

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Kurovice
Kurovice 68
768 52 Míšovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
11. února 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 41366/2018	KUSP 41366/2018 EKO

Zpráva č. 392/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kurovice, IČ: 00287377
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7.2.2019 - 11.2.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 7.2.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.2.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kurovice, Kurovice 68
768 52 Míšovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Kurovice zastupovaly:
starostka: Mgr. Lenka Koutná
účetní: Krajíčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Obce Kurovice na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 4. 12. do 20. 12. 2017 - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Příjmy byly navrženy ve výši 4 234 200,00 Kč, výdaje ve výši 3 582 000,00 Kč. Rozpočet byl navržen jako přebytkový, financování + 652 200,00 Kč.</p> <p>Současně byl vyvěšen Návrh finančního plánu HOČ na období roku 2018 (Obchod smíšeného zboží Kurovice). Navrženy byly náklady ve výši 766 000,00 Kč a výnosy ve výši 780 000,00 Kč, hospodářský výsledek ve výši 14 000,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2018 bylo schváleno celkem 11 změn rozpočtu. Kontrole byla předložena pravomoc starostky ze dne 16. 12. 2015 ke schvalování rozpočtových změn v případech operací, které vzniknou v období mezi jednotlivými schůzemi zastupitelstva obce Kurovice. Provedené změny byly vždy v konkrétních částkách předloženy na nejbližším zasedání ZO.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. RO schváleno starostkou dne 5. 2. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 26 000,00 Kč 2. RO schváleno starostkou dne 11. 4. 2018 - příjmy navýšeny o 507 780,00 Kč a výdaje navýšeny o 540 880,00 Kč 3. RO schválené starostkou dne 10. 5. 2018 - příjmy navýšeny o 945 600,00 Kč a výdaje navýšeny o 90 000,00 Kč 4. RO schváleno starostkou dne 14. 5. 2018 - výdaje navýšeny o 135 000,00 Kč 5. RO schváleno starostkou dne 12. 6. 2018 - příjmy navýšeny o 638 800,00 Kč a výdaje navýšeny o 662 200,00 Kč 6. RO schváleno starostkou dne 11. 7. 2018 - příjmy navýšeny o 75 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 122 000,00 Kč 7. RO schváleno starostkou dne 11. 9. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 287 000,00 Kč 8. RO schváleno starostkou dne 11. 10. 2018 - příjmy navýšeny o 1 015 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 1 050 987,00 Kč 9. RO schváleno starostkou dne 12. 11. 2018 - příjmy navýšeny o 360 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 218 000,00 Kč 10. RO schváleno starostkou dne 14. 12. 2018 - příjmy navýšeny o 360 383,00 Kč a výdaje navýšeny o 422 150,00 Kč 11. RO schváleno starostkou dne 31. 12. 2018 - příjmy navýšeny o 410 100,00 Kč a výdaje navýšeny o 733 000,00 Kč <p>Dále v průběhu roku 2018 probíhaly také změny rozpisu rozpočtu (č. 1 dne 31. 3. 2018), na základě kterých došlo pouze k přesunu mezi jednotlivými položkami.</p> <p>Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o částku ve výši 4 625 663,00 Kč a na straně výdajů o částku ve výši 4 287 217,00 Kč.</p> <p>Celkem byly příjmy navýšeny na částku 8 859 863,00 Kč a výdaje navýšeny na částku 7 869 217,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2018 bez rozdílů.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Obce Kurovice na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2017, usnesením v bodě 2. Rozpočet byl schválen v navržené podobě. Schválené příjmy ve výši 4 234 200,00 Kč, výdaje ve výši 3 582 000,00 Kč, přebytek ve výši 652 200,00 Kč. Současně byl schválen Finanční plán HOČ na období 2018.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p> <p><u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2018 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u></p>
Stanovení závazných ukazatelů Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Obec Kurovice nebyla zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.</p> <p>Obec Kurovice měla zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2021 v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Předložený střednědobý výhled byl sestaven v části příjmů i výdajů na jednotlivé třídy 1-4 a u výdajů 5 a 6. V části financování bylo počítáno se splátkami dlouhodobých úvěrů.</p> <p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 až 2021 byl zveřejněn v období 4. 12. 2017 – 20. 12. 2017. Schválen byl na jednání ZO dne 20.12. 2017, v bodě 3.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019- 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2018).</u></p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Kurovice za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce od 19. 4. do 9. 5. 2018 - ve stejném termínu i v elektronické podobě (ověřeno v archivu el. úřední desky). Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2018, usnesením v bodě 2, a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 11. 5. 2018).</u></p>
Bankovní výpis	<p>V roce 2018 účtovala Obec Kurovice na následujících bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 94-4710691/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 5 971,36 Kč (ověřeno na BV ze dne 31. 12. 2018) - č. 241482215/0300 vedený u ČSOB (ZBU) - zůstatek činil 683 965,58 Kč (ověřeno na el. bankovní výpis č. 12) <p>Součet obou AÚ účtu 231 ve výši 689 936,94 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2018.</p> <p>Zůstatky bankovních účtů byly doloženy dokladovou inventarizací.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti. V roce 2018 byly doplněny dohody o hmotné odpovědnosti týkající se hospodářské činnosti.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek Obce Kurovice je evidován v programu KEO4 Majetek. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 3 001 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 001 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2018 - nebyly zjištěny nedostatky.</p>

