

# ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE ŽÍTKOVÁ ZA ROK 2017



(§ 17 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

## 1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2017

tab. č. 1 (v Kč)

	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Plnění k 31.12.2016</i>
Třída 1 – Daňové příjmy	2.253.000,00	2.403.218,64
Třída 2 – Nedaňové příjmy	401.554,00	430.114,16
Třída 3 – Kapitálové příjmy	38.955,00	38.955,00
Třída 4 – Přijaté transfery	119.200,00	119.200,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2.812.709,00</b>	<b>2.991.487,80</b>
Třída 5 – Běžné výdaje	2.334.338,00	2.261.332,95
Třída 6 – Kapitálové výdaje	1.000.000,00	1.000.000,-
<b>Výdaje celkem</b>	<b>3.334.338,00</b>	<b>3.261.332,95</b>
<b>Saldo: Příjmy – výdaje</b>	<b>-521.629,00</b>	<b>-269.845,15</b>
<b>Třída 8 – Financování:</b>		
Přijaté úvěry - 8123	0,00	0,00
Splátky úvěrů - 8124	130.000,00	130.000,-
Saldo kaucí - 8901	0,00	0,00

Prostředky minulých let- 8115	1.196.433,92	1.196.433,92
<b>Financování celkem</b>	<b>674.804,92</b>	<b>926.588,77</b>

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a dalších finančních operací v plném členění podle rozpočtové skladby jsou přílohou č. 1 (výkaz FIN 2-12) tohoto dokumentu.

## HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK ZA ROK 2017:

Hlavní činnost

tab. č. 2 (v Kč)

Náklady	Výnosy	HV	HV min. období
4.231.750,76	3.983.919,79	- 247.830,97	- 207.504,45

Přílohou závěrečného vyúčtování obce Žitková je výkaz zisků a ztrát a rozvaha.

### Do nákladů ve výkazu zisků a ztrát nevstupují:

- výdaje na pořízení dlouhodobého majetku ty jsou na účtu 0xx, ale jsou ve výdajích na položce 61xx.

### Do nákladů ve výkaze zisků a ztrát vstupují:

- odpisy majetku (ve výdajích na položce rozpočtové skladby nejsou). V roce 2017 činily: 2.029.219 Kč.
- předpisy závazků (přijaté faktury), které ještě nebyly uhrazeny (výdaje budou až v následujícím roce).

**Do výnosů vstupují** předpisy pohledávek – např. nájemné, vystavené faktury, ale platba ještě není přijatá, tedy není v příjmech (příjem bude až v následujícím roce). Do výnosů také vstupují transfery k dlouhodobému majetku, které tvoří dříve poskytnuté dotace, které se rozpouští při účtování odpisů.

**Do výnosů nevstupují** dotace na pořízení dlouhodobého majetku (účet 403).

## 2. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Účelové dotace do rozpočtu obce za rok 2017 činily celkem 119.200 Kč. Rozpis přijatých dotací v roce 2017 je zpracován v tabulce. Dotace byly v předepsaném termínu řádně vyúčtovány. Všechny finanční prostředky byly vyčerpány, mimo dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (přiznaná dotace 25 000,- čerpáno 9.348,-, v únoru 2018 bylo vráceno v rámci finančního vypořádání 15.652,- Kč. V průběhu roku 2017

došlo i k vrátce dotace na údržbu komunikace, protože ta je počítána procentem z vyúčtovaných nákladů od organizace, která tuto údržbu zajišťuje.

poskytovatel	ÚZ	Účel	Položka	čerpání
Krajský úřad Zlínského kraje	98071	Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky	4111	9.348,-
Krajský úřad Zlínského kraje		Dotace na místní správu	4112	57.800,-
Krajský úřad Zlínského kraje		Údržba komunikace Žitková - Drietoma	4122	36.400,-

### ***3. Doplnující informace o majetku obce:***

K 31. 12. 2017

Stav základního běžného účtu u KB	672.886,66 Kč
Stav základního běžného účtu u ČS	91.809,87 Kč
Stav běžného účtu (dotačního) u ČNB	31.892,24 Kč
Stav pokladny	50.742,00 Kč
<b>Peněžní prostředky celkem</b>	<b>847.330,77 Kč</b>

### ***4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žitková za rok 2017***

Přezkoumání hospodaření provedli pracovníci firmy Opravil a spol., společnost auditorů a daňových poradců, s.r.o. zastoupená ing. Janem Opravilem, na základě smlouvy.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí dne 7. dubna 2018.

**Závěr zprávy:** Na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce Žitková nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v oddílu III. Auditorské zprávy. Přesto byly při auditu zjištěny chyby a nedostatky, ke kterým níže uvádíme nápravné opatření, které je třeba provést v průběhu roku 2018, aby bylo vše uvedeno do souladu s příslušnou legislativou.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 je přílohou k závěrečnému účtu. Auditní zpráva byla projednána s finančním výborem obce a společně byla stanovena níže uvedená nápravná opatření pro rok 2018. Problémy vznikly především komplikacemi s ukončením pracovního poměru účetní obce Edity Šopíkové, kdy doklady nebyly řádně značeny, nebyly k nim doloženy potřebné přílohy, neexistoval v informačním

systému popis dokladů a nebylo vedeno řádné číslování jednotlivých dokladů. Při ukončení pracovního poměru Edity Šopíkové v souvislosti s výsledky auditu roku 2016 nedošlo k řádnému předání dokumentace a především v inventarizaci k 31.12.2017 byly zjištěny rozdíly, které i s ohledem na auditní zprávu musí být dále řešeny:

