

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Pohořelice  
Pohořelice 35  
763 61 Napajedla

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. května 2019	Ing. Dana Vaňková	KUZL 42406/2018	KUSP 42406/2018 EKO

**Zpráva č. 196/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Pohořelice, IČ: 00568686**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3.12.2018 - 6.12.2018** (dílčí přezkoumání)  
**23.5.2019 - 27.5.2019** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 3.12.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Pohořelice, Pohořelice 35  
763 61 Napajedla

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

**Obec Pohořelice zastupovali:**  
starosta: Jaroslav Němeček  
účetní: Zdeňka Brettšnajdrová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 8. 2. do 26. 2. 2018, příjmy byly navrženy ve výši 14 859 760,- Kč, výdaje rovněž ve výši 14 859 760,- Kč, ale včetně splátky úvěru ve výši 862 000,- Kč. Zveřejněno bylo také v elektronické podobě.
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Do doby schválení rozpočtu hospodařila obec na základě rozpočtového provizoria, které bylo projednáno a schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 ve výši 3 000 tis. Kč na I. čtvrtletí roku 2018. Tato částka je limitem pro výdaje v tomto období.  <b>Pravidla rozpočtového provizoria nebyla na úřední desce obce zveřejněna.</b>  Na jednání ZO dne 10. 12. 2018 bylo schváleno rozpočtové provizorium na období 1 – 3/2019, na základě kterého mohou výdaje dosáhnout měsíčně 1/12 výdajů minulého roku. Zveřejněno na úřední desce bylo 11. 12. 2018.
<b>Rozpočtová opatření</b>	Do 30. 9.2018 byly provedeny dvě změny rozpočtu, které byly schváleny na jednáních zastupitelstva obce dne 25. 6. 2018 (RO č. 1 - zvýšení příjmů i výdajů o 68 000,- Kč, vyvěšeno na ÚD bylo 23. 7. 2018), dne 24. 9. 2018 (RO č. 2 – zvýšení příjmů i výdajů o 396 600,- Kč, vyvěšeno na ÚD bylo 15. 10. 2018). Změna byla provedena v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočet byl dle výkazu Fin2-12 navýšen na straně příjmů i výdajů celkem o 464 600,- Kč.  <b>Zjištění:</b> Na elektronické úřední desce jsou k nahlédnutí pouze aktivní písemnosti. Písemnosti, jejichž povinnost zveřejnění již pominula, jsou uloženy v archivu, je možné u nich zjistit pouze datum jejich zveřejnění, nikoli přímo daný dokument.  Kontrola doporučuje upravit úřední desku obce tak, aby bylo možno i zpětně ověřit vyvěšování jednotlivých písemností ve smyslu novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Je třeba zveřejňovat samostatně návrhy jednotlivých písemností a následně po jejich schválení tyto schválené písemnosti (návrh rozpočtu a schválený rozpočet, návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet obce včetně všech příloh) a zajistit informaci o datu zveřejnění a sejmutí písemností včetně možnosti ověření zveřejnění vložené písemnosti na úřední desku, a to i zpětně.  Při dílčím přezkumu za rok 2018 bylo odpovědnými pracovníky sděleno, že v současné době probíhá rekonstrukce úřední desky, která bude upravena v souladu s požadavky na zveřejňování jednotlivých písemností v souladu s ust. z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Nová verze úřední desky byla dle sdělení účetní spuštěna v březnu 2019, zpracováno bylo firmou Galileo Corporation s.r.o.  <b>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření</b> bylo předloženo RO č. 3, které bylo schváleno ZO dne 10. 12. 2018 (příjmy byly zvýšeny o 1 654 310,- Kč a výdaje o 5 300,- Kč, vyvěšeno bylo 7. 1. 2019). Celkem byl v roce 2018 rozpočet na straně příjmů zvýšen o 2 118 910,- Kč a na straně výdajů byl navýšen o 469 900,- Kč.
<b>Schválený rozpočet</b>	Rozpočet obce Pohořelice na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2018. Zastupitelstvo schválilo rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako přebytkový, a to na straně

příjmů ve výši 14 859 760,- Kč a na straně výdajů ve výši 13 997 760,- Kč. Splátka úvěru činila 862 000,- Kč. Zveřejnění rozpočtu bylo na elektronické úřední desce ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření, rozpočet byl zveřejněn 10. 3. 2018.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace s názvem Základní škola a Mateřská škola Pohořelice. Obec schválila na rok 2018 příspěvek ve výši:

-240 tis. Kč pro mateřskou školu (3111) a 150 tis. Kč pro školní jídelnu (3141)  
-450 tis. Kč pro základní školu (3117)

Tyto příspěvky jsou organizacím poskytovány průběžně dle potřeby. Zřizovatel hradí ze svého rozpočtu veškeré náklady související s provozem příspěvkové organizace, a to na základě konkrétních požadavků. Náklady na energie, plyn, vodu apod. jsou ke konci roku zřizovatelem přefakturovány dle skutečně vynaložených nákladů a ve stejné výši je příspěvkové organizaci poskytnut příspěvek na provoz. Příspěvková organizace následně obci tyto faktury uhradí a zahrne je do svého účetnictví.

Závazné ukazatele byly základní i mateřské škole sděleny písemně dne 5. 3. 2018.

**Návrh rozpočtu ani rozpočet příspěvkové organizace, stejně jako návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu nebyly zveřejněny na úřední desce obce ani příspěvkové organizace.**

**Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo na stránkách školy zjištěno, že byl na stránkách školy zveřejněn rozpočet školy, nicméně pouze pokud se týká příspěvku poskytnutého od zřizovatele. Nebylo možno dohledat datum zveřejnění. Stejně tak nebyl zveřejněn návrh rozpočtu ani návrh střednědobého výhledu rozpočtu a jeho schválená verze. Kontrola doporučuje zveřejňovat tyto písemnosti na úřední desce obce tak, aby zveřejnění požadovaných písemností odpovídalo platným zákonům. Dále kontrola upozorňuje, že je třeba zpracovat rozpočet za celou organizaci, ne pouze podíl od zřizovatele.**

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu dle § 3 a § 11 zákona 250/2000 Sb. na roky 2018 – 2021, zastupitelstvem byl schválen dne 26. 2. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován v souladu s platnými předpisy. V rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2018 bylo ověřeno jeho zveřejnění na elektronické úřední desce obce, a to od 19. 3. 2018.

**Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 6. 2018 projednalo a schválilo závěrečný účet obce, který byl sestaven v souladu s ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Na jednání ZO dne 30. 4. 2018 byla projednána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce obce v období 7. 6. - 25. 6. 2018. **Závěrečný účet nebyl na elektronické úřední desce obce zveřejněn.** Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25. 6. 2018.

