

Návrh závěrečného účtu

Návrh závěrečného účtu obce Zruč - Senec za rok 2017 Zpráva o hospodaření za rok 2017

zpracovaný na základě § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
ve znění platných předpisů

Údaje o obci:

Adresa: Obec Zruč - Senec, Plzeňská 100, 330 08 Zruč - Senec
Telefonické spojení: 377 824 280
E-mailová adresa: starosta@zruc-senec.cz

Bankovní spojení: základní běžný účet zřízen u Komerční banky
Číslo účtu: 0001925371/0100

Počet obyvatel k 1. 1. 2017: 3.227

Počet obyvatel k 31.12.2017: 3.243

Počet členů zastupitelstva v roce 2017: 11

Komise a výbory obce Zruč-Senec v roce 2017: Finanční a kontrolní výbor, komise sociální, školská, kulturní a stavební

Zpracování agendy úřadu:

mzdová agenda: program STEREO od firmy KASTNER software s.r.o.

Mzdy zpracovány externí firmou DAKAN s.r.o.,

účetní agenda: PC program Triada Praha

1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2017 (v tis.)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Třída 1 - daňové příjmy	42.815,60	42.634,20	42.343,01
Třída 2 - nedaňové příjmy	3.717,00	4.350,13	4.181,65
Třída 3 - kapitálové příjmy	300,00	692,00	792,36
Třída 4 - přijaté dotace	591,40	4.393,26	11.798,13
PŘÍJMY CELKEM (po konsolidaci)	47.424,00	52.069,59	51.710,29
Třída 5 - běžné výdaje	22.638,50	26.004,50	33.818,04
Třída 6 - kapitálové výdaje	18.229,20	24.458,20	23.705,43
VÝDAJE CELKEM (po konsolidaci)	40.867,70	50.462,70	50.118,61
FINANCOVÁNÍ	- 6.556,30	-1.606,89	-1.591,67

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a dalších finančních operací v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na úřadě u účetní obce Zruč - Senec po dobu vyvěšení návrhu závěrečného účtu - výkaz FIN 2-12

Rozpočet obce na rok 2017

vyvěšeno: 23. 3. 2017

sejmuto: 30. 3. 2018

Rozpočet příjmů a výdajů byl schválen jako vyrovnaný.

rozpočtové provizorium schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016 pod bodem č. 48/16

Účty rozpočtového hospodaření - stav k 31. 12. 2017

Základní běžný účet - KB	14.756.739,35 Kč
ERA - poštovní spojitelná	186.127,74 Kč
KB - SFŽP	7.439,74 Kč
KB - místní komunikace	36.300,20 Kč
KB - spojičtí účet	7.090.284,74 Kč
ČS - bytová jednotka	1.534.966,99 Kč
ČMZRB - rekonstr. fotbal hřiště	469.782,07 Kč
ČNB - dotace	1.111.228,00 Kč
CELKEM	25.192.868,83 Kč

Nesplacené úvěry a finanční výpomoci - stav k 31. 12. 2017

Úvěr u ČS na místní komun. kanalizaci	-712.000,- Kč
ČMZRB - na rekonstr. fotbal hřiště	-837.824,- Kč
CELKEM	-1.549.824,- Kč

2. Stav účelových fondů a finančních aktiv

Sociální fond - stav k 31. 12. 2017 153.981,70,- Kč

Ve všech směrech se řídí vzájemné vztahy ustanoveními Zákoníku práce a vyhláškou MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění vyhlášky č. 510/2002 Sb., vyhlášky č. 100/2006 Sb., vyhlášky č. 355/2007 Sb. a vyhlášky č. 365/2010 Sb.

Tvorba a čerpání fondu se řídí vnitřním předpisem Obecního úřadu Zruč - Senec, který nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2015.

3. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Obec poskytl v roce 2017 v souladu s rozpočtem členské příspěvky

- zájmovému sdružení právnických osob Severní Plzeňsko ve výši 16.160,- Kč
- Sdružení měst a obcí Plzeňského kraje ve výši 3.232,- Kč
- Svazu měst a obcí ČR ve výši 7.916,80 Kč

Za účelem rozvoje území podporuje obec občanská i zájmová sdružení a spolky, kterým na jejich činnost poskytl ze svého rozpočtu dotace a dary.