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 80 689,55 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2018 přírůstek ve výši 12 165,00 Kč (IČ 01824 Manažer datových schránek ve výši 8 712,00 Kč, IČ 01823 Antivirus ESET ve výši 3 453,00 Kč. Úbytek ve výši 2 248,50 Kč (jednalo se o vyřazení ESET antivirus, AVG – knihovna).

Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 304 083,00 Kč (oprávky ve výši 55 332,00 Kč na účtu 079). V roce 2018 přírůstek ve výši 31 833,00 Kč – jednalo se o nákup IČ zp62 aktualizovaný kanalizační řád obce ve výši 18 000,00 Kč, IČ zp60 pasport hřbitova ve výši 8 833,00 Kč, IČ zp61 pasport místních komunikací ve výši 5 000,00 Kč.

Účet 021- Stavby – 41 250 740,46 Kč (oprávky ve výši 9 985 728,25 Kč). V roce 2018 neúčtovala obec o přírůstku ani úbytku.

Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 1 475 487,00 Kč (oprávky ve výši 669 286,00 Kč). Přírůstek ve výši 1 175 487,00 Kč jednalo se o zařazení IČ zp62 VW Crafter – vůz pro SDH ve výši 1 475 487,00 Kč.

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 1 793 886,75 Kč. Přírůstek ve výši 102 220,39 Kč, jednalo se např. o nákup party stanu ve výši 25 190,00 Kč (IČ 28507), motorové pily ve výši 18 621,50 Kč (IČ 28508), telefonu Huawei P20 ve výši 8 997,00 Kč, disk station Synology ve výši 14 572,00 (IČ 28510), stojan výčepní ve výši 5 619,00 Kč (IČ 28503), tablet Lenovo ve výši 5 071,89 Kč a další. Úbytek ve výši 12 327,00 Kč, jednalo se např. o vyřazení vysílačky ve výši 3 625,00 Kč (IČ 28222), nabíjecí svítilny ve výši 1 498,00 Kč (IČ 28442), baterie 2 ks á ve výši 2 876,50 Kč (IČ 28193/1-2) a autobaterie ve výši 1 451,00 Kč (IČ 28250).

Účet 031-Pozemky– 8 081 153,94 Kč. Přírůstek ve výši (minus) 29 280,55 Kč – jednalo se o přecenění na RH. Úbytek ve výši 10 382,70 Kč – jednalo se o prodej pozemků. Kontrola prověřila namátkovou kontrolou inventurní soupis č. 6 na výpis z katastru nemovitostí, nebyl zjištěn rozdíl.