**Bankovní výpis**

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2018:

Česká spořitelna – č.ú. 1405304349/0800(231 0010) ....	5 982 390,70 Kč
Komerční banka – č.ú. 14925661/0100 (231 0011) ...	61 134,73 Kč
ČNB – č.ú. 94-5914661/0710 (231 0012) .....	710 616,14 Kč
<b>Celkem</b>	<b>6 754 141,57 Kč</b>

Tento konečný zůstatek souhlasí se zůstatky účtů na bankovních výpisech a rovněž se zůstatkem uvedeným v hlavní knize – účet 231 a zůstatkem uvedeným v rozvaze.

**Evidence poplatků** Byla předložena evidence poplatků za vývoz a likvidaci TDO, poplatků za TKR, poplatků za psy a za odvádění odpadních vod. Z evidence je zřejmé, že poplatky jsou průběžně vybírány ve výši schválené zastupitelstvem. Byla předložena OZV č. 4 o nakládání s komunálním a stavebním odpadem, která nabyla účinnosti od 1. 1. 2002. Odpady jsou vybírány dle § 17a zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, proto je účtováno na pol. 1337. ZO každoročně určí výši poplatku za odvoz popelnic, přičemž každé číslo popisné vlastní min. 1 svozovou nádobu. Pro rok 2018 byl schválen poplatek ve výši 1 450,- Kč při odvozu 1 x za 2 týdny, event. 900,- Kč a 2 000,- Kč. Poplatek za psa byl stanoven ve výši 100,- Kč, každý další za 150,- Kč. Příjem kabelové televize byl stanoven na 750,- Kč/500,- Kč a za odvádění odpadních vod ve výši 220,- Kč/rok/trvalo přihlášená osoba. Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Z předloženého výkazu Fin 2-12 vyplývá, že k 30. 9. 2018 bylo na poplatcích za komunální odpad (pol. 1337) vybráno 375 030,- Kč oproti plánovaným 375 000,- Kč, na poplatcích za TKR (pol. 3341/2111) bylo vybráno 524 850,- Kč oproti plánovaným 645 000,- Kč, na poplatcích za psy (pol. 1341) bylo vybráno 19 650,- Kč oproti plánovaným 20 000,- Kč a na poplatcích za OOV (pol. 1336) bylo vybráno 146 520,- Kč oproti plánovaným 175 000,- Kč.

Z předloženého výkazu Fin 2-12 vyplývá, že k 31. 12. 2018 bylo na poplatcích za komunální odpad (pol. 1337) vybráno 375 855,- Kč oproti plánovaným 375 000,- Kč, na poplatcích za TKR (pol. 3341/2111) bylo vybráno 632 201,- Kč oproti plánovaným 645 000,- Kč, na poplatcích za psy (pol. 1341) bylo vybráno 20 045,- Kč oproti plánovaným 20 000,- Kč a na poplatcích za OOV (pol. 1336) bylo vybráno 176 000,- Kč oproti plánovaným 176 000,- Kč.

Do tržeb roku 2018 byly dne 28. 2. 2018 zaúčtovány poplatky za TDO v celkové výši 350 000,- Kč dokladem č. 4042 zápisem MD 315 0410/D 606 0510 (pol. 1337), poplatky za psy v celkové výši 18 000,- Kč zápisem MD 315 0310/D 606 0410 (pol. 1341), poplatky za odpadní vody ve výši 174 000,- Kč zápisem MD 311/D 688/0410, 343 a poplatky za TKR ve výši 530 000,- Kč zápisem MD 311/D 609/0310, 343.

**Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2018 ze dne 12. 2. 2019. Účetní deník je každý měsíc zakládán k dokladům zaúčtovaným v příslušném měsíci.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starosty. Probíhala na úsecích obecní úřad, hasiči, základní škola, mateřská škola, školní jídelna, DPS a klub důchodců (zámek). Proběhla ke dni 31. 12. 2018. Inventarizace byla provedena podle inventurních soupisů fyzickým přepočtením a porovnáním skutečného stavu s těmito soupisy. Dokladovou inventurou byl zjištěn stav pozemků, pohledávek a závazků. U nepotřebného a nepoužitelného majetku byly předloženy zápisy o jeho vyřazení, u nově pořízeného majetku kopie prvotních dokladů. Dále byla předložena hlavní kniha, rozvaha, inventurní soupisy majetku, rekapitulační soupis přírůstků a úbytků hmotného majetku a inventarizační zápis. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly rozdíly zjištěny.

**Účet 021-Stavby – 104 790 013,99 Kč.** Hodnota účtu se v roce 2018 zvýšila o celkovou částku 23 453 325,50 Kč. Pořízena byla polní cesta ve výši 2 944 174,- Kč (021/0410, inv.č. 56, zařazeno v 4/2018), dále nádrž s mokřadem ve výši 16 321 035,- Kč (021/0510, inv.č. 55, zařazeno v 2/2018), dále bylo zařazeno sportovní hřiště v parku ve výši 52 402,- Kč (021 0610, inv.č. 52, zařazeno 10/2018), budova TJ Sokol ve výši 4 907 574,57 Kč (021 0610, inv.č. 54, zařazeno v 2/2018) a hřbitov WC ve výši 398 370,- Kč (021 0610, inv.č. 57, zařazeno v 10/2018). Přeraženo z účtu 021 0610 na účet 022 0000 bylo vybavení sběrného dvora v celkové výši 1 042 638,- Kč (kontejnery na biologický odpad,

na papír, na stavební odpad, nádoba na odpad, na nebezpečný odpad, lis na papír, štěpkovač a příslušenství ke štěpkovači). Dále bylo vyřazeno hřiště v parku ve výši 127 592,- Kč (inv. č. 37). Položkový soupis účtu byl doložen, bylo překontrolováno zařazení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

#### **Účet 022-Samostatné movité věci a soubory věcí – 6 717 987,20 Kč**

V roce 2018 se hodnota účtu zvýšila o 1 354 618,20 Kč, na účet byla zařazena částka 1 042 638,- Kč (vybavení sběrného dvora – z účtu 021 0610), dále byla nově pořízena elektrotříkolka ve výši 59 290,- Kč (inv.č. 58, zařazeno ve 12/2018), dále radlice sněhová ve výši 49 392,- Kč (inv.č. 53, zařazeno v 2/2018), kontejnerový nosič ve výši 145 975,20 Kč (inv.č. H39, zařazeno v 10/2018) a interaktivní tabule ve výši 57 373,- Kč (inv.č. D ZŠ 83, zařazeno v 6/2018). Vyřazena nebyla žádná položka. Doloženy byly položkové soupisy movitého majetku podle jejich umístění. Překontrolována byla vazba na sestavu odpisů.

**Účet 031-Pozemky – 6 227 609,- Kč.** Byl předložen soupis pozemků vedený programem Ginis Express EMA, doloženy byly soupisy dle jednotlivých analytických účtů. V soupisech je uvedeno inventární číslo pozemku, parcelní číslo a účetní cena. Soupisy jsou porovnány na výpis z katastru nemovitostí. Výměra v m2 je vedena v programu pod jednotlivým inventárním číslem. Soupisy pozemků měly návaznost na hodnoty vykázané v hlavní knize dle jednotlivých analytických účtů. Při nákupu jsou pozemky zařazovány v pořizovací ceně, v této ceně jsou po celou dobu evidovány a rovněž při vyřazení z evidence je použita tato původní pořizovací cena.

