva celkem netto ve výši 74 528 172,78 Kč se rovnala pasivům, korekce k majetku ve výši 15 154 889,35 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028. V rozvaze k 30. 9. 2016 aktiva celkem netto ve výši 73 486 324,44 Kč se rovnala pasivům, korekce k majetku ve výši 15 212 111,45 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028. <b>K účtu 028 nebyla vytvořena korekce ve výši 22 560,66 Kč - nebylo účtováno na účtech 088 a 558 - opraveno k 30. 9. 2017.</b> V rozvaze k 31. 12. 2017 aktiva celkem netto ve výši 73 138 584,18 Kč se rovnala pasivům, korekce k majetku ve výši 15 212 111,45 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.

Účetní deník Účetní deník tiskne obec k pohybům na účtu a v pokladně měsíčně. Stejně jako u pokladního deníku spolupodepisuje účetní deník a výpis z bankovního místostarosta obce.

Účetní doklad Kontrola ověřila účetní doklady v rámci dílčího přezkoumání hospodaření vztahující se k pohybům na bankovním účtu hlavní činnosti v měsíci v lednu až červenci a prosinci.  
Kontrola ověřila účetní doklady k pohybům na účtu vedlejší hospodářské činnosti v měsíci lednu až dubnu.  
Kontrola ověřila pohyby a zaúčtování k bankovnímu účtu u ČNB v měsíci lednu až září - příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace na veřejně prospěšné práce z Úřadu práce. Výdajem tohoto účtu byly poplatky za vedení účtu a položky převod na účet hospodářské činnosti v částce 195 625 Kč dne 24. 2. 2017.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Plnění rozpočtu k 30. 9. 2017

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	3 704 600	4 014 370	3 115 443,36
Nedaňové příjmy	3 000	5 000	5 586
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	70 000	178 100	135 900
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			3 256 929,36
Běžné výdaje	3 217 600	3 482 596	3 668 513,11
kapitálové výdaje	560 000	714 874	156 434
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			3 824 947,11
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 568 017,75
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			+ 1 565 688,86
položka 8901			- 19 609
- splátka úvěru - úvěr je splácen z hospodářské činnosti			
Konečný stav účtu k 30. 9. 2017			978 062,11

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2017

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	3 704 600	4 417 870	4 230 034,66
Nedaňové příjmy	3 000	62 560	63 864
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	70 000	355 600	355 600
Konsolidace			177 500
Příjmy po konsolidaci			4 471 998,66
Běžné výdaje	3 217 600	3 543 348	5 032 577,83
kapitálové výdaje	560 000	292 682	686 182
Konsolidace výdajů			177 500
Výdaje po konsolidaci			5 541 259,83
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 1 069 261,17
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			+ 1 565 688,86
položka 8901			- 39 447
- splátka úvěru - úvěr je splácen z hospodářské činnosti			
Konečný stav účtu k 31. 12. 2017			456 980,69

**Výdaje byly překročeny na § 3639 o 391 035 Kč, § 6171 o 341 555,33 Kč a na § 6409 o 2 238 Kč. Závazný ukazatel objem výdajů byl překročen po odečtení převodů vlastním účtům (373 125 Kč) o 687 104,83 Kč.**

