

# Obec Těchařovice

## Návrh závěrečného účtu za rok 2017

sestavený ke dni 31.12.2017

Plnění rozpočtu obce v roce 2017 (v Kč)

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

### PŘÍJMY

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	1079855.20	1010400.00	106.87	1205670.00	89.56	125814.80
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	387114.59	481630.00	80.38	526480.00	73.53	139365.41
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	11528.00	120000.00	9.61	120000.00	9.61	108472.00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	64426.00	64200.00	100.35	64426.00	100.00	0.00
<b>C E L K E M P Ř Í J M Y</b>	<b>1542923.79</b>	<b>1676230.00</b>	<b>92.05</b>	<b>1916576.00</b>	<b>80.50</b>	<b>373652.21</b>

### VÝDAJE

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	1349121.64	1675310.00	80.53	2034384.70	66.32	685263.06
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	194496.00	370000.00	52.57	370000.00	52.57	175504.00
<b>C E L K E M V Ý D A J E</b>	<b>1543617.64</b>	<b>2045310.00</b>	<b>75.47</b>	<b>2404384.70</b>	<b>64.20</b>	<b>860767.06</b>

### FINANCOVÁNÍ

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Krátkodobé financování z tuzemska						
811 5 Změna stavu krátkodob. prostředků na bank. účtech (+/-)	693.85	369080.00	0.19	487808.70	0.14	487114.85
<b>CELKEM FINANCOVÁNÍ</b>	<b>693.85</b>	<b>369080.00</b>	<b>0.19</b>	<b>487808.70</b>	<b>0.14</b>	<b>487114.85</b>

Plné členění rozpočtových příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby je uvedeno ve výkazu

Fin 2-12M, sestava k 31.12.2017, který je přílohou závěrečného účtu.

## Přehled přijatých dotací :

Souhrnný dotační vztah	46.200 ,-
Dotace na Volby	18.226,-
<b>Celkem dotace</b>	<b>64.426,-</b>

## Finanční majetek , pohledávky a závazky obce k 31.12.2017

a) finanční majetek : zůstatek na běž. účtu k 31.12.2017	142.323,31	
zůstatek na účtu u ČNB k 31.12.2017	37.781,07	
zůstatek v pokladně k 31.12.2017	1.087,-	
b) pohledávky obce k 31.12.2017 - nájmy		17.750,-
c) závazky (neproplacené faktury) k 31.12.2017		4.457,64

## **Hospodaření s majetkem obce:**

Obec v roce 2017 prodala pozemky za celkovou částku 11.528,-

## **Hospodářský výsledek obce za rok 2017**

Náklady v roce 2017 celkem : 1 538 521,32

Výnosy v roce 2017 celkem : 1 547 556,49

**Hospodářský výsledek za rok 2017 : 9 035,17**

Obec v roce 2017 ukončila hospodaření se ziskem.

## **Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017**

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 5.6.2018 do 13.6.2018

dle ustanovení Zák.č.420/2004 Sb. Auditorem ing. Vladislavem Schindlem

## **Závěr přezkoumání :**

### **Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky:**

Ve výkaze Rozvaha v položce A.II.1. Pozemky a v účetnictví obce na účtu 031 0210 Lesní porosty je vykázána částka 2.453.674 CZK. V případě, že by se mělo jednat o pozemek, měl by být uveden ve výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2017, kde není. Podle mého názoru se jedná o součást ocenění lesních pozemků o celkové výměře 94.718 m<sup>2</sup>, protože samotné pozemky jsou oceněny částkou cca 1,80 CZK/m<sup>2</sup>. Při zahrnutí výše uvedené částky do ocenění pozemku činí výsledná cena za 1 m<sup>2</sup> 27,71 CZK. Vzhledem k tomu, že tyto pozemky byly v minulosti oceněny na základě znaleckého posudku, který obec nemá k dispozici a předchozí vedení obce nemá kontakt na zpracovatele posudku ani nezná jeho identitu, jsou výše uvedené závěry pouze moje odhady a v účetní závěrce obce sestavené k 31.12.2017 existuje významná nejistota.

V účetních dokladech nebyly nalezeny faktury od společnosti ČEZ Prodej a.s. na vyúčtování elektrické energie, proto nebylo možné ověřit správnost zaúčtování příslušných operací v hlavní knize ani správnost použité rozpočtové skladby.

Na účtu 3160070 Poskytnuté návratné finanční výpomoci je uvedena částka 48.900 Kč. K této částce jsem neobdržel (stejně jako k jiným účtům) inventarizaci. Dle sdělení pí. starostky by se mělo jednat o půjčku obyvatelům bytového domu. Podle evidence starostky činil na konci předchozího účetního období stav pohledávek z titulu půjček poskytnutých obyvatelstvu 33.800 Kč. Podle dokladové inventury k 31.12.2016 činil zůstatek účtu 316 0070 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé 48.900 Kč. Rozdíl ve výši 15.100 Kč nebyl tehdy vysvětlen. Tento stav zřejmě pokračuje i v roce 2017; vzhledem k tomu, že jsem neobdržel dokladovou inventuru k 31.12.2017, nemohu ověřit správnost této částky.

Vzhledem k tomu, že se jedná nepochybně o obtížně vymahatelné pohledávky, měla k těmto pohledávkám být vytvořena opravná položka ve výši 100% částky zůstatku účtu 3160070, tzn. 48.900 Kč. O tuto částku jsou vyšší aktiva, výsledek hospodaření i vlastní kapitál obce k 31.12.2017.

K 31.12.2016 byly v evidenci pohledávky za nezaplacené nájemné za obyvateli bytového domu, kteří již v domě nebydlí, ve výši 64.100 Kč. Během přezkumu hospodaření za rok 2017 jsem nezjistil žádné úhrady těchto pohledávek, domnívám se, že v rámci narovnání chybných zůstatků bývalý účetní provedl defacto odpis těchto pohledávek.

Kontrolou přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017 bylo zjištěno nesprávné vyloučení některých výnosových účtů ze základu daně. Daň z příjmů právnických osob za rok 2017 by měla činit 68.020 Kč místo částky 23.180 Kč. O rozdíl těchto částek, tj. 44.840 Kč, je vyšší výsledek hospodaření obce za účetní období 2017 a vlastní kapitál k 31.12.2017. Tato částka nezahrnuje možné dopady nesprávností nalezených během přezkumu do základu daně z příjmů.

Na účtu 028 je k 31.12.2017 zaúčtována operace ve výši – 32.688 Kč s textem Oprava na stav po fyzické inventuře. K této operaci jsem nedostal žádné vysvětlení ani vyřazovací protokoly.

Obec nevyhotovila nebo nepředložila k přezkoumání dokladové inventury rozvahových účtů k 31.12.2017.

#### **Přílohy závěrečného účtu :**

Účetní výkazy - Rozvaha  
- Příloha

Finanční výkazy - Fin 2-12M  
- Výkaz zisku a ztráty

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.