V roce 2018 se hodnota účtu 031 zvýšila o částku 35 665,- Kč, jednalo se o pozemky nabyté bezúplatným převodem od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Bližší popis viz Smlouvy o převodu majetku.

#### **Účet 042 – Nedokončený dl.hmotný majetek – 1 066 807,- Kč**

Na účtu jsou vedeny následující rozpracované akce:

042 0002 – Projekt čistička .....	343 667,- Kč
042 0003 – Stoka Močidla .....	46 500,- Kč
042 0004 – Projekt místní komunikace.....	15 000,- Kč
042 0018 – ZTV Kvítkovská .....	284 406,- Kč
042 0022 – Hasičská zbrojnice – rozšíření .....	214 852,- Kč
042 0025 – Rozšíření výuk.kapacit .....	52 030,- Kč
042 00408 – MK - Uličky .....	110 352,- Kč
<b>Celkem .....</b>	<b>1 066 807,- Kč</b>

**069- Ost.dlouh.finanční majetek** – na účtu je vykázána částka 1 034 000,- Kč, obec vlastní akcie VaK Zlín (účet 069/02) v počtu 1 034 ks á 1000,- Kč/akcii. Výpis ze SCP byl doložen. Akcie ČS a.s. v počtu 700 ks obec pozbyla na základě rozhodnutí valné hromady o přechodu všech akcií České spořitelny, a.s. na Erste Group Bank AG ze dne 3. 10. 2018. Výnos činil 700 ks á 1 328,- Kč, tj. celkem 929 600,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 377/D 661.

#### **Účty časového rozlišení**

##### **Účet 388-Dohadné účty aktivní – 250 578,- Kč**

Jedná se o zálohy za plyn (196 165,- Kč), elektřinu (27 763,- Kč) a vodu (26 650,- Kč), které budou obci uhrazeny po vyúčtování sezony nájemci DPS. Předpoklad vychází ze skutečné spotřeby.

##### **Účet 389-Dohadné účty pasivní – 629 976,- Kč**

Jedná se o předpokládané náklady na el.energii ve výši 245 897,- Kč (účet 389 0110) a plyn ve výši 374 079,- Kč (účet 389 0210) vztahující se k roku 2018. Dohadná položka byla vytvořena ve výši předpokládané spotřeby zjištěné dle skutečného stavu k 31. 12. 2018. Dále je na účtu vedena dotace poskytnutá ČČK ve výši 10 000,- Kč.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

<b>Kniha došlých faktur</b>	Soupis přijatých faktur je zakládán v tištěné podobě k dokladům v měsíci, kdy je faktura přijata. V roce 2018 bylo přijato celkem 374 faktur, faktury neuhrazené k 31. 12. 2018 měly návaznost na údaj vykázaný na účtu 321-Dodavatelé – ověřeno v rámci inventarizace. Faktury přijaté jsou evidovány v číselné řadě 801 až 1175.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Faktury jsou po vystavení chronologicky zapisovány do ručně vedené knihy odeslaných faktur. Faktury jsou založeny v samostatném šanonu, po úhradě je do knihy odeslaných faktur zaznamenáno datum úhrady, na výpisu z účtu je uveden odkaz na číslo faktury (variabilní symbol). V roce 2018 bylo vystaveno celkem 58 faktur, z nichž k 31. 12. 2018 zůstaly neuhrazeny tři faktury, a to za prodej dřeva, za nájem a provoz TKR a za vyklizení bytu. Bylo ověřeno na inventarizaci účtu 311.
<b>Kniha pohledávek a závazků</b>	<p><b>Pohledávky</b></p> <p><b>Účet 311-Odběratelé – 97 854,- Kč</b> K 31. 12. 2018 zůstaly neuhrazeny tři faktury, a to za prodej dřeva fi Proxima lesnická dřevařská a.s. ve výši 75 814,- Kč (311 0310), za nájem a provoz TKR ve výši 12 690,- Kč (NTV cable, 311 0513) a za vyklizení bytu ve výši 2 420,- Kč (311 0710). Dále zůstala neuhrazena pohledávka za společností E.ON Distribuce, a s. z titulu věcného břemene ve výši 6 050,- Kč (311 0100). Jeden poplatník neuhradil OOV ve výši 880,- Kč.</p> <p><b>Účet 314-Poskytnuté provozní zálohy – 688 263,56 Kč</b> Jedná se o zálohy na elektřinu ve výši 179 850,- Kč (účet 314 0110), plyn ve výši 477 240,- Kč (účet 314 0210), zálohy na el.energii na kulturním domě ve výši 31 173,56 Kč (účet 314 0310). Byl doložen rozpis uhrazených a dosud nevyúčtovaných zálohových faktur za jednotlivé druhy energií.</p> <p><b>Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 10 000,- Kč</b> Doložena byla VPS č. 5/2018, na základě které obec poskytla Oblastnímu spolku ČČK Zlín dotaci ve výši 10 000,- Kč, povinnost vyúčtování dotace je stanovena do 31. 1. 2019.</p> <p><b>Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 16 881,- Kč</b> Obec je od února 2015 měsíčním plátcem DPH. Předloženo bylo daňové přiznání za prosinec 2018, ve kterém byl vykázan nadměrný odpočet ve výši 98,- Kč, dále dodatečné DP za prosinec 2018 s odpočtem ve výši 9 671,- Kč a DP za listopad 2018 s nadměrným odpočtem ve výši 7 112,- Kč.</p> <p><b>Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 957 526,- Kč</b> Jedná se o pohledávku z titulu prodeje akcií ČS a.s. v počtu 700 ks á 1 328,- Kč, tj. celkem 929 600,- Kč (MD 377/D 661) na základě rozhodnutí valné hromady o přechodu všech akcií České spořitelny, a.s. na Erste Group Bank AG dne 3. 10. 2018. Dále jsou na účtu vedeny pohledávky v celkové výši 27 926,- Kč, které se vztahují k ukončení nájemní smlouvy s klientkou DPS z důvodu jejího úmrtí a které byly přihlášeny do dědického řízení. Prvotní doklady byly doloženy.</p> <p><b>Závazky</b></p> <p><b>Účet 321-Dodavatelé – 214 486,28 Kč</b> Jedná se o 20 přijatých faktur neuhrazených k 31. 12. 2018, všechny byly se splatností roku 2019 (vyjma dvou). V době kontroly byly již všechny faktury uhrazeny. Položkový soupis byl doložen.</p> <p><b>Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 508 219,86 Kč</b> Jedná se o zálohy na energie přijaté od nájemníků DPS v celkové výši 417 031,09 Kč (324 099 a 0310). Byl doložen položkový soupis plateb jednotlivých nájemníků, ve kterém byly uvedeny zálohy hrazené vč. DPH, jejich celkový součet činil 505 012,- Kč. Dále byly součástí účtu zálohy hrazené v souvislosti s</p>

pronájmem nebytových prostor, a to pronájem obchodu ve výši 16 164,72 Kč (324 0410), pronájem restaurace ve výši 31 635,60 Kč (324 0510) a pronájem nebytových prostor ve výši 43 388,45 Kč (studená kuchyně – 324 0511).