#### Nápravná opatření:

- a) V roce 2018 bude uzavřena smlouva na externí vedení účetnictví, která zajistí nápravné opatření a dořešení inventarizačních rozdílů především v majetku obce. Souhlas s tímto způsobem vedení účetnictví a schválení zpracovatele bude předloženo Zastupitelstvu obce Žitková.
- b) V roce 2018 budou zpracovány směrnice o finanční kontrole, vedení účetnictví a o oběhu účetních dokladů, které nebylo možné po Editě Šopíkové dohledat. V těchto směrnících budou upraveny procesy schválení plateb a číslování dokladů.
- c) Všechny účtované služby budou doloženy objednávkami a jsou aktuálně objednávány výhradně starostkou obce. K podání vysvětlení vzhledem k objednaným službám byly osloveny subjekty, které služby poskytly i bývalá účetní obce. V dokladech se jedná především o neschválené nákupy oprav kopírek, případně objednávání různých reklam a inzercí. Tyto služby postupně budou vypovězeny, jakmile to umožní všeobecné obchodní podmínky stanovené jednotlivými společnostmi.
- d) Chybějící čísla dokladů jsou v pořádku, neboť ukončením činnosti paní účetní docházelo k zaslání různých upomínek, kterým byla přidělována čísla, ale nebylo o nich účtováno z důvodu, že již doklady zaúčtovány byly, nepředáním dokumentace se taktéž musely doklady dohledávat, tudíž z důvodu opatrnosti bylo zavedeno jiné číslování, které bude od 2018 zavedeno.
- e) Od roku 2018 bude sklad infocentra proúčtován v účetnictví a zůstatek na skladě bude v účetnictví veden. Inventura na skladě prováděna byla i v roce 2017 a byla i provedena ke konci účetního roku k 31.12.2017. Sklad bude od 1.1.2018 naveden elektronicky v informačním systému účetní firmou.
- f) V pokladní knize budou od roku 2018 uváděny čísla z účetnictví, aby bylo vedení dokladů přehledné. Pokladnu aktuálně vede výhradně starostka obce a bude kontrolována finančním výborem, kontrolním výborem a místostarostkou obce.
- g) Zůstatky účtů vychází z inventarizace k 31.12.2017, která mohla být provedena výhradně na základě dokladů, které byly na Obecním úřadu Žitková k dispozici a zůstaly po bývalé paní účetní. Na většině majetkových účtů jsou rozdíly, které byly inventarizací zjištěny. Jedná se především o to, že v majetku obce již v minulých letech byly uváděny pozemky, které obec nevlastní ani nevlastnila. Majetek byl v informačním systému veden naposled v roce 2012. Na účtu 042 je řada historicky rozpracovaných pořizovacích nákladů, které nemají oporu ani v dokladech ani ve

stávající situaci. Majetkové účty je nutné projednat s kontrolním výborem a následně odepsání neexistujícího majetku projednat Zastupitelstvem obce Žitková.

Zůstatek úvěru bude upraven, rozdíl vznikl chybným zaúčtováním částky splátky úvěru na úroky z úvěru místo na splátku úvěru. Toto se stalo z důvodu exekuce na účtu v letních měsících, kdy musel být úvěr splácen hotově a banka si část splátky vyhodnotila jako splátku jistiny, přičemž šlo o platbu úroků. V roce 2018 bude opraveno.

V roce 2017 byla 2x uhrazena faktura společnosti ALERION ve výši 11.047,30 Kč, kdy jednou byla uhrazena převodem na bankovní účet a po druhé hotově. Po kontaktování firmy ALERION bylo zjištěno, že hotově žádnou platbu nepřijali. Finanční výbor obce společně se starostkou obce tak vyzvali Editu Šopíkovou ke vrácení výše uvedené částky.

Na účtu mzdových nákladů byla provedena inventarizace, ze které vzešly jak závazky, tak pohledávky mimo mzdy za prosinec 2017. Tato situace vznikla průběžným vyplácením mezd především bývalé zaměstnankyni obce, ale i ostatním pracovníkům. V inventurách jsou zpracovány zůstatky, které budou v průběhu 2018 dopláceny případně žádány k vrácení. Pohledávky a závazky k pojišťovnám jsou především z titulu neoprávněné výplaty Edity Šopíkové za měsíc 4/2016. Tuto výplatu Edita Šopíková postupně vrací, se zdravotní pojišťovnou je tato záležitost vyřešena, ale bohužel je nutné otevřít celý problém znovu s Okresní správou sociálního zabezpečení, která bude muset zahájit kontrolu, aby mohla být mzda přepočtena a pojistné obci vráceno.

V průběhu roku 2018 jsou postupně zjištěné problémy v auditní zprávě řešeny, a jak již bylo uvedeno, finanční výbor vyzval bývalou účetní obce Editu Šopíkovou k řešení výše uvedených nesrovnalostí.

## 5. Závěr

Zastupitelstvo obce Žitková **schvaluje** účetní závěrku a Závěrečný účet obce Žitková a hospodaření obce Žitková s výhradou s tím, že v roce 2018 budou naplněny nápravné opatření uvedené v tomto dokumentu.

Žitková dne 21. 5. 2018

VYVĚŠENO: 23. 5. 2018

SNĀTO: 7. 6. 2018

IV ELEKTRONICKÉ PODOBĚ