Výkaz zisku a ztráty	<p>Účetní uzávěrku za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 6. 2017.</p> <p>Na účtu 432 obec eviduje hospodářské výsledky let 2010 až 2016 ve výši 5 605 419,86 Kč. Hospodářské výsledky let 2010 a 2011 byly ovlivněny skutečností, že majetek obce byl odepisován až od roku 2012.</p> <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala hospodářský výsledek ve výši 711 134,75 Kč - <b>souhlasí s údajem na ř. C. III. 1. rozvahy</b></p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 6. 2017, k tomuto datu obec evidovala hospodářský výsledek ve výši 1 023 479,35 Kč - <b>souhlasí s údajem na ř. C.III.1. rozvahy.</b></p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2017, k tomuto datu obec evidovala hospodářský výsledek ve výši 105 059,76 Kč - <b>souhlasí s údajem na ř. C.III.1. rozvahy.</b></p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2017, k tomuto datu obec evidovala hospodářský výsledek - ztrátu ve výši 153 649,50 Kč - <b>souhlasí s údajem na ř. C.III.1. rozvahy.</b></p> <p><b>Účetní jednotka nezahrnula k 31. 12. 2017 do nákladů odpisy majetku - účet 551 byl nulový.</b></p> <p><b>Hospodářský výsledek k 31. 12. 2017 není správný.</b></p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Účetní uzávěrku MŠ za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 6. 2017.</p> <p>Kontrola byla doložena rozvaha k 31. 12. 2016, aktiva netto ve výši 105 560,31 Kč, korekce ve výši 370 847,70 Kč tvořily oprávkky k účtu 028.</p> <p>Kontrola byla doložena rozvaha k 31. 12. 2017, aktiva netto ve výši 114 850,49 Kč, korekce ve výši 380 647,70 Kč tvořily oprávkky k účtu 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Hospodaření roku 2016 skončila příspěvková organizace se ziskem ve výši 0 Kč - hospodářský výsledek schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 6. 2017.</p> <p>Kontrola byl doložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 - hospodaření roku 2016 skončila příspěvková organizace se ziskem ve výši 0 Kč - souhlasí s řádkem C.III.1 rozvahy.</p> <p>Hospodaření roku 2017 skončila příspěvková organizace se ziskem ve výši 16 849,86 Kč - souhlasí s řádkem C.III.1 rozvahy.</p>
Darovací smlouvy	<p>V roce 2017 obec neuzavřela žádnou novou darovací smlouvu.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2017 obec poskytla transfery, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zlínskému kraji na dopravní obslužnost ve výši 35 900 Kč - § 2292 položka 5323</li> <li>- obci na údržbu společného hřbitova 4 013 Kč - § 3632 položka 5321</li> <li>- mikroregionu Podhostýnska ve výši 22 160 Kč - členský příspěvek § 6409 položka 5329</li> <li>- ve výši 955 Kč na § 6171 položka 5321 - přestupkové řízení - Bystřici pod Hostýnem</li> <li>- ve výši 2 360 Kč na § 6171 položka 5229 členský příspěvek Svazu místních samospráv</li> <li>- ve výši 1 000 Kč na § 6409 položka 5223 dar Tříkrálová sbírka</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2017 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 69 100 Kč, k 30. 6. 2017 poskytnuto 34 600 Kč, k 30. 9. 2017 poskytnuto 51 900 Kč, k 31. 12. 2017 poskytnuto 69 100 Kč.</p> <p>Z rozpočtu úřadu práce obec obdržela 84 000 Kč s UZ 13101.</p> <p>S UZ 98 071 obec obdržela 25 000 Kč na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR - čerpáno 28 917 Kč, doplatek obec z rozpočtu kraje do doby kontroly obec neobdržela.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	<p>K 31. 12. 2016 obec nabyla pozemky v hodnotě 156 434 Kč rozhodnutím soudu č. 59 Co- 310/2016-130, právní účinky zápisu ke dni 20. 7. 2017 - jednalo se o p. č. 3371 - 19 139 m<sup>2</sup>, 3403 o výměře 19 006 m<sup>2</sup>, 3430 o výměře 9 623 m<sup>2</sup> a 3500</p>

