

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Hoštice
Hoštice 74
768 13 Litenčice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. května 2018	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 44582/2017	KUSP 44582/2017 IAK

Zpráva č. 250/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hoštice, IČ: 00544574
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.11.2017 (dílčí přezkoumání)
25.5.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 24.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.5.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hoštice, Hoštice 74
768 13 Litenčice

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal
kontrolor: Ing. Jaroslav Císař

Obec Hoštice zastupovali:
starosta: Miroslav Herodek
účetní: Jaromíra Dohnalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven v příjmové i ve výdajové části v členění na jednotlivé položky.</p> <p>Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáváním v ZO (vyvěšen dne 14.11.16, sňat dne 30.11.16) na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující vzdálený přístup.</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven jako vyrovnaný ve výši 2 295 000 Kč na straně příjmů i na straně výdajů s nulovým saldem hospodaření.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v řádném termínu před koncem roku 2016 (29.12. 2016) nehospondařila obec na počátku roku 2017 dle rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu roku 2017 byly prováděny formou rozpočtových opatření, která byla zpracována v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>K 30.6.2017 bylo provedeno jedno rozpočtové opatření.</p> <p>RO č.1, schv. ZO dne 10.5.17 (Př.+ 8 000 Kč, Vy.+8 000 Kč)</p> <p>CELKEM Př.+ 8 000 Kč, Vy.+8 000 Kč</p> <p>Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů i výdajů obce o + 8 000 Kč na částku 2 303 000 Kč na straně příjmů i výdajů. Na základě provedených úprav SR nedošlo v průběhu I. pololetí r. 2016 ke změně nulového salda hospodaření obce u UR.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2017 se uskutečnily další dvě rozpočtová opatření.</p> <p>RO. č.2, schv.v ZO dne 25.10.17 (Př.+671 300Kč,Vy.+671 300 Kč),</p> <p>RO. č.3, schv. v ZO dne 29.12.17 (Př.-153 000Kč, Vy.-153 000Kč),</p> <p>V rámci schválených RO byly prováděny i převody mezi položkami schváleného, respektive UR.</p> <p>Změny SR ve II. pol.r. 2017 Př.+ 518 300Kč, Vy.+518 300 Kč.</p> <p>+ změny z I. pol. r 2017 Př.+ 8 000Kč,Vy.+ 8 000Kč</p> <p>Úpr. rozp.za r. 16 CELKEM Př.+ 526 300 Kč,Vy.+526 300Kč</p> <p>- konsolidace příjmů i výdajů 199 300 Kč (doloženo účetní obce).</p> <p>Provedenými úpravami rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů i výdajů obce o celkovou částku 327 000 Kč na upravenou částku 2 622 000 Kč. Provedenými úpravami nedošlo ke změně nulového salda hospodaření u UR obce.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p>
Rozpočtový výhled	<p>V době závěrečné kontroly byl kontrole předložen návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2021. Předložený návrh RV byl zpracován jako vyrovnaný v části příjmů dělený na daňové, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a uvažované přijaté transfery. V části výdajů byl na jednotlivé paragrafy.</p> <p>ZO na svém jednání dne 29.12. 2017 schválilo RV (střednědobý výhled) obce Hoštice na roky 2019 a 2021.</p> <p>Předložený středně dobý výhled a jeho věcný obsah v podstatě splňoval ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění. Předložený RV byl sestaven v příjmové i ve výdajové části se zaměřením na největší příjmové a výdajové položky.</p>