Účet 042 - Nedok.dl.hmotný majetek – 179 550,00 Kč. Jednalo se o: studie odkanalizování a čištění odpadních vod (IČ 042056 ve výši 48 400,00 Kč), rekonstrukce a výstavba chodníků (IČ 042058 ve výši 81 000,00 Kč), projekt obnova krajinných struktur (IČ 042059 ve výši 12 100,00 Kč), hřiště na návsi (IČ 042060 ve výši 10 050,00 Kč), projekt chodník podél PK (IČ 042063 ve výši 28 000,00 Kč).

Účet 132 – Zboží na skladě – 141 183,53 Kč. Doložen byl výčet položek za jednotlivé AÚ, neby zjištěn nedostatek.

Podrozvahové účty

Účet 905 - Vyřazené pohledávky – 10 250,00 Kč. Jednalo se o vyřazené pohledávky za komunální odpad (období 2018-2018), dále vyřazené pohledávky za stočné za roky 2017.

Účet 955 – Ost. dlouhodobé podmíněné pohl. z transferů – 357 179,02 Kč. Doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 25. 7. 2018 od Ministerstva životního prostředí, id. č. 115D315030319, na akci obnova krajinných struktur v obci Kurovice, dotace ex post ve výši 317 397,52 Kč.

Finanční majetek

263 – Ceniny ve výši 700,00 Kč – jednalo se o 10 ks stravenek (evidenci stravenek vede odpovědná pracovnice pomocí tabulky v PC).

261 – Pokladna ve výši 79 181,00 Kč – jednalo se o zůstatek pokladny obchodu a obecní pokladny, doloženo výčetkami platidel k 31. 12. 2018.

**Evidence
pohledávek**

**Obec Kurovice evidovala k 31. 12. 2018 následující pohledávky.
Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.**

Krátkodobé pohledávky ve výši 141 380,99 Kč na účtech:

311 - **Odběratelé ve výši 56 095,39 Kč** – jednalo se o předpis nájmu plynovodu (DUZP 2018) a pohledávky vůči firmě Energie pod kontrolou z předchozích let.

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 46 900,00 Kč** – zálohy za energie (obchod, Energie pod kontrolou), předplatné časopisu, zálohy hřbitov.

388 – **Dohadné účty aktivní ve výši 11 528,00 Kč** – doloženo servisní smlouvou

k softwaru manažer datových schránek ATLAS consulting do 30. 11. 2021.

377 – **Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši 27 928,00 Kč – jednalo se o pohledávku za plyn a elektřinu (doloženo fa č. 195000001 a 195000002)

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2018 - **bez rozdílu**.

Evidence poplatků Obec předložila **OZV č. 2/2015 o místních poplatcích**. Obec eviduje ručně místní poplatky za odstraňování komunálních odpadů a psy v sestavách tištěných z evidence obyvatel, zde sleduje dle čísel popisných a trvale přihlášených osob výši pohledávky a úhrady.

Poplatek za TKO byl pro rok 2018 stanoven ve výši **450,00 Kč na jednoho občana, splatnost poplatku byla stanovena jednorázově do 30. 6. daného kalendářního roku**.

Poplatek za psa byl pro rok 2018 stanoven ve výši **50,00 Kč za prvního psa a 100,00 Kč za druhého a každého dalšího psa. Splatnost** poplatku byla stanovena jednorázově **nejpozději do 30. 6.** příslušného kalendářního roku.

Bylo zjištěno, že byl předpis pohledávek za poplatky (odpad, psi) byl účtován měsíčně.

Kontrolou HUK za 12/2018 bylo zjištěno, že byl proúčtován celkový předpis za rok 2018:

- za odpad obrat MD účtu 315 0020 ve výši 112 463,00 Kč

- za psy obrat MD účtu 315 0010 ve výši 3 650,00 Kč

Souvztažně z výnosovým účtem 606 0300 v celkové výši 115 663,00 Kč. Zjištěný rozdíl ve výši 450,00 Kč.