#### **Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 2 400,- Kč**

Jedná se o fakturu č. 1171 města Napajedla za projednané přestupky.

#### **Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 13 985,- Kč**

Jedná se o vratku nevyčerpané dotace poskytnuté obci na financování voleb, a to při volbě prezidenta činí vratka 3 651,- Kč a při volbách do ZO činí vratka 10 334,- Kč. Vraceno bylo dne 17. 1. 2019.

#### **Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 8 183,- Kč**

Jedná se o exekuci ve výši 73,- Kč vyplývající z mezd za prosinec 2018, dále o závazek plynoucí z vyúčtování spotřeb energií na DPS paní Šmídové ( 6 871,- Kč a 1 239,- Kč), která zemřela. Vypořádáno bude v rámci dědického řízení.

#### **Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 1 280 976,- Kč**

Jedná se o úvěr poskytnutý na příjezdovou komunikaci v dosud nesplacené výši 1 280 976,- Kč (451 0210). Bližší popis je uveden níže v části Smlouvy o přijetí úvěru. Výpis z úvěrového účtu byl doložen.

### **Mzdová agenda**

Pro výpočet mezd je používán program KEO, mzdy si obec zpracovává sama. Obec měla k 30. 9. 2018 v pracovním poměru celkem 8 zaměstnanců (účetní – 2x – os.č. 45 a 5, tři zaměstnanci údržby – os.č. 2, 10 a 37, 2x – uklízečka - os.č. 4 a 7, sociální pracovník DPS – os.č. 13). Dále v obci pracovala do 31. 3. 2018 jedna pracovníce v rámci veřejně prospěšných prací. Pracovníci VPP jsou zařazeni v souladu s vnitřní platovou směrnicí platnou od 1. 1. 2014 do 2.platové třídy, 4.platového stupně, do 2.platové třídy, 6.platového stupně popř. do 2.platové třídy, 8.platového stupně podle počtu odpracovaných let. Kontrola byla provedena dle mzdových listů za leden až září 2018, kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

#### **Zjištění:**

V roce 2018 byly provedeny změny v platových výměrech u níže uvedených zaměstnanců, platové výměry byly vystaveny:

- os.č. 10 – technický pracovník - od 1. 9. 2018 zvýšeno osobní ohodnocení
- os.č. 7 – pečovatelka – od 1. 9. 2018 zvýšeno osobní ohodnocení
- os.č. 5 – účetní – od 1. 9. 2018 zvýšeno osobní ohodnocení
- os.č. 45 – účetní – od 1. 8. 2018, zvýšeno osobní ohodnocení od 1. 4. 2018 a od 1. 9. 2018
- os.č. 13 – vedoucí DPS – od 1. 9. 2018 zvýšeno osobní ohodnocení
- os.č. 2 – technický pracovník – od 1. 9. 2018 zvýšeno osobní ohodnocení

Nově byla se zaměstnankyní s os.č. 37 (dříve VPP) nově uzavřena pracovní smlouva na dobu určitou na údržbu veřejných prostranství, a to na období 11. 6. 2018 až 31. 12. 2018. Zařazena byla do 3.pl.třídy a 8.pl.stupně. Pracovní poměr byl prodloužen do 31. 12. 2019.

#### **Zjištění:**

1.Kontrolou platových výměrů ve vazbě na mzdové listy bylo zjištěno, že v platových výměrech je uváděn odkaz na NV č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Toto NV bylo od 1. 1. 2018 zrušeno. V nově vystavených platových výměrech od 1. 1. 2019 jsou již uvedeny odkazy na platné předpisy.

2.V měsíci říjnu byl vyplacen doplatek bývalé zaměstnankyni s os.č. 43 v celkové výši 20 573,- Kč (čistého). Jednalo se o proplacenou dovolenou, rozdíl v chybném zařazení do platové třídy a výplatou odstupného, což vyplynulo z šetření Oblastního inspektorátu práce ukončeného 2. 10. 2018. Pracovní poměr byl s uvedenou zaměstnankyní ukončen ke dni 30. 9. 2017.

3. Kontrolou mzdových listů za rok 2018 nebyly zjištěny nesrovnalosti, vyplacené odměny byly zdůvodněny.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo do voleb v roce 2018 ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 15 členů zastupitelstva, z toho 5 členů rady. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Odměny byly všem členům zastupitelstva vypláceny měsíčně a jejich výše byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Kontrola byla provedena dle mzdových listů za období leden a září 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Na jednání ZO dne 27. 11. 2017 bylo projednáno NV č. 318/2017, bylo schváleno, že zvýšení měsíční odměny bude realizováno pouze u uvolněného starosty, zvýšení odměn neuvolněným zastupitelům nebylo schváleno.

Dne 10. 1. 2018 byla obci doručena rezignace člena zastupitelstva obce na mandát člena zastupitelstva obce. Na následujícím zasedání ZO konaném dne 29. 1. 2018 složil slib nastupující člen ZO pan Aleš Maňásek. Kontrolou mzdových listů za leden až září 2018 bylo zjištěno, že nastupujícímu členu ZO byla odměna vyplacena ve správné výši. V případě končícího zastupitele mu bylo vyplaceno o 58,- Kč méně. Doplaceno bylo v rámci mezd zúčtovaných za prosinec 2018, vyplaceno v lednu 2019.

Ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva se konalo dne 5. 11. 2018. Zastupitelstvo nadále pracuje jako patnáctičlenné. Zvolen byl starosta, který svoji funkci vykonává jako uvolněný, dále místostarosta jako neuvolněný. Dále byli zvoleni předsedové finančního a kontrolního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení. Dále byla zřízena komise sociálně kulturní jako čtyřčlenná a komise technická jako tříčlenná.

Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle NV 317/2018 Sb. Odměna místostarosty byla schválena ve výši 9 585,- Kč, odměna členů rady ve výši 3 129,- Kč, předsedy technické komise ve výši 1 687,- Kč a členů výborů ve výši 1 343,- Kč. Účinnost byla stanovena od 5. 11. 2018. Souběh funkcí nebyl schválen. Měsíční odměny byly schváleny ve stejné výši, jak bylo vypláceno v předchozím volebním období.

#### **Zjištění:**

Bylo překontrolováno vyplacení odměn neuvolněných zastupitelů v souvislosti s konáním voleb. Původním i nově zvoleným neuvolněným zastupitelům byly odměny vyplaceny poměrem ve správné výši. Nesrovnalost byla zjištěna u bývalého místostarosty, kterému bylo vyplaceno o 320,- Kč méně. Je třeba doplatit.