Schválený rozpočet	<p>Navržený rozpočet obce na rok 2017 byl v navržené podobě projednán a schválen v ZO dne 29. prosince 2016, jako vyrovnaný ve výši 2 294 000 Kč na straně příjmů i výdajů.</p> <p>Po schválení byl rozpočet podrobně položkově rozepsán a zanesen do účetního výkazu Fin 2-12 M sloupec -1- schválený rozpočet.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet	<p>Obec není zřizovatelem žádné organizační složky, ani příspěvkové organizace a tudíž nestanovuje žádné závazné ukazatele těmto organizacím.</p> <p>Obec zpracovala a kontrole předložila závěrečný účet hospodaření obce Hoštice za účetní období roku 2015.</p> <p>Předložený ZU byl zpracován v podstatě v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a obsahoval předepsané náležitosti a v podstatě postihoval veškeré stránky hospodaření obce v roce 2015.</p> <p>Návrh ZÚ obce za rok 2016 byl vyvěšen na úředních deskách obce dne 30.5.17 a sňat 22.6. 2017</p> <p>Návrh ZÚ obce Hoštice za účetní období roku 2016 byl projednán a schválen v ZO Hoštice dne 22.6.2017 výrokem - bez výhrad a stal se schváleným Závěrečným účtem.</p> <p>Na jednání ZO dne 22.6. 2017 byla rovněž schválena Účetní závěrka obce za rok 2016. Kontrole byl předložen Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky za příslušný rok, což provedeno nebylo.</p>
Bankovní výpis	<p>K 30.6. 2017 byly ověřeny zůstatky jednotlivých bankovních účtů na údaje v účetních výkazech a na bankovní výpisy jednotlivých bankovních účtů - bez rozdílu.</p> <p>Konečný stav rozvahového účtu 231 činil k 30.6. 2017 celkovou částku 1 636 061,87 Kč, která byla ověřena na příslušné bankovní výpisy. Zůstatek byl shodný s údaji na příslušných účtech v HUK, rozvaze, výkaze Fin 2-12 M atd..</p> <p>Jednalo se o zůstatek účtu 231 300 ve výši 1 294 047,61 Kč + zůstatek účtu 231 400 účet ČNB číslo 94-8615691/0710 (231 400) ve výši 341 954,66 Kč.</p> <p>na účtu dopravní infrastruktury č.2006-8615691/0710, rozvahový účet (231 0410) činil zůstatek 59,60 Kč</p> <p>Také k 31.12. 2017 byly ověřeny zůstatky jednotlivých bankovních účtů na údaje v účetních výkazech a na bankovní výpisy jednotlivých bankovních účtů - bez rozdílu.</p> <p>Konečný stav účtu 231 činil k 31.12. 2017 částku 1 854 071,62 Kč.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 231 0040 na kterém byla v průběhu r. 2017 evidovaná částka 199 156,11 Kč byl ke konci r. 2017 převeden do evidence na rozvahový účet 231 0300. Jeho konečný stav k 31. 12. 2017 pak činil + 1 458 130,16 Kč.</p> <p>Zůstatky účtů ČNB číslo 94-8615691/0710 ve výši 58 Kč (rozvahový účet 231 410) a č. 94-8615691/0710 (rozvahový účet 231 400) ve výši 395 883,46 Kč.</p> <p>Zůstatek byl shodný s údaji na příslušných účtech v HUK, Rozvaze, výkaze Fin 2-12 M atd..</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku obce byla vedena na příslušných majetkových účtech v příslušných účetních výkazech. Obec zpracovala a předložila hlavní účetní knihu, která obsahovala kromě jiného i majetkové účty</p> <p>Kontrolou Rozvahy k 30.6.2017 bylo zjištěno, že byla provedena korekce SA ve výši 8 131 653 Kč a jejich stav netto činil 13 012 447,34 Kč.</p> <p>Kromě jednorázového odpisu drobného dlouhodobého majetku na účtech 018 a 028 byly na účtech 021 a 022 evidovány 1/4 letní odpisy dlouhodobého hmotného majetku.</p> <p>na účtu 041 byl evidován nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 156 070 Kč = (úctováno přes položku 6119).</p>

Nedokončený dlouhodobý majetek poklesl oproti minulému období na 125 790 Kč.

Kontrola zůstatku majetkových účtů bude provedena podrobně až k 31.12. 2017 po předložení fyzické inventarizace.

Kontrolou HUK a Rozvahy sestavené k 31.12. 2017 bylo zjištěno, že z účtu 041 byla do evidence na účet 019 zařazena celková částka 192 970 Kč. Jednalo se o hodnotu UP obce. Zůstatek tohoto účtu byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován a jeho konečný stav netto činil 192 165 Kč.

Majetek evidovaný na účtu 018 ve výši 70 812 Kč byl v souladu s účetními postupy jednorázově odepsán.

Zůstatek účtu 041 byl ke konci r. 2017 nulový.

Do evidence na účet 021 - stavby nebyla zařazena celková částka 2 065 700,37 Kč. Jednalo se o hodnotu nových chodníků.

Z evidence na tomto účtu nebyl v r. 2017 vyřazen žádný majetek.

Konečný stav rozvahového účtu 021 brutto ve výši 17 333 396,47 Kč byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován.

Celkový odpis tohoto účtu činil 7 626 497 Kč a jeho stav netto k 31.12. 2017 pak 9 706 899,47 Kč.

V evidenci na účtu 022 nebyl pohyb. Celkový odpis na tomto účtu činil 205 140 Kč a jeho stav netto byl 138 356 Kč.