Kontrola upozorňuje na nutnost tvorby předpisu pohledávek na počátku účetního období, tak jak to vyplývá z ust. ČÚS č. 701, bod 6.3.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 112 463,00 Kč (plánovaný příjem byl 135 000,00 Kč), nesouhlasilo s obratem DAL 315 0020 ve výši 115 801,00 Kč (rozdíl ve výši 3 338,00 Kč – což se rovnalo počátečnímu stavu daného AÚ).

V případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 3 650,00 Kč (plánovaný příjem byl 4 000,00 Kč), souhlasilo s obratem DAL 315 0010.

Evidence závazků Obec Kurovice evidovala k **31. 12. 2018 následující závazky:**

Dlouhodobé závazky ve výši **2 148 500,00 Kč.**

451 – **Dlouhodobé úvěry** ve výši **1 934 600,00 Kč** (jednalo se o nesplacený úvěr na vodovod a veř. osvětlení)

459 – **Ostatní dlouhodobé závazky** ve výši **213 900,00 Kč** (jednalo se o složené kauce při prodeji pozemků)

Krátkodobé závazky ve výši **430 049,75 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 46 778,85 Kč – doloženo soupisem faktur, téměř všechny splatné v roce 2019.

331- **Zaměstnanci** ve výši 70 509,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2018

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 19 024,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2018

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 11 421,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2018

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 11 800,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2018

343 – **DPH** ve výši 7 583,00 Kč, doloženo kopií daňového přiznání

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 22 091,00 Kč – dotace na volby prezidenta ČR a do obecních zastupitelstev (bude vráceno v r. 2019)

384 - **Výnosy příštích období** ve výši 200 315,00 Kč – předpis daně z příjmů za obec 2018.

389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši 40 527,00 Kč - záloha na plyn a el. energii (dohad), dohad na zboží v obchodě.

378 – **Ostatní krátkodobé závazky** ve výši **1 071,00 Kč** – jednalo se o

pohledávku za stravenky, která bude zaměstnancům sražena ze mzdy v lednu 2019.

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2018 - **bez rozdílu**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2018 ze dne 21. 1. 2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2018, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „**Plánu inventur na rok 2018**“ ze dne 5. 11. 2018, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 24. 11. 2018, termín ukončení inventarizace – dne 31. 1. 2019, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 4 členové), dále bylo stanoveno, kteří členové provedou inventarizaci pokladní hotovosti a hotovosti a zboží v obchodě.

Dle vyjádření starostky obce je IK stejná jako v předchozích letech a proškolení bylo provedeno již v dříve.

Plán inventur vycházel ze Směrnice č. 6, která byla účinná od 1. 1. 2016.

Kontrola byla předložena **Inventarizační zpráva za rok 2018, která byla starostkou obce schválena dne 4. 2. 2019**. Zpráva obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Z Inventarizační zprávy bylo zřejmé, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla sestavena v programu KEO-W, obsahovala všechny předepsané náležitosti. V roce 2018 zaevidovala obec celkem **406 přijatých faktur** pod č. 18-001-00001 – 18-001-00406. K 31. 12. 2018 evidovala obec závazky ve výši 46 778,85 Kč, odsouhlaseno na HUK za 12/2018 a inventurní soupis účtu 321.

Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur za měsíc prosinec 2018, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena pomocí programu KEO-W. Obec vystavila v roce 2018 **celkem 31 faktur** pod č. 18-050-000001 – 18-050-000031. Obec k 31. 12. 2018 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 56 095,39 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2018 (tj. „starého“ i „nového“ zastupitelstva obce).

Výše odměny neuvolněné starostky byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Vzhledem k tomu, že nedošlo ke změně na pozici neuvolněné starostky obce, nebyla odměna nijak krácena, ani nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období.