#### **Pokladní doklad**

Pokladní kniha obce je vedena prostřednictvím programu GORDIC, příjmy a výdaje jsou v pokladním deníku číslovány jednou číselnou řadou. Limit pokladní hotovosti není stanoven.

Zůstatek pokladní knihy byl k 31. 12. 2018 vykázán ve výši 46 258,- Kč a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze a hlavní knize na účtu 261, také údaj vykazanému ve výkazu Fin2-12 na pol. 6040.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce září, prosinec a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet. Rozdíly nebyly zjištěny.



**Příloha rozvahy** Součástí účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků.

**Rozvaha** Byla předložena rozvaha sestavená k 30. 9. 2018 ze dne 22. 11. 2018. Rozvaha zachycovala stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha je součástí účetní závěrky a byla zpracována podle platných právních předpisů. Aktiva ve výši 112 872 775,30 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 123 862 934,53 Kč.

**Zjištění:**

1. Kontrolou rozvahy bylo zjištěno, že na účtu 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti byla vykázána záporná částka ve výši 9 494,- Kč. Dle sdělení účetní se jedná o poplatky, které byly uhrazeny v roce 2018 a nebyly na počátku roku předepsány do tržeb. Opravy účtování jsou pak prováděny až na konci roku. Kontrola upozorňuje, že **je třeba účtovat průběžně, a to bez zbytečného odkladu po zjištění rozhodných skutečností.**

2. Dále byla na účtu 321-Dodavatelé vykázána záporná částka 8 143,20 Kč. Bylo doloženo fakturami za poskytnutí příspěvků na činnost spolků a sdružení, které byly omylem zaúčtovány na účet 321 namísto účtu 349 v celkové výši 11 985,20 Kč. Dále se jednalo o chybné účtování úhrady faktury za pronájem plošiny ve výši 3 842,- Kč. Chybné účtování bylo opraveno dokladem č. 2009 dne 30. 11. 2018.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 ze dne 12. 2. 2019. Rozvaha zachycovala stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha je součástí účetní závěrky a byla zpracována podle platných právních předpisů. Aktiva ve výši 112 203 255,32 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 124 233 859,68 Kč (brutto).

**Účetní doklad** Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC.

Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k běžnému účtu č. 14925661/0100 (KB), č. 1405304349/800 (ČS) a č. 94-5914661/0710 (ČNB) za období září, prosinec, dále k úvěrovému účtu č. 225490469/0800 a 215619409/0800 za stejné období. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, byly opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní deník je měsíčně zakládán k dokladům proúčtovaným v příslušném měsíci.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

**Zjištění:**

Kontrolou sestavy ostrý účetní odpis za období 9/2018 ve vazbě na údaj vykazaný na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že na účtu 551 bylo k 30. 9. 2018 vykázáno 1 216 106,- Kč, dle sestavy činily odpisy celkem 1 214 760,- Kč. Rozdíl činí 1 346,- Kč. Bylo zjištěno, že dne 31. 3. 2018 bylo vyraženo hřiště v parku (inv.č. 37), zaúčtováno bylo d.č. 4071 v pořizovací ceně

127 592,- Kč zápisem MD 081/D 021 0210. Za leden a únor činil odpis 1 346,- Kč. Ještě je třeba odúčtovat zůstatkovou hodnotu ve výši 30 958,- Kč zápisem MD 551/D 081.

K 31. 12. 2018 bylo zaúčtováno na 551-Odpisy celkem 1 766 992,- Kč, dle sestavy odpisů činily roční odpisy celkem 1 664 688,- Kč. Rozdíl ve výši 102 304,- Kč byl doložen viz výše (1 346,- Kč + 30 958,- Kč) a viz níže prodej cenných papírů (70 000,- Kč).

Bylo zjištěno, že obec na základě rozhodnutí valné hromady pozbyla 700 ks akcií ČS a.s. v celkové hodnotě 70 000,- Kč. Vyřazení z majetku bylo zaúčtováno d.č. 4283 zápisem MD 551/D 069. **Správně mělo být zaúčtováno na MD 561- Prodané cenné papíry a podíly.**

2. Bylo zjištěno, že vyřazení a přeřazení hmotného majetku bylo zaúčtováno zápisem plus/mínus MD 028. Kontrola upozorňuje, že v případě zařazení majetku má být účtováno na MD 028, v případě vyřazení majetku na D 028.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 ze dne 12. 2. 2019. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,66 % (16 921 340,53 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 99,07 % (14 333 022,62 Kč).

Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.

#### Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný dne 12. 2. 2019.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 17 590 131,09 Kč, z toho v hlavní činnosti 16 660 531,09 Kč a v hospodářské činnosti 929 600,- Kč. Náklady byly vykázány ve výši 13 325 732,94 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 3 334 798,15 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze vykázaným v pasivech v části C.III.1. Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Kontrola provedla odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 3 369 013,79 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 2 758 471,52 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 5 716 286,42 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 598 365,94 Kč odpovídal položce 1511,

-účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní ve výši 273 302,13 Kč neodpovídal součtu položek 1334+1336+1381+1382, na kterých bylo vykázáno 296 832,56 Kč, **rozdíl činí 23 530,43 Kč.** Jedná se o podíl DPH z uhrazeného OOV ve výši 22 870,43 Kč. Rozdíl ve výši 660,- Kč představoval uhrazenou platbu z roku 2017 a neuhrazený poplatek za OOV z roku 2018 – doklady o účtování byly doloženy.

- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 10 100,- Kč odpovídal položce 1361,

- účet 606-Výnosy z místních poplatků ve výši 412 796,- Kč neodpovídal součtu položek 1337+1341+1343+1345, na kterých bylo vykázáno 413 296,- Kč, rozdíl činí 500,- Kč. Jednalo se o poplatek za psy zaplacený z roku 2017.

**Zjištění:**

Na účtu 661-Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů byl v hospodářské činnosti vykázán výnos ve výši 929 600,- Kč, vzhledem k tomu, že obec neprovozuje hospodářskou činnost, mělo být zaúčtováno v hlavní činnosti.

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

**V roce 2017** skončilo hospodaření příspěvkové organizace v hlavní činnosti ziskem ve výši 36 438,16 Kč, v doplňkové činnosti ziskem ve výši 3 832,- Kč. Celkový kladný hospodářský výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 40 270,16 Kč. Tato částka odpovídala údajům uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření dne 26. 2. 2018 a schválilo jeho převedení v plné výši do rezervního fondu (413). V rámci dílčího přezkumu hospodaření bylo ověřeno navýšení rezervního fondu o částku 40 270,16 Kč (dle rozvahy za 10/2018).