Do evidence na účtu 031 byla zařazena celková částka 441 540 Kč. Na položku 6130 byl zaúčtován nákup pozemků v částce 405 840 Kč, doloženo kupní smlouvou. Z částky 35 700 Kč byla část 23 300 Kč bezúplatný převod pozemků pod chodníky z majetku ZK obci, částka 12 400 Kč byla hodnota pozemku pod autobusovou zastávkou. Doloženo KS ze dne 10.5. 2017 uzavřenou mezi ČR a obcí.

Z evidence nebyla vyřazena žádná částka. Konečný stav účtu 031 činil 2 840 382,87 Kč.

Do evidence na účet 028 byla zařazena celková částka 79 130 Kč, což bylo shodné s údajem na účtu 558. Z evidence nebyl vyřazen žádný DDHM.

Zůstatek účtu 042 činil 19 000 Kč. Meziroční pokles 2 050 620 Kč byly převody na příslušné majetkové účty.

Konečné stavy majetkových účtů byly doloženy fyzickou inventurou

Evidence
pohledávek

Obec řádně eviduje své jednotlivé pohledávky.

Dle Rozvahy sestavené k 30.6.2017 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 320 314,35 Kč (brutto i netto, v I. pololetí nedošlo k odpisu pohledávek).

Na účtu 314 byly evidovány pohledávky v celkové výši 122 941 Kč převážně z titulu poskytnutých záloh na energie.

Jiné pohledávky z hlavní činnosti na účtu 315 byly k 30.6.17 evidovány ve výši 3 224 Kč.

Na rozvahovém účtu 346 byly evidovány pohledávky za vybranými vládními institucemi ve výši 29 000 Kč.

Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery na účtu 373 činily 15 400 Kč. Dohadné účty aktivní na účtu 388 činily 1 149 749,35 Kč.

K 31.12. 2017 neevidovala obec žádné dlouhodobé pohledávky.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány celkem ve výši 1 211 940,35 Kč brutto a jejich meziroční pokles činil - 189 811 Kč. V podstatě celý tento pokles byl evidován účtu na 388 dohadné účty aktivní, kde byla nově evidována částka 1 087 749,35 Kč.

Z předložených podkladů je zřejmé, že obec neevidovala pohledávky na účtu 311 z titulu vystavených fa. Rovněž zůstatek účtu 315 - místní poplatky byl nulový, prostřednictvím tohoto účtu bylo proúčtováno 111 456 Kč.

Evidence závazků	<p>K 30.6. 2017 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 1 233 326,35 Kč jednalo se o závazky z titulu pracovně právních vztahů na účtech 331, 336 a 342 a krátkodobé přijaté zálohy na transfery na účtu 374 ve výši 1 167 109,35 Kč.</p> <p>Dlouhodobé závazky byly k 30.6. 2017 nulové.</p> <p>Podrobně bude tato problematika prověřena až k 31.12.2017 po zpracování dokladové inventury příslušných rozvahových účtů.</p> <p>Dlouhodobé závazky obce byly k 31.12. 2017 nulové.</p> <p>Krátkodobé závazky meziročně poklesly o 207 627 Kč na částku 1 234 370,35 Kč.</p> <p>Neuhrazené fa. ve výši 61 304 Kč byly evidovány na účtu 321 - dodavatelé, jednalo se o fa. se splatností v lednu 2018.</p> <p>Na účtech 331 až 342 jsou závazky obce z titulu pracovně právních vztahů.</p> <p>Na účtu 374 byly evidovány krátkodobé zálohy na transfery ve výši 1 099 655,35 Kč.</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola předložených faktur za účetní období do 30.6.2017, předložené fa. obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů.</p> <p>Kontrolou předložených fa. za toto období nebyly zjištěny závažné věcné ani formální nedostatky, kontrola pouze upozornila, že přijaté fa. musí být dodavateli vystavena na Obec Hoštice, nikoliv na starostu.</p> <p>Ani kontrolou předložených faktur za II. pololetí roku 2017 nebyly zjištěny závažnější věcné nebo formální nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu.</p> <p>Kontrola byla předložena HUK za období 6/2017 ze dne 11.7.2017. Jednalo se o HUK s jednotlivými účty v syntetické podobě (bez podrobných obrátů na jednotlivých obcí používaných analytických účtech).</p> <p>Byly prověřeny celkové obraty na celkových rozvahových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na nákupy a prodeje, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401, dále účtů 231, 261, 315, 321, 451 atd.</p> <p>Ani kontrolou HUK ze dne 25.1. 2018 sestavené k 31.12. 2017 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce roku 2017.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Kontrolou předložených podkladů bylo zjištěno, že inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2015 proběhla v obci na základě Vnitřní normy o inventarizaci platné ode dne 30.11. 2015.</p> <p>Kontrola byl předložen Plán inventur pro rok 2017 ze dne 18.12. 2017, který obsahoval předepsané náležitosti včetně ustanovení IK, zápisu o proškolení členů IK ze dne 29.12. 2017, prohlášení odpovědné osoby, že předložila k inventarizaci všechny podklady a termíny provedení inventarizací za rok 2017.</p> <p>Kontrola byly předloženy inventární seznamy účtů 018, 021, 022, 028, 031 a 032 a Inventurní soupisy příslušných rozvahových účtů. Ty obsahovaly předepsané náležitosti.</p> <p>Na základě provedených inventarizací zpracovala IK dne 15.1. 2018 Zápis o provedené inventarizaci k 31.12. 2017.</p>
Kniha došlých	<p>Kontrola byla předložena strojově vedená Kniha došlých faktur (závazků), která</p>