převod)	o výměře 7 597 m <sup>2</sup> - vše orná půda.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec v roce 2015 přijala úvěr na financování stavebních úprav areálu a jeho koupi ZD Chomýž ve výši 1 000 000 Kč - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2015. Smlouva byla podepsána dne 18. 2. 2015. Za úvěr obec ručí blanko směnkou. Měsíční splátka bude činit 22 778 Kč, první splátka 31. 7. 2015 a poslední dne 30. 6. 2018.</p> <p>Z úvěru byla čerpána částka 542 200 Kč dne 18. 2. 2015 jako druhá splátka nákupu areálu ZD Chomýž, dne 9. 3. 2015 částka 373 817 Kč za střešní krytinu, dne 27. 3. 2015 částka 30 311,50 Kč a 5 540 Kč za klempířské prvky a dne 30. 6. 2015 částka 48 031 Kč za kamerový systém. Z úvěru bylo celkem čerpáno 999 999,50 Kč - ověřeno na bankovní výpis úvěrového účtu č. 393428429/0800 ke dni 30. 6. 2015.</p> <p>k 31. 12. 2015 činil zůstatek bankovního úvěru částku 833 331,50 Kč -ověřeno na bankovní výpis úvěrového účtu č. 393428429/0800 - tento zůstatek nesouhlasí s účtem 451, na účtu 451 je částka nižší o 1 700,60 Kč - bankovní poplatky - bude opraveno v nejbližším účetním období - akceptováno.</p> <p>K 31. 12. 2016 činil zůstatek úvěru částku 499 995,50 Kč - ověřeno na bankovní výpis úvěrového účtu č. 393428429/0800.</p> <p>K 30. 9. 2017 činil zůstatek úvěru částku 249 993,50 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2017 činil zůstatek úvěru částku 166 659,50 Kč - ověřeno na bankovní výpis úvěrového účtu č. 393428429/0800.</p> <p>Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti: Příjem v roce: - 2014 - 4 105 000 Kč - 2015 - 4 122 000 Kč - 2016 - 4 256 000 Kč - 2017 - 4 472 000 Kč Průměr příjmů 4 239 000 Kč Výše dluhu k 31. 12. 2017 v částce 167 000 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů 4 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>K 31. 12. 2017 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o zřízení věcného břemene.</p> <p><b>Kontrola doporučila při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 vyčlenit všechna věcná břemena analyticky k účtu 031.</b></p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Zveřejnění záměrů o nakládání s nemovitým majetkem obce nebylo ověřováno, obec k datu 31. 12. 2017 neprodávala nemovitý majetek.</p> <p>V roce 2017 obec zadávala pouze zakázky malého rozsahu bez výběru dodavatele a nepřijala žádná pravidla pro jejich zadávání. Největší zakázkou realizovanou v tomto období byla oprava komunikace v částce 1 135 860 Kč.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Kontroly byly doloženy ručně psané zápisy ze zastupitelstva obce, ověřené 2 zapisovateli a starostou obce ze dne 2. 11. 2016, 7. 12. 2016, 4. 1. 2017, 1. 2. 2017, 1. 3. 2017, 5. 4. 2017, 3. 5. 2017, 7. 6. 2017, 3. 7. 2017, 6. 9. 2017, 4. 10. 2017, 1. 11. 2017, 6. 12. 2017.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec nezřídila žádný fond, a to ani fond sociální.</p>

## B. Zjištění



## **I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

## **II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 708 bod 3. - 6. Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku. Účetní jednotka nezahrnula k 31. 12. 2017 do nákladů odpisy majetku - účet 551 byl nulový.

Hospodářský výsledek k 31. 12. 2017 není správný

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 4 Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Závazný ukazatel objem výdajů byl překročen po odečtení převodů vlastním účtům (373 125 Kč) o 687 104,83 Kč. Obec neupravila rozpočet, a přesto výdaje realizovala.

## **C. Závěr**

### **Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Chomýž za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

c4) překročení působnosti

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Chomýž za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 4 %.**

Chomýž dne 18. května 2018

Ing. Marie Hermanová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Oldřich Navrátil, starosta obce Chomýž, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. 5. 2018

Oldřich Navrátil  
starosta

.....  
podpis

1 x obdržel: Obec Chomýž

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání

hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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