**V roce 2018** skončilo hospodaření příspěvkové organizace v hlavní činnosti ztrátou v celkové výši 7 309,23 Kč, v doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši 129,- Kč, v hlavní činnosti byla vykázána ztráta ve výši 7 438,23 Kč. Celková ztráta ve výši 7 309,23 odpovídala údajům uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

**Dohody o pracovní činnosti  
Dohody o provedení práce**

V roce 2018 neuzavřela obec žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Do 30. 9. 2018 uzavřela obec celkem 14 dohod o provedení práce. Jednalo se o tyto práce: vedení kroniky (os.č. 32 – vypláceno čtvrtletně), vedení knihovny (os.č. 60 – vypláceno čtvrtletně), vedení modelářského kroužku (os.č. 34 – vypláceno čtvrtletně), vedení a údržba sběrného dvora (os. č. 51 – vypláceno měsíčně, od 1. 9. 2018 zvýšena odměna), elektroinstalační práce (os.č. 9 – vypláceno měsíčně, od 1. 9. 2018 zvýšena odměna), údržba veřejného prostranství (os.č. 53, 54), úklid sálu (os.č. 30 – vypláceno měsíčně, os.č. 8), zahradnické práce (os.č. 15 – vypláceno měsíčně, od 1. 9. 2018 zvýšena odměna), práce traktorem (os.č. 52). Kontrola vyplacených odměn ve vztahu na uzavřené dohody byla provedena do září 2018 kontrolou mzdových listů. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec schválila v rámci schvalování rozpočtu příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. V rozpočtu na rok 2018 byl schválen např. příspěvek myslivcům 20 000,- Kč, TJ Sokol 100 000,- Kč, SDH 100 000,- Kč, ČČK Pohořelice 10 000,- Kč, ČČK (oblastní spolek Zlín) 10 000 Kč.

Dále byly dne 26. 3. 2018 schváleno uzavření darovacích smluv pro včelaře ve výši 7 000,- Kč a pro ZŠ a MŠ Pohořelice na sportovní aktivity dětí ve výši 5 000,- Kč. Na jednání ZO dne 26. 3. 2018 bylo dále schváleno uzavření darovacích smluv pro Charitu sv. Anežky Otrokovice, Domov pro seniory Napajedla, Pečovatelskou službu Napajedla v celkové výši 40 000 Kč.

**Byly předloženy následující veřejnoprávní smlouvy:**

- VPS č. 1 – **Myslivecký spolek MS-PK Pohořelice ze dne 28. 3. 2018 ve výši 20 000,- Kč** na činnost mysliveckého spolku. Uhrazeno bylo v hotovosti 23. 4. 2018, d.č. 10355, zaúčtováno zápisem MD 572/D 345, D 345/D 261 (1099/5222). Doloženy byly prvotní doklady v celkové výši 20 870,- Kč.

- VPS č. 2 – **SDH Pohořelice a Jednotka SDH Pohořelice ze dne 28. 3. 2018, 100 000,- Kč.** Celkem bylo z této částky do 30. 9. 2018 vyplaceno 42 249,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 0410 (5512/5222, 5154, 5163, 5169). V obci je praxe taková, že složky dávají průběžně jednotlivé prvotní doklady obci, která je proplácí, stanovená částka ve VPS je brána jako limit. Byl předložen soupis prvotních dokladů. Zveřejnění na úřední desce bylo ověřeno, zveřejněno bylo 28. 3. 2018. K 31. 12. 2018 činilo celkové čerpání 81 249,- Kč.

- VPS č. 3 – **TJ Sokol Pohořelice ze dne 28. 3. 2018**, 100 000,- Kč na činnost, rozpočtováno je na 3419/5222. V obci je praxe taková, že složky dávají průběžně jednotlivé prvotní doklady obci, která je proplácí, stanovená částka ve VPS je brána jako maximální limit. Byl předložen soupis prvotních dokladů včetně prvotních dokladů, celkem bylo do 30. 9. 2018 dle pol. 3419/5222 vyplaceno 32 058,- Kč, dále na 3419/5139 bylo zaúčtováno 1 160,- Kč. Částka 100 000,- Kč byla zaúčtována na MD 572/D 345 0510. Zveřejnění na úřední desce bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření, zveřejněno bylo 28. 3. 2018. Do 30. 9. 2018 byly doloženy prvotní doklady prokazující čerpání dotace v celkové výši 33 218,- Kč. K 31. 12. 2018 činilo celkové čerpání 98 840,- Kč.

- VPS č. 4 – **ČČK – Místní skupina Pohořelice** ze dne 28. 3. 2018, 10 000,- Kč na činnost místní skupiny ČČK Pohořelice. Do 30. 9. 2018 bylo doloženo čerpání dotace ve výši 3 878,- Kč. Vyplaceno bylo 8. 6. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 0550 (4359/5222). Do 30. 9. 2018 bylo doloženo čerpání dotace ve výši 2 400,- Kč (zájezd Čalovo).

- VPS č. 5 ze dne 5. 4. 2018 – **Oblastní spolek ČČK Zlín**. Dne 27. 6. 2018 bylo bezhotovostním převodem uhrazeno 10 000,- Kč (d.č. 3062), zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (4359/5222). Dotace je určena na provoz osobního vozu ošetřovatelkám. Na konci roku bude vyčerpaná část dotace zaúčtována na MD 572/D 389, v následujícím roce po předložení vyúčtování na MD 389/D 345 a MD 345/D 373.

Byly předloženy následující **darovací smlouvy**:

**Darovací smlouva č. 1/2018** ze dne 28. 3. 2018, na základě které obec poskytla **Českému svazu včelařů, z.s.** finanční dar ve výši 7 000,- Kč na nákup vařáku na včelí vosk. Vyplaceno bylo převodem dne 30. 5. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 0570 dokladem č. 4044 jako předpis, dále bylo zaúčtováno d.č. 3052 při výplatě daru na MD 572/D 231 (1019/5222). Na účet MD 572 bylo zaúčtováno duplicitně, je třeba do konce roku odúčtovat. Opraveno bylo dokladem č. 2009 dne 30. 11. 2018 zápisem MD -572/MD 345.

**Darovací smlouva č. 2/2018** ze dne 13. 3. 2018, na základě které obec poskytla **Základní škole a Mateřské škole Pohořelice, p.o.** finanční dar ve výši 5 000,- Kč na sportovní aktivitu dětí z MŠ Pohořelice. Vyplaceno bylo převodem dne 13. 4. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 4081 (3111/5222).

**Darovací smlouva č. 3/2018** ze dne 4. 4. 2018, na základě které obec poskytla **Domovu pro seniory Napajedla, p.o.** finanční dar ve výši 20 000,- Kč na provoz. Vyplaceno bylo převodem dne 30. 5. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 3052 (4351/5229).

**Darovací smlouva č. 4/2018** ze dne 6. 4. 2018, na základě které obec poskytla **Charitě sv. Anežky Otrokovice** finanční dar ve výši 7 000,- Kč na terénní služby v oblasti odborného sociálního poradenství. Vyplaceno bylo převodem dne 30. 5. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 3052 (4351/5229).