faktur	<p>obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>V knize bylo zaznamenáno k 30.6. 2017 (26.6.17) celkem 68 ks došlých faktur, které byly dle údajů v KDF v termínu uhrazeny.</p> <p>Z titulu neuhrazených fa. nevykazovala obec žádné krátkodobé závazky, zůstatek rozvahového účtu 321 - dodavatelé byl nulový.</p> <p>V KDF sestavené k 31.12. 2017 bylo evidováno celkem 175 ks faktur, z toho u 9 fa. byla splatnost stanovena až na leden 2018. Částka 61 304 Kč byla správně uvedena jako zůstatek účtu 321 - dodavatelé k 31.12. 2018.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>K 30.6. 2017 vydala obec 9 ks faktur. Všechny obcí vystavené fa. byla v souvislosti s odvozem odpadů.</p> <p>Stav účtu 311 - odběratelé byl k 30.6. 2017 nulový.</p> <p>K 31.12. 2017 bylo v knize vydaných faktur evidováno celkem 16 ks faktur. K uvedenému datu byly odběrateli všechny faktury uhrazeny. Zůstatek rozvahového účtu 311 byl nulový.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami.</p> <p>Kontrolou předložených příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Pokladní kniha byla vedena strojově. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize bylo zaevidováno k 30.6. 2017 celkem 155 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu.</p> <p>Obec měla stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 50 000 Kč.</p> <p>K 30.6.17 byl zůstatek pokladny 21 484 Kč a byl shodný s údaji v HUK i ve Výkaze Fin 2-12 M k 30.6. 2017 na položce 5182.</p> <p>K 30.6.15 bylo prostřednictvím pokladny proúčtováno v hotovosti celkem 371 530 Kč.</p> <p>Kontrola konstatuje, že byly prováděny kontroly pokladny. Přímou v pokladním deníku byly uvedeny záznamy o provedené kontrole, podepsáno účetní obce, předsedou FV a starostou obce.</p> <p>K 31.12. 2017 bylo prostřednictvím pokladny proúčtováno celkem 863 753 Kč a její konečný stav byl nulový ověřeno Inventurou pokladní hotovosti provedenou k 31.12. 2017.</p> <p>V pokladně obce bylo zaevidováno celkem 277 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Kontrolou pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější formální, ani věcné nedostatky.</p> <p>Přímou v pokladním deníku byly uvedeny záznamy o provedené 1/4 letní kontrole pokladní hotovosti k 30.9.16 a k 31.12. 2016, podepsáno účetní obce, předsedou FV a starostou obce.</p>
Příloha rozvahy	<p>Součástí účetní závěrky k 30.6.2017 byla i předepsaná Příloha Rozvahy ze dne 11.7. 2017, která má zachycovat majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.</p> <p>Kontrola upozornila, že součástí Přílohy musí být kromě jiného také informace podle §7, odstavce 3,4 a 5 zákona, což provedeno nebylo.</p> <p>Kontrola byla předložena rovněž Příloha Rozvahy sestavená k 31.12.2017 ze</p>

dne 25.1. 2018. Také ta obsahovala nedostatky ve smyslu chybějících komentářů a informací podle §7, odstavce 3,4 a 5 zákona.