4. Výsledek hospodaření - v tis. Kč

Náklady celkem:	34.774,71 Kč
Výnosy celkem:	52.723,13 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním:	18.379,70 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění:	17.948,41 Kč (účet 493)

5. Výsledek hospodářství příspěvkových organizací (hlavní činnost) - v tis. Kč

	Náklady	Výnosy	Výsledek hospod.
Masarykova ZŠ	25.768,45	26.010,61	242,16
Mateřská škola	7.302,10	7.402,60	100,50

Poskytnuté NI příspěvky	Obec
Masarykova ZŠ	3.900,00
Mateřská škola	1.447,00
CELKEM	5.347,00

U této finanční podpory byla provedena řádná veřejnosprávní kontrola, která se týkala dodržení výše a účelu poskytnutých prostředků.

MZŠ - Návrh rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 (v tis.)

Výsledek hospodářství celkem: 253,02
 Příděl do rezervního fondu: 153,02
 Příděl do fondu odměn: 100,00

MŠ - Návrh rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 (v tis.)

Výsledek hospodářství (hlavní činnost): 100,50
 Příděl do rezervního fondu: 80,40
 Příděl do fondu odměn: 20,10

6. Vyučování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, ostatním rozpočtům kraje a dotace poskytnuté

Dotace do rozpočtu obce za rok 2017 činily celkem 3.278.377,35 Kč. Dotace byly řádně vyučovány.

PŘIJATÉ DOTACE 2017 – rozpis			Kč
Poskytovatel	Účel dotace		Kč
Ministerstvo zemědělství	NI dotace - výchova lesních porostů		14.320,00
Pílezenský kraj	NI dotace – Pečovatelská služba M. Touškov		6.623,00
Pílezenský kraj	NI dotace - obnova lesního podrostu		18.000,00
Pílezenský kraj	Dotace - volby do Senátu		36.614,00
Pílezenský kraj	NI dotace - oprava chodníků		200.000,00
Ministerstvo průmyslu	Inv. dotace - snížení energ. náročnosti veřejného osvětlení		1.595.780,00
Ministerstvo práce a sociálních věcí	NI dotace - Zefektivnění strategického řízení a rozvoje lidských zdrojů úředního úřadu		1.379.900,66
CELKEM			3.251.237,66

7. Inventarizace majetku

Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2017

Zahájení inventarizace: 1. 1. 2018

Ukončení inventarizace: 31. 1. 2018

Podloženo inventarizačními soupisy majetku.

Provedená inventarizace: fyzická a dokladová inventarizace účtů vč. soupisu pohledávek, závazků a podrozvahových účtů je součástí zprávy o provedené inventarizaci.

ROZVAHA k 31. 12. 2017			
AKTIVA v tis. Kč	k 1. 1. 2017	k 31. 12. 2017	
Stálá aktiva:	361.320	256.189	
z toho:			
Dlouhodobý nehmotný majetek	1.377	845	
Dlouhodobý hmotný majetek	348.922	246.324	
Dlouhodobý finanční majetek	9.970	9.970	
Dlouhodobé pohledávky	1.000	1.000	
Oběžná aktiva:	28.924	28.910	
z toho:			
Zásoby	1	1	
Krátkodobé pohledávky	3.528	3.514	
Krátkodobý finanční majetek	25.394	25.394	
AKTIVA CELKEM	390.245	287.100	
PASIVA v tis. Kč	k 1. 1. 2017	k 31. 12. 2017	
Vlastní kapitál:	263.532	281.262	
z toho:			
Jmění účetní jednotky	181.124	180.908	
Fondy účetní jednotky	153	153	
Výsledek hospodářství	62.603	82.254	
Cizí zdroje:	12.167	5.834	
z toho:			
Dlouhodobé závazky	8.332	1.549	
Krátkodobé závazky	3.835	4.285	
PASIVA CELKEM	275.700	287.100	

8. Vedení účetnictví

Obec účtovala v roce 2017 v plném rozsahu účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací, a to: MZŠ a MŠ Zruč - Senec.

Účetní závěrka těchto organizací ke dni 31.12.2017 byla seřazena na zasedání zastupitelstva obce Zruč-Senec dne 19.3.2018 pod č.j. 10/18 bez výhrad.

9. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství za rok 2017

Přezkoumání hospodářství provedl MAKO - účetní servis, s.r.o., auditorská společnost, osvědčení KA ČR č.450 Píchovice 7, Přelouč.