**Darovací smlouva č. 5/2018** ze dne 10. 4. 2018, na základě které obec poskytla **Pečovatelské službě Napajedla, p.o.** finanční dar ve výši 13 000,- Kč na terénní služby občanům v obci Pohořelice. Vyplaceno bylo převodem dne 30. 5. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 3052 (4351/5229).

**Darovací smlouva č. 6/2018** ze dne 26. 4. 2018, na základě které obec poskytla **Spolku přátel hradu Lukova** finanční dar ve výši 3 000,- Kč. Vyplaceno bylo převodem dne 9. 5. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 dokladem č. 3045 (3322/5222).

Dne 26. 11. 2018 bylo ZO schváleno poskytnutí daru v roce 2019 místní organizaci Českého svazu včelařů ZO Napajedla ve výši 5 000,- Kč, dále byl schválen doplatek za rok 2018 ve výši 426,- Kč organizaci Pečovatelské služby Napajedla a příspěvek pro SDH Pohořelice ve výši 10 000,- Kč za účast na Mistrovství ČR v požárním sportu (Darovací smlouva č. 7/2018).

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec měla v roce 2018 přiděleny popř. přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání Kč
13013	Dotace na VPP (4116)	60 000,00
98008	Dotace na volby (4111)-prezident	26 000,00
98187	Dotace na volby (4111)-ZO	45 000,00
00000	Od obcí (4121)	281 446,00

**ÚZ 13013 Dotace z Úřadu práce**

Za účelem vytvoření jednoho pracovního místa v rámci veřejně prospěšných prací byla obci v roce 2018 poskytnuta dotace ve výši 60 000,- Kč. Pracovní poměr byl ukončen v březnu 2018.

**ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)**

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby **prezidenta ČR** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (17 276,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (1 230,- Kč), vyúčtováním cestovného (169,- Kč), nákupem služeb (1 490,- Kč) a poskytnutím stravného (2 184,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 22 349,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 3 651,- Kč byla vrácena 17. 1. 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)**

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby **do Senátu Parlamentu ČR a ZO** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (29 033,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (3 449,- Kč) a poskytnutím stravného (2 184,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 34 666,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 10 334,- Kč byla vrácena dne 17. 1. 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**ÚZ 00000 Dotace od obcí (4121)**

Obci jsou pravidelně poskytovány příspěvky na provoz hřbitova, a to od obce Komárov bylo v roce 2018 poskytnuto celkem 24 480,- Kč, od obce Oldřichovice bylo poskytnuto 19 680,- Kč. Dále obec Oldřichovice poskytuje příspěvek na žáky navštěvující MŠ a ZŠ, celkem bylo poskytnuto 38 100,- Kč. Příspěvek na vybudování WC na hřbitově byl poskytnut obcí Komárov a Oldřichovice ve výši 99 593,- Kč.

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

Předložena byla Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 11. 10. 2018, na základě které obec získala od ČR-Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových pozemky p.č. 84/31 o výměře 16 m<sup>2</sup> (560,- Kč), 85/1 o výměře 95 m<sup>2</sup> (3 325,- Kč), 101/6 o výměře 27 m<sup>2</sup> (945,- Kč), 101/7 o výměře 118 m<sup>2</sup> (4 130,- Kč), 101/8 o výměře 121 m<sup>2</sup> (4 235,- Kč), 189/3 o výměře 82 m<sup>2</sup> (2 870,- Kč), 407/14 o výměře 124 m<sup>2</sup> (4 340,- Kč), 514/4 o výměře 321 m<sup>2</sup> (11 235,- Kč) a p.č. 988/35 o výměře 115 m<sup>2</sup> (4 025,- Kč). Celková výměra získaných pozemků činí 1 019 m<sup>2</sup> v celkové hodnotě 35 665,- Kč. Hodnoty pozemků byly sděleny převádějící organizací. Účinky návrhu na vklad nastaly k 15. 10. 2018. Pozemky byly zaúčtovány na účtu 031 0510 v celkové výši 35 665,- Kč/D 401.

<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	<p>1. Obec čerpala v roce 2003 úvěr ve výši 10 000 000,- Kč na dokončení <b>rekonstrukce zámku a úpravu zámeckého parku</b> a příjezdové komunikace. Jištění peněžitých závazků klienta vzniklých na základě smlouvy o úvěru je budoucími rozpočtovými příjmy a účelovými fondy obce. Úvěr je splácen čtvrtletně, a to v I. Q 117 000,- Kč, ve II. Q 150 000,- Kč a ve III. a IV. Q. á 200 000,- Kč. Konečná splatnost úvěru je sjednána v roce 2018. Zůstatek úvěru dle výpisu úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 225490469/0800 k 1. 1. 2018 byl ve výši 662 000,- Kč a odpovídal částce uvedené v rozvaze na účtu 451-Dlouhodobé úvěry. V roce 2018 byly splátky prováděny v souladu se splátkovým kalendářem, nesplacený zůstatek k 30. 9. 2018 byl z tohoto úvěru ve výši 195 000,- Kč a byl překontrolován na výpis z úvěrového účtu č. 9 (451 0200). Tento úvěr byl 20. 12. 2018 plně splacen, zůstatek účtu 451 0200 byl k 31. 12. 2018 nulový. Výpis z úvěrového účtu č. 12 vykazoval k 31. 12. 2018 rovněž nulovou hodnotu.</p> <p>2. Obec čerpala v roce 2012 úvěr ve výši 3 000 000,- Kč na realizaci <b>okružní křižovatky</b>. Smlouva o úvěru č. 0215619409 byla podepsána dne 18. 5. 2012. Jištění peněžitých závazků klienta vzniklých na základě smlouvy o úvěru je blankosměnkou vlastní. Úvěr je splácen měsíčně, splátky od 31. 1. 2013 do 31. 12. 2018 ve výši 16 667,- Kč, v období 31. 1. 2019 až 31. 12. 2020 budou ve výši 50 000,- Kč, poslední splátka ve výši 80 976,- Kč bude zaplacena 31. 1. 2021. Zůstatek úvěru dle výpisu úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 215619409/0800 byl k 1. 1. 2018 vykázán ve výši 1 497 647,- Kč, k 30. 9. 2018 byl ve výši 1 347 644,- Kč (výpis z úvěrového účtu č. 12), tato částka odpovídala částce uvedené v rozvaze na účtu 451-Dlouhodobé úvěry (451 0210). V roce 2018 bylo uhrazeno celkem 216 671,- Kč, tj. bylo uhrazeno celkem 13 splátek. Nesplacený zůstatek činil k 31. 12. 2018 celkem 1 280 976,- Kč a odpovídal částce uvedené na výpisu z úvěrového účtu č. 16 k 31. 12. 2018.</p> <p>Celkový zůstatek vykázáný na účtu 451-Dlouhodobé úvěry byl k 31. 12. 2018 ve výši 1 280 976,- Kč.</p>
<b>Smlouvy o věcných břemenech</b>	V rámci pozemků vedených na účtu 031 jsou pozemky zatížené věcným břemenem vedeny na analytických účtech 031 311, 411 a 511. V roce 2018 nebyl na těchto účtech proúčtován žádný účetní případ. Dle sdělení účetní nebyla do 31. 12. 2018 uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
<b>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</b>	Byl předložen šanon s názvem úřední deska, ve kterém jsou zakládány veškeré písemnosti vyvěšované na úřední desce obce. V seznamu vyvěšovaných písemností je uveden autor dokumentu, předmět písemnosti a datum vyvěšení a sejmutí písemnosti z úřední desky. Bylo ověřeno, že veškeré písemnosti jsou vyvěšovány také v elektronické podobě. Data zveřejnění jednotlivých písemností jsou uvedena průběžně v textu zprávy.
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	V roce 2018 bylo realizováno výběrové řízení na projektovou dokumentaci na akci s názvem „ <b>Silnice III/4975: Pohořelice</b> “. Výběr dodavatele zajišťovalo pro obec ŘSZK. Doložena byla Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace a Příkazní smlouva o obstarání činností nezbytných k vydání stavebního povolení ze dne 14. 5. 2018 uzavřená se společností DOPRAPLAN s.r.o., Ostrava. Cena byla stanovena ve výši 219 857,- Kč vč. DPH, cena příkazní smlouvy byla sjednána ve výši 89 540,- Kč vč. DPH. Termín předání soupisu prací a veškerých stavebních povolení a rozhodnutí s doložkou nabytí právní moci byl sjednán na 31. 10. 2019.
	Dále bylo realizováno výběrové řízení na projekt na akci „ <b>Odkanalizování a čištění OV Pohořelice, dolní část obce</b> “, které pro obec zajišťovala společnost INVESTA UH, s.r.o. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu dle § 27 z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek zadanou dle § 31 zákona. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Předpokládána

