**Závěrečný účet Obec Žalany**

|  |  |
| --- | --- |
| Název obce: | **Obec Žalany** |
| Adresa | **Pražská 93, 417 63 Žalany** |
| IČ: | **0026655** |

**Závěrečný účet OBCE za rok 2016**

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

**1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016**

**(údaje jsou v tis. Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Název položky | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Výsledek – plnění k 31.12.2016 | % plnění k upravenému rozpočtu |
| Třída 1 - Daňové příjmy | 7915 | 8806 | 8315 | 94 |
| Třída 2 - Nedaňové příjmy | 1180 | 1419 | 1276 | 90 |
| Třída 3 - Kapitálové příjmy | 200 | 200 | 15 | 8 |
| Třída 4 - Přijaté dotace | 592 | 2345 | 5070 | 216 |
| **Příjmy celkem** | **9887** | **12770** | **14677** | **115** |
| Třída 5 - Běžné výdaje | 8568 | 10915 | 11010 | 101 |
| Třída 6 - Kapitálové výdaje | 2800 | 2952 | 852 | 29 |
| **Výdaje celkem** | **11368** | **13867** | **11862** | **86** |
| **Saldo - Příjmy – výdaje** | **-1481** | **-1097** | **2815** | **257** |
| **Třída 8 – financování** |  |  |  |  |
| Přijaté úvěry a půjčky | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Splátky úvěrů | **-1000** | **-3013** | **-2986** | **99** |
| Fond rezerv | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Fond sociální | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Prostředky minulých let | **2481** | **4110** | **171** | **4** |
| **Financování celkem** | **1481** | **1097** | **-2815** | **-257** |

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č. 1 a jsou k nahlédnutí na obecním úřadu u účetní úřadu (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů). Drobná překročení a nenaplnění příjmů a výdajů dle jednotlivých položek a paragrafů jsou podrobně rozepsá­ny a odůvodněny v komentáři k rozboru plnění rozpočtu, který byl projednán v diskuzi v zastupi­telstvu v únoru 2017.

**2) Hospodářská činnost obce**

Obec Žalany **neprovozuje v roce 2016** hospodářskou činnost.

**3) Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operací**

Výkaz Rozvaha a výkaz zisků a ztráty a příloha účetní závěrky jsou součástí přílohy č. 2 a také dostupné dálkovým přístupem na www.zalany.cz Originály k nahlédnutí jsou na obecním úřadu v kanceláři účetní úřadu. Výkazy a příloha obsahují údaje o stavu a vývoji majetku za běžný rok včetně popisu významných vlivů na změny stavů. V souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, je předložena zastupitelstvu ke schválení účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2016, která po projednání zprávy o přezkoumání hospodaření ,nebyla zastupitelstvem schválena, z důvodu neprůkaznosti, neúplnosti účetnictví (závěrka nepodává věrný a poctivý obraz účetnictví).

**4) Stav účelových fondů a finančních aktiv - Tvorba a použití fondů (v tis.Kč)**

Obec Žalany v roce 2016 nemá žádné účelové fondy

**5) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Základní škola a Mateřská škola Žalany** | | | | | | | |
| Období | Náklady celkem - hlavní činnost | Výnosy celkem - hlavní činnost | HV z hlavní činnosti | Náklady celkem - dopňková hospod. činnost | Výnosy celkem - dopňková hospod. činnost | HV z doplňkové hospod. činnosti | Celkový HV |
| 2016 | 15 626 913,05 Kč | 15 721 219,00 Kč | 94 305,95 Kč | 34 239,00 Kč | 72 081,00 Kč | 37 842,00 Kč | 132 147,95 Kč |
| 2015 | 15 088 153,31 Kč | 15 363 575,59 Kč | 275 422,28 Kč | 44 920,00 Kč | 58 695,00 Kč | 13 775,00 Kč | 289 197,28 Kč |
| 2014 | 13 571 302,48 Kč | 13 664 437,59 Kč | 93 135,11 Kč | 27 144,00 Kč | 60 477,00 Kč | 33 333,00 Kč | 126 468,11 Kč |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| stav k 31.12. | Fond odměn | Fond kulturních a sociálních potřeb | Rezervní fond | Fond Investic |  |  |  |
| 2016 | - Kč | 50 294,48 Kč | 414 232,96 Kč | - Kč |  |  |  |
| 2015 | - Kč | 22 088,68 Kč | 304 388,32 Kč | - Kč |  |  |  |
| 2014 | - Kč | 26 789,68 Kč | 198 542,80 Kč | - Kč |  |  |  |