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že neuvolněnému místostarostovi (os. č. 81) bylo vyplaceno **odchodné v souladu s ust. § 77 a 78 zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění**.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 15. 11. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018. Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotoveny ručně, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada. Celkem bylo v roce 2018 vydáno 558 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod.</p> <p>Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc listopad 2018 (č. 443 – 582).</p> <p><u>Provedenou kontrolou bylo zjištěno:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Kontrolou bylo zjištěno, že ne u všech dokladů byla zajištěna jejich trvalost dle ustanovení § 8 odst. 6 zákona 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kopiemi paragonů o nákupu (např. VPD č. 482, 476, 479, 448, 457 a další. Vždy se jednalo o paragony vytisknuté na termopapírech, jejichž trvalost je krátkodobá. Organizace pro naplnění zákona musí k takovým paragonům vytisknout na běžném papíru kopii, kterou k danému paragonu rovněž doloží.</i> - <i>u VPD č. 453 byly mimo jiné nakoupeny i pracovní rukavice v částce 296,00 Kč, které byly nesprávně účtovány na pol. 5134, správně mělo být na pol. 5132.</i> - <i>u některých cestovních příkazů nebyly uváděny časy příjezdů a odjezdů, nebylo tak možné posoudit, zda-li nevznikl nárok na stravné v souladu s § 163 z. č. 262/2006 Sb., v platném znění. Např. VPD č. 446, 459, 475 a 477.</i>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky. Pomocí programu KEO-W byl vždy dokládán stručný opis pokladní dávky za období konkrétního kalendářního měsíce, včetně protokolu o zaúčtování.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2018 v programu KEO-W ze dne 6. 2. 2019.</p> <p>V části A. 3 byly uvedeny informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách.</p> <p>V části A. 4 byl uveden stav na podrozvahovém účtu 905 "Vyřazené pohledávky" výši 10 250,00 Kč, na účtu 955 "Ostatní dlouh. podmíněné pohledávky z transferů" ve výši 357 179,02 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2018 v programu KEO-W ze dne 6. 2. 2019. Aktiva ve výši 42 639 153,81 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 54 170 722,90 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 12 585 022,55 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2017 byl převeden na účet 432 0017 ve výši 244 076,69 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo vnitřním účetním dokladem č. 18-080-00008 ze dne 10. 5. 2018.</p>
Účetnictví ostatní	<p><u>Odpisy:</u></p> <p>Odpisový plán na rok 2018 byl sestaven a schválen starostkou obce, počítáno bylo s odpisy ve výši 923 616,00 Kč.</p> <p>Účetní odpisy byly účtovány ročně, rovnoměrným způsobem.</p> <p><u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2017:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy dle HUK za 12/2018 ve výši 939 023,00 Kč - odpis dle vnitřního dokladu č. 18-080-0033 ze dne 31. 12. 2018 byl zaúčtován ve výši 939 023,00 Kč <p><u>Vazba účtu 018+028 a 558:</u></p> <p>Obec realizovala do 31. 12. 2018 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 114 386,06 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 018 ve výši 12 165,00 Kč a účtu 028 ve výši 102 220,39 Kč (rozdíl ve výši 0,67 Kč).</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2018 v programu KEO-W ze dne 4. 2. 2019.</p>

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **6 904 138,57 Kč** byly plněny na 99,21 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	4 208 284,90 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	710 070,67 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	903 300,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	2 983 483,00 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	1 901 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody u vlastní pokladny)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 903 300,00 Kč (prodej pozemků),

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **5 837 165,34 Kč** byly plněny na 97,80 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	6 448 065,34 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	1 290 100,00 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	1 190 100,00 Kč

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši 28 000,00 Kč (projekt chodníky)

- § 2321 pol. 6119 ve výši 21 780,00 Kč (aktualizace kanalizačního řádu obce)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 51 000,00 Kč (projekt chodníky Záhlinická, projekt návěs hřiště)

- § 5512 pol. 6123 ve výši 1 175 487,00 Kč (hasičské auto)

- § 6171 pol. 6119 ve výši 13 833,00 Kč (pasport hřbitova a místních komunikací)

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **1 066 973,23 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....+ 1 066 973,23 Kč

+ poč. stav účtů k 1. 1. 2018..... 186 215,15 Kč

- uhr. splátky dl. příj. půjč. prostředků (pol. 8124)....- 652 200,00 Kč

+ pol. 8901 (DPH).....+145 402,56

- pokladna (ř. 6040).....- 56 454,00 Kč

= stavu bankovního účtů (231) k 31. 12. 2018 ve výši 689 936,94 Kč.