cena stavby byla ve výši 7 105 000,- Kč, z toho předpokládaná cena projektových prací a inženýrské činnosti ve výši 355 250,- Kč. Osloveno bylo celkem 7 uchazečů, z nich tři se přihlásili do výběrového řízení. Své nabídky předložily pouze dvě společnosti. Dne 19. 2. 2018 byla uzavřena Smlouva o dílo na projektové práce a inženýrskou činnost s vybraným dodavatelem CENTROPROJEKT GROUP a.s., Zlín. Cena díla byla sjednána ve výši 437 000,- Kč bez DPH, tj. 528 770,- Kč vč. DPH, termín plnění byl dohodnut na 5/2019. Průběh výběrového řízení byl doložen.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy a Mateřské školy Pohořelice, p.o. za období roku 2018, která byly provedena 13. – 14. 2. 2019. V rámci doplňkové činnosti byla předložena kalkulace stravování jak pro vlastní, tak i pro cizí strávníky. Byla provedena kontrola oběhu částek, které jsou vybírány za stravování v hotovosti a poté ukládány na běžný účet. Dále byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíce březen a květen 2018 včetně kontroly správnosti účtování. V závěru protokolu je uvedeno, že úroveň vedení účetní agendy z pohledu správného a reálného zobrazení skutečnosti a informační hodnoty účetnictví je dobrá.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Zastupitelstvo se schází dle potřeby, zpravidla jednou měsíčně. Jednání se uskutečnila dne 29. 1., 26. 2., 26. 3., 30. 4., 28. 5., 25. 6. a 24. 9. 2018. Ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva se sešlo 5. 11. 2018. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích.

V závěru roku se jednání zastupitelstva uskutečnila dne 5. 11. 2018 (ustavující), 26. 11. 2018 a 10. 12. 2018.

**Peněžní fondy**

Obec nemá zřízen žádný fond.

**Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

**B. Zjištění**

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

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

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 právnickými 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 právnických 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. h) účetnictví vedené územním celkem.  
 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.

**Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

§ 17 odst. 8 Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

**NENAPRAVENO**

§ 13 odst. 6 Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. **NENAPRAVENO**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

**C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Méně závažné chyby a nedostatky, které byly zjištěny v minulosti, již byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Pohořelice za rok 2018**

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pohořelice za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>6,34 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,90 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>



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

Pohořelice dne 27. května 2019

Ing. Dana Vaňková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání                      *podpis*

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

Jaroslav Němeček, starosta obce Pohořelice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 27. května 2019

Jaroslav Němeček  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Pohořelice

1 x obdrží: 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.

## Příloha č. 1

## Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	11 687 000	13 194 200	13 162 366,23
Nedaňové příjmy	2 800 200	3 166 910	3 141 228,30
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	372 560	617 560	4 087 876,00
Kons. příjmů			-3 470 130,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>14 859 760</b>	<b>16 978 670</b>	<b>16 921 340,53</b>
Běžné výdaje	12 735 160	12 269 060	15 552 507,62
Kapitálové výdaje	1 262 600	2 198 600	2 250 645,00
Kons. výdajů			-3 470 130,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>13 997 760</b>	<b>14 467 660</b>	<b>14 333 022,62</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+2 588 317,91
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			5 068 151,66
- splátky úvěrů			- 878 671,00
+ PS poklady			+22 601,00
-KS pokladny			-46 258,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			6 754 141,57

## Příloha č. 2

## Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	78 790,00	78 790,00	0,00	programy
019	Ostatní dlouh.nehm.majetek	523 600,00	523 600,00	0,00	úz.plán
021	Stavby	104 790 013,99	104 790 013,99	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	6 717 987,20	6 717 987,20	0,00	
028	Drobný DHM	3 795 052,49	3 795 052,49	0,00	
031	Pozemky	6 227 609,00	6 227 609,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	1 066 807,00	1 066 807,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	1 034 000,00	1 034 000,00	0,00	akcieVaK
132	Zboží na skladě	55 154,00	55 154,00	0,00	Knihy,hmky,popelnice
231	Základní běžný účet	6 754 141,57	6 754 141,57	0,00	
261	Pokladna	46 258,00	46 258,00	0,00	
263	Ceniny	285,00	285,00	0,00	
311	Odběratelé	97 854,00	97 854,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	688 263,56	688 263,56	0,00	
321	Dodavatelé	214 486,28	214 486,28	0,00	

324	Krátkodobé přijaté zálohy	508 219,86	508 219,86	0,00	
331	Zaměstnanci	263 421,00	263 421,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	70 030,00	70 030,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	34 452,00	34 452,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	34 509,00	34 509,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	16 881,00	16 881,00	0,00	
349	Závazky k vybr.míst.vl.institucím	2 400,00	2 400,00	0,00	
373	Krátk.poskyt.zálohy na transfery	10 000,00	10 000,00	0,00	
374	Krátkod. přij.zálohy na transfery	13 985,00	13 985,00	0,00	
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	957 526,00	957 526,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	8 183,00	8 183,00	0,00	Mzda na účet
388	Dohadné účty aktivní	250 578,00	250 578,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	629 976,00	629 976,00	0,00	
451	Dlouhodobé úvěry	1 280 976,00	1 280 976,00	0,00	