Finanční vypořádání PO schváleno zastupitelstvem dne 20.06.2017, usnesením č. 003/2017-03

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Příspěvková**  **organizace** | **Hospodářský výsledek**  **za rok 2016** | | | **Návrh na rozdělení HV předložený příspěvkovou organizací** | |
| *název* | | *v Kč* | *fond odměn* | | *rezervní fond* |
| *ZŠ a MŠ Žalany* | | 132.147,95 | 0,00 Kč | | 132.147,95 Kč |

Veškeré náklady, výnosy jsou uvedeny v příloze č.3: Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha ZŠ a MŠ Žalany. Roční účetní závěrka zřizované příspěvkové organizace včetně všech zákonem přede­psaných výkazů je založena na obecním úřadu u účetní obce.

V roce 2016 proběhly v PO ZŠ a MŠ vnitřní kontroly – finanční výbor. Kontroly byly zaměřeny na hospodaření ZŠ a MŠ se svěřenými prostředky zřizovatele a plnění úkolů k čemu byla PO zřízena. Výsledky kontrol - bez výhrad a závažných pochybení.

**6. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob**

Dotace do rozpočtu obce za rok 2016 činily celkem 1.551.143 Kč. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2016 je zpracován v tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány, nevyčerpané finanční prostředky z dotace na volby ve výši 10.860,- Kč byly vráceny do stát­ního rozpočtu v 1Q/ 2017.

Přijaté prostředky v tis. CZK

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Poskytovatel | Účel | Položka | Rozpočet | Čerpání | % |
| |  | | --- | | MPSV | | Aktivní politika zaměstnanosti | 4116 | 1525 | 819 | 54 |
| |  | | --- | | KÚÚK | | |  | | --- | | výkon stát. správy | | 4112 | 359 | 359 | 100 |
| |  | | --- | | OÚ | | neinvestiční dotace od obcí | 4121 | 392 | 304 | 77 |
| |  | | --- | | KÚÚK | | |  | | --- | | neinvestiční dotace od krajů | | 4122 | 50 | 50 | 100 |
| |  | | --- | | KÚLK | | |  | | --- | | volby do kraje | |  | | 4111 | 20 | 20 | 100 |

**Finanční vypořádání s příjemci dotací za rok 2016**

Podpory zájmových skupin: Včelaři - Odvod trasferu – 4000,- CZK a Chovatelé - Odvod trasferu – 15.000,- CZK

**7) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016, bylo přezkoumáno Krajským úřadem v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů a v rozsahu daném zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Krajský úřad zhodnotil hospodaření obce tímto závěrem (část D zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 ze

dne 21.04.2017).

**D. Závěr - Při přezkoumání hospodaření ÚSC Žalany za rok 2016**

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Obec nevytvořila analytické účty pro majetek zatížený zástavním právem a ani jinými nástroji nezajistila jeho označení v účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Obec neúčtuje předpisy na pohledávky za nájemné a poplatky.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Obec vybírá poplatky v hotovosti na základě vystavených stvrzenek. Celkovou částku za několik různých období (červenec až září 2016) odvede na běžný účet, kde jsou následně rozúčtovány na výnosové účty. Tyto příjmy tak nejsou vůbec příjmem pokladny

ČÚS č. 708 bod 8. - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Obec v roce 2016 neúčtovala v souladu s ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku s bodem 8.3 o odepisování dlouhodobého majetku pořízeného zcela nebo zčásti z investičního transferu SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování

o dlouhodobém hmotném majetku.