Stav pokladny a bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2018.

Obec Kurovice měla **rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2018 v programu KEO-W ze dne 6.2.2019. Obec Kurovice **vykazuje hospodářskou činnost**.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 6 173 576,88 Kč a výnosy ve výši 7 274 096,14 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 100 519,26 Kč.**

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 430 407,26 Kč, daň z příjmů za rok 2018 - odhad (SU 591) ve výši 329 888,00 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 772 214,42 Kč a výnosy ve výši 689 399,68 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období – **ztráta ve výši 82 814,74 Kč.**

Výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní a hospodářskou činnost ve výši 1 017 704,52 Kč odpovídal údajů v rozvaze za 12/2017 v části pasiv C., III., 1.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 605, 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **kontrolou byl zjištěn rozdíl mezi výnosovým účtem 605 ve výši 3 390,00 Kč a pol. 1361 ve výši 3 120,00 Kč.**

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2018 neuzavřela obec žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec uzavírala v průběhu roku 2018 také dohody o provedení práce na nejrůznější činnosti. Např. se jednalo o úklid knihovny, kontrola knihovního fondu, zajištění pohoštění včetně surovin, pomocné práce při sazení stromků v lese, zhotovení fotografií, prodej v prodejně smíšeného zboží a další. Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byl předložen celý šanon týkající se veřejnoprávních smluv. Kontrola prověřila: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kurovice číslo 3/2018 uzavřená dne 18. 9. 2018 mezi Obcí Kurovice a Mysliveckým sdružením Hliník Kurovice, na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 10 000,00 Kč na celoroční činnost sdružení. Doložena byla Žádost ze dne 22. 1. 2018, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 15. 12. 2018. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Kurovice přijala v roce 2018 následující transfery: pol. 4111 ve výši 56 000,00 Kč na výdaje související s volbou prezidenta ČR a v souvislosti s volbami do obecních zastupitelstev ÚZ 98 008 ve výši 26 000,- Kč Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6118 pod stanoveným ÚZ v celkové výši 15 531,00 Kč . Dotace byla čerpána na: pol. 5019 ve výši 1 503,00 Kč – doloženo žádostí o refundaci náhrady mzdy členy OVK. Dle žádosti činila náhrada mzdy částku 1 122,00 Kč, odvody ve výši 381,00 Kč. Kontrola upozorňuje, že <u>správně měly být odvody účtovány na pol. 5039.</u> pol. 5021 ve výši 11 459,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 10 500,00 + DoPP na roznoš lístků ve výši 959,00 Kč pol. 5139 ve výši 112,00 Kč – nákup kancelářských a čistících potřeb, doloženo VPD ze dne 31. 1. 2018. pol. 5173 ve výši 585,00 Kč – cestovné související s volbami doloženo cestovními příkazy a pokladními doklady pol. 5175 ve výši 1 872,00 Kč za občerstvení pro 6 členů volební komise (78,- Kč x 4 dny x 6 členů) – doloženo VPD (podložený paragony za nákup potravin) ze dne 31. 1. 2018 pod ÚZ 98 008 zaúčtována částka 1 872,00 Kč. ÚZ 98 187 ve výši 30 000,- Kč Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 pod stanoveným ÚZ v celkové výši 18 377,10 Kč . Dotace byla čerpána na: pol. 5019 ve výši 1 147,12 Kč – doloženo fakturou na refundaci mzdy členky OVK pol. 5021 ve výši 14 954,00 Kč - odměny členům OVK (7 členů) v celkové výši 13 600,00 + DoPP na roznoš lístků ve výši 1 354,- Kč (210 ks volebních lístků x 6,45 Kč). pol. 5039 ve výši 389,88 Kč – doloženo fakturou na refundaci mzdy členky OVK pol. 5139 ve výši 304,10 Kč – VPD č. 419 ze dne 16. 10. 2018 doložený paragonem za nákup základních kancelářských potřeb pol. 5173 ve výši 490,00 Kč – doloženo cestovními příkazy a pokladními doklady pol. 5175 ve výši 1 092,00 Kč – občerstvení pro 7 členů volební komise (78,- Kč x 2 dny x 7 členů) – doloženo VPD č. 419 ze dne 16. 10. 2018 pod ÚZ 98 187 účtována částka ve výši 1 092,00 Kč