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- souladu hospodářství s finančními prostředky ve stromání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodářství ÚSC a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, aby se ve zprávě auditora uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst.2, písm.d) a odst.3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, aby bylo ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodářství uvedeno, zda při přezkoumání hospodářství byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodářství obce jako celku.

Závěr:
při přezkoumání hospodaření územního celku obec Zruč-Senec za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky, uvedené v ustanovení §10 odst. 3 písm. b)

Návrh usnesení:
Zastupitelstvo obce Zruč-Senec schvaluje závěrečný účet obce Zruč-Senec za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zruč-Senec za rok 2017, s výhradou.

Přílohy:

- 1 Výkaz FIN 2-12 M o plnění rozpočtu ÚSC za rok 2017
- 2 Rozvaha za rok 2017
- 3 Výkaz zisku a ztráty za rok 2017
- 4 Příloha za rok 2017
- 5 Zpráva o přezkoumání hospodaření obce Zruč - Senec za rok 2017
- 6 Inventarizační zpráva za rok 2017
- 7 Příspěvkové organizace:
- 8 Rozvaha MZŠ za rok 2017
- 9 Příloha MZŠ za rok 2017
- 10 Výkaz zisku a ztráty MZŠ za rok 2017
- 11 Rozvaha MŠ za rok 2017
- 12 Příloha MŠ za rok 2017
- 13 Výkaz zisku a ztráty MŠ za rok 2017

Vyvěšeno: 23.5.2018
Sejmuto: 11.6.2018

Ing. Miroslav Král
starosta obce Zruč - Senec

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých je jednoduše zjištěni vycházejí

- 1) Územní celek dle výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2017 uskutečňoval výdaje, aniž by v rozpočtu měl finanční krytí. Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů například par. 3612 – úhrada faktury - účetní doklad 710266 za zateplení štítu bytového domu 440 tis. Kč, par. 5311 – úhrada faktury – účetní doklad 710238 za dokončení optiky a monitorovací pult 505 tis. Kč, par. 3319 – úhrada faktury – účetní doklad 710134 za opravu elektroinstalace 496 tis. Kč. V následném období bylo napraveno, chyba se již neopakuje, kontrolováno na výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 a rozpočtová opatření 4 až 8.
- 2) Územní celek neúčtoval o předpisu pohledávek a závazků vyplývajících z kupních smluv na majetek nabyvaný do jeho vlastnictví od Sliivenský mramor, s.r.o., p. Pokorného a na základě směnné smlouvy na pozemky uzavřené s podnikem Lesy České republiky s.p. K začítování na účet 042 došlo při uskutečnění výdaje – účetní doklady 100029, 100035, 100062.
- 3) Územní celek dle směrnice O úpravě pracovních vztahů a nároků zaměstnanců na roky 2015 – 2018, jejíž součástí jsou pravidla tvorby a čerpání sociálního fondu stanovil vyšší příspěvku na stravování do výše 50% hodnoty potravin. V průběhu ověřovaného období došlo ke zvýšení příspěvku ze 14 na 15 Kč/1 hlavní jídlo aniž by došlo k úpravě a schválení směrnice či jinak prokázán důvod zvýšení tohoto příspěvku kalkulací.
- 4) V účetnictví územního celku nedošlo k vystavení daňového dokladu za zřízení věcného břemene podle smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-00104/04 ze dne 27. 4. 2017 s ČEZ Distribuce a.s. ve výši 1210 Kč včetně daně z přidané hodnoty podle této smlouvy.
- 5) Dokladem 610114 územní celek začítovával zápisem MD 46900 a DAL 64910 částku 60250,00 Kč jako předpis prodeje pozemku Drahotín. Kupující bude skládat zálohu do výše kupní ceny splátkami a po zaplacení záloh ve výši kupní ceny 60250,00 Kč budou učiněny příslušné kroky na katastru nemovitostí směřující k převodu vlastnictví na kupujícího. Do konce roku 2017 byly zaplacený 2 splátky na kupní cenu v celkové výši 10000,00 Kč. Tato částka není v zůstatku účtu přijaté zálohy, ale byl a účtována jako snížení pohledávky na účtu 469. Zůstatek účtu 469 ve výši 50000,00 Kč je rovněž nesprávně zahrnut do výpočtu ukazatele Podílu pohledávek na rozpočtu.