Obec neúčtuje při pořízení drobného dlouhodobého majetku

v souladu s ČÚS č. 710 - není použit účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

V měsíci prosinci 2016 účetní účtovala o vyřazení položek dlouhodobého majetku (vysokotlaký plynovod, středotlaký plynovod v pořizovací ceně celkem 14 758 200,- Kč). Protokoly

o vyřazení majetku neobsahovaly datum a podpis schválení likvidační komisí a vedoucího účetní jednotky.

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**c2) neprůkazné**

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Účetní doklady nebyly průkazné.

**c4) překročení působnosti, porušení povinnosti**

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou

č. 6 vyhlášky.

Nad rámec zákona byly vyplaceny mimořádné odměny uvolněným

nebo neuvolněným členům zastupitelstva.

**Při přezkoumání hospodaření ÚSC Žalany za rok 2016**

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,82 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 38,16 %

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 je přílohou k závěrečnému účtu č.4

**6. Návrh usnesení k závěrečnému účtu :**

**a/ Zastupitelstvo projednalo závěrečný účet obce k 31.12.2016 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením, a to s výhradami k nedostatkům zjištěných při přezkoumání hospodaření.**

**b/ K odstranění nedostatků a k tomu, aby se podobné nedostatky již v budoucnu neopakovaly, přijímá zastupitelstvo tato opatření:**

**Územní celek vytvoří analytické účty, pro majetek zatížený zástavním právem – Termín prosinec 2017**

**Územní celek schválí odpisový plán a příslušné směrnice týkající se dlouhodobého majetku včetně odpisového plánu pro příspěvkovou organizaci zřízené obcí – Termín prosinec 2017**

**Vyřazené položky dlouhodobého majetku (vysokotlaký plynovod, středotlaký plynovod v pořizovací ceně celkem 14 758 200,- Kč) – budou doplněny o dokumentaci týkající se jejich předání v minulosti, (Dokumentace ze stavebního úřadu, katastrálního úřadu popřípadě z archivu současného vlastníka a provozovatele) – Termín listopad 2017**

**Starosta obce písemně doloží usnesení ZO o schválení paušální náhrady spotřebovaných pohonných hmot do konce září 2017, v případě nedoložení výše uvedeného dokumentu dojde k navrácení vyplacené částky ve výši 32.701,- Kč do pokladny do konce roku 2017.**

**Účetní doklady, které nebyly průkazné – územní celek přijme taková opatření týkající se zajištění vnitřního kontrolního systému, aby se již nevyskytovali účetní doklady bez podkladů pro jejich zúčtování – Termín srpen 2017**

**Územní celek již řádně pro následující účetní období sestaví plán inventur, provede řádnou fyzickou inventuru majetku a dále následně sestaví inventarizační zprávu pro rok 2017. - Termín prosinec 2017.**

**Územní celek bude účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu. - Termín Srpen 2017**

**Obec bude účtovat předpisy na pohledávky za nájemné a poplatky. - Termín Srpen 2017**

**Obec bude účtovat při pořízení drobného dlouhodobého majetku v souladu s ČÚS č. 710 bude použit účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.**

**- Termín prosinec 2017.**

**Finanční výkaz FIN 2 -12, bude sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Rozpočtové opatření budou vždy schválena ZO a nebude docházet k přesunům prostředků mezi 5 paragrafy, které jsou stanoveny jako závazné ukazatele rozpočtu. - Termín srpen 2017.**

**c/ Kontrola účinnosti přijatých opatření bude provedena v prosinci roku 2017.**

vyvěšeno: …………………..

sejmuto: …………………...

.-----------------------------------------------------------------------------------…..----------------------------------------------------------.

Další přílohy, tvořící závěrečný účet, které z důvodu rozsahu nejsou vyvěšovány na úřední desce, ale jsou k dispozici v sídle obecního úřadu:

* účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce a výkaz FIN 2-12,
* zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
* účetní výkazy obcí zřízených a založených právnických osob