Obě dotace byly zaúčtovány na účet 374, k 31. 12. 2018 byl na účtu 374 zůstatek ve výši 22 091,90 Kč, což odpovídalo výši nevyčerpaných dotací (ÚZ 98 008 ve výši 10 469,- Kč a ÚZ 98 187 ve výši 11 622,90 Kč)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotací na volby.

pol. 4112 ve výši 60 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 60 900,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 187 783,00 Kč, z toho:

částka 177 103,00 Kč doloženo Dohodou o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-VZ-31/2018 ze dne 23. 3. 2018. Dle č. II. se jednalo o dobu určitou od 3. 4. do 31. 10. 2018, celkem příspěvky max. 104 000,00 Kč.

Dále doloženo Dohodou o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-VZ-45/2017 ze dne 10. 4. 2017. Dle čl. II se jednalo o dobu určitou od 1. 5. 2017 do 30. 4. 2018. V roce 2018 příspěvky ve výši 73 103,00 Kč.

Kontrola uvedených dotací je plně v kompetenci Úřadu práce.

částka ve výši 10 680,00 Kč, doloženo Rozhodnutím KÚZK ze dne 14. 11. 2018 o poskytnutí finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do věku 40 let ve výši 10 680,00 Kč pod ÚZ 29014. Do konce roku 2018 byla dotace plně vyčerpana v souladu s podmínkami poskytnutí,

pol. 4213 ve výši 27 800,00 Kč, jednalo se o doplatek dotace na Plynovod. Doložen Protokol o definitivním přiznání podpory ze SFŽP ČR ze dne 26. 9. 2017 a Avizo pro příjemce smluvní podpory č. 02829821 ze dne 17. 5. 2018 na investiční doplatek ve výši 27 800,00 Kč. Smlouva o poskytnutí podpory č. 02829821 ze dne 25. 8. 1999 na akci STL plynovod.

pol. 4216 ve výši 450 000,00 Kč, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace ex ante na akci id. č. 014D241008388 – Dopravní automobil ze dne 31. 5. 2018. Dotace poskytnuta ve výši 450 000,00 Kč. Nákup automobilu doložen fakturou č. 285218 ze dne 23. 8. 2018 na částku ve výši 1 174 687,00 Kč. Do majetku zařazeno pod IČ zp62 VW Crafter – vůz pro SDH ve výši 1 475 487,00 Kč, vč. nákladů souvisejících s pořízením.

pol. 4222 ve výši 300 000,00 Kč, doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/2635/2018/KH ze dne 27. 7. 2018. Dle čl. I Smlouvy se poskytovatel zavázal poskytnout příjemci investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje do výše 300 000,00 Kč, maximálně 30 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „**pořízení nové požární techniky – nákup dopravního automobilu pro JPO V Kurovice**“

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

Proběhla kontrola následující smlouvy:

a) obec jako prodávající

Dne 25. 6. 2018 byla uzavřena Kupní smlouva a dohoda o zřízení předkupního práva. Obec Kurovice (**prodávající a předkupník**). Předmětem smlouvy byl prodej pozemků (oddělený dle GP) p.č. 114/4 – orná půda o výměře 296 m² a pozemek p.č. 114/3 – zahrada o výměře 719 m². Dle čl. II. byla sjednána kupní cena ve výši 406 000,00 Kč (400 Kč/1m²).

Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 19. 4. 2018 do 7. 5. 2018. Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 9. 5. 2018, usnesením č. 4, cena za 1 m² byla schválena ve výši 400,- Kč/m². Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 16. 7. 2018, zápis proveden dne 13. 8. 2018.

Kontrola dokladů:

Záměr přecenění RH, doklad č. 18-80-7 ze dne 19. 4. 2018 MD 031 0300 v částce – 29 280,58 Kč, 036 0031 v částce 855 600,00 Kč/ D 407 300 v částce

826 319,42 Kč.

Dle Vyrozumění z katastru účtováno dokladem č. 18-80-18 ze dne 15. 8. 2018

MD 554 0300/D 036 0031 v částce 406 000,00 Kč

MD 564 0300/D 407 0300 v částce 13 255,91Kč

MD 311 0400 v částce 406 000,00 Kč/D 647 0300 v částce 335 518,40 Kč, 343 0027 v částce 70 481,60 Kč.

Dále byla složena kauce ve výši 101 500,00 Kč, účtováno MD 231 0041/D 459 0301 ve výši 101 500,00 Kč.

Kupní cena pozemku byla zaplacená na bankovní účet dne 28. 8. 2018, účtováno MD 231 0041/311 0400 v částce 406 000,00 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Kurovice v roce 2017 **neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru.**

Splácela úvěr z předchozích let. Doložena Smlouva o úvěru č. 1593/5626 ze dne 17. 7. 2015. Dle čl. I. byl sjednán úvěr do výše úvěrového limitu 3 000 000,00 Kč. Dle čl. II. splátky byly stanoveny měsíčně ve výši 31 250,00 Kč, poslední splátka byla stanovena ve výši 31 250,00 Kč, splatná dne 27. 12. 2023.

K uvedené Smlouvě byl podepsán Dodatek č. 1 ze dne 4. 8. 2015 a Dodatek č. 2 ze dne 31. 8. 2015.

Smlouvy zástavní

Obec Kurovice **neuzavřela** v roce 2018 žádnou **zástavní smlouvu.**

Na základě předloženého Oznamení o vzniku zástavního práva č. 2142/15/5626 ze dne 1. 10. 2015 byla v zástavě budova Kurovice čp. 51 – bydlení, která je součástí pozemku parc. č. st. 96. Dle inventurních soupisů byla budova čp. 51 evidována pod IČ zp1 ve výši 3 320 365,60 Kč.

Zveřejněné záměry

Viz. Smlouvy o převodu majetku

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2018 nedošlo ke změnám ve vnitřních směrnících obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2018 se uskutečnilo 8 **veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Kurovice** (dne 14. 3., 18. 4., 9. 5., 18. 7., 31. 10. – ustavující zastupitelstvo obce, 21. 11., 10. 12. 2018).

K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Zápisy ze zasedání obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy

V roce 2018 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.

Účetní závěrka obce

Účetní závěrka Obce Kurovice sestavena k 31. 12. 2017 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2018 usnesením v bodě 2.

Kontrolou byl doložen také Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

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 právními 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.

II. Při 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Kontrola upozorňuje na nutnost tvorby předpisu pohledávek na počátku účetního období, tak jak to vyplývá z ust. ČÚS č. 701, bod 6.3. Doposud bylo účtováno měsíčně.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kurovice za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kurovice za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,13 %

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

Kurovice dne 11. února 2019

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání *podpis*

Mgr. Lenka Koutná, starostka obce Kurovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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 ručitého 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 11. února 2019

Mgr. Lenka Koutná
starostka
podpis

1 x obdrží: Obec Kurovice

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.