Rozvaha	<p>K 30.6.2017 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 11.7.2017 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti včetně tzv. korekce SA v celkové výši 8 494 993 Kč.</p> <p>Jednalo se o dooprávkování drobného dlouhodobého majetku obce na účtu 018 ve výši 70 812 Kč a na účtu 028 ve výši 751 293 Kč. Dále probíhaly odpisy na účtech 021, 022 dle schváleného odpisové plánu, odpisy jsou prováděny 1/4 letně.</p> <p>Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek evidovaný na účtu 041 = nákup ÚP na položce 6119 činil k 30.6. 2017 celkem 156 070 Kč.</p> <p>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 poklesl na částku 125 790 Kč.</p> <p>Nákup pozemku účtovaný na pol. 6130 byl evidován na účtu 031 - pozemky. Vzhledem k dalším výdajům doporučila kontrola evidovat tuto investici na účtu 042 jako nedokončená dlouhodobý majetek.</p> <p>Na účtu 052 evidovala obec zálohy na DHM ve výši 11 400 Kč (výdaje spojené s nákupem zastávky).</p> <p>Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez rozdílů</p> <p>Aktiva celkem netto ve výši 15 990 307,56 Kč se rovnala pasivům celkem.</p> <p>Součástí roční účetní závěrky k 31.12.17 byla i Rozvaha obce. Kontrolou Rozvahy ze dne 25.1.18 bylo zjištěno, že byla provedena korekce Stálých aktiv v celkové výši 8 652 007Kč. Z toho na účtu 018 došlo k jednorázovému odpisu DDNeM ve výši 70 812 Kč a na účtu 028 k jednorázovému odpisu DDHM v částce 748 753 Kč.</p> <p>Hodnota nedokončeného DNeHM byla k 31.12. 2017 na účtu 041 vykázána jako nulová. Částka 118 870 Kč, byla převedena do evidence na účet 019.</p> <p>Hodnota nedokončeného DHM byla k 31.12. 2017 na účtu 042 vykázána ve výši 19 000 Kč, meziroční pokles činil - 2 050 620 Kč.</p> <p>Tato částka byla převedena do evidence na příslušné majetkové účty.</p> <p>Aktiva celkem netto ve výši 15 973 315,1 Kč se rovnala pasivům celkem a byla o 152 571,65 Kč vyšší než ke konci r. 2016.</p>
Účetní doklad	<p>Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 17 účtováno byly doloženy účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady a další a jejich skutečné zaúčtování v návaznosti na příslušné bankovní výpisy.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Zadluženost nepřekročila 60 % průměru rozpočtových příjmů po konsolidaci za roky 2014 až 2017. Dlouhodobé závazky obce byly nulové.</p>
Účtový rozvrh	<p>Kontrola byl kontrole předložen aktuální účtový rozvrh pro r. 2017 v členění aktuálně obcí používaných syntetických a analytických účtů.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Jako součást účetní závěrky k 30.6.2017 sestavila obec v tištěné podobě Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.</p> <p>Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 11.7.2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30.6.2017 dosáhly výše 1 302 378,32 Kč (56,55%UR).</p> <p>Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti SR, respektive UR překročeny.</p> <p>Daňové příjmy v absolutní výši 1 225 551,79 Kč byly splněny na 56,54% UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 30 666,53Kč představovaly 50,94% UR. Kapitálové příjmy, které nebyly rozpočtovány byly i ve skutečnosti nulové.</p> <p>Skutečné přijaté transfery činily 245 376,11Kč, což je 326,47% UR.</p>

Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci k 30.6. 2017 dosáhly výše 1 392 361,92 Kč.

Z toho rozhodující část 1 302 378,32 Kč představovaly běžné výdaje.

Kapitálové výdaje ve výši 475 270 Kč činily 656,81% UR.

Kapitálové výdaje ve výši 32 230 Kč byly účtovány na kapitálovou výdajovou položku 6121, nákup nehmotného majetku na položce 6119 činil 37 200 Kč. Na výdajovou položku 6130 bylo zaúčtováno 405 840 Kč. Tento nákup byl doložen Kupní smlouvou ze dne 23.6. 2017. Jednalo se o nákup pozemku p.č. st.9/1 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 932 m2 jehož součástí byla i stavba č.p. 3 - rodinný dům a pozemek p.č. 9/2 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 175 m2 jehož součástí byla stavba bez č.p.

Obec vykoupila tuto nemovitost za účelem jejího zbourání a vytvoření stavebního pozemku, proto účtováno jako pozemek.

Vzhledem k vyšším skutečným výdajům skončilo hospodaření obce k 30.6.2017 záporným saldem hospodaření ve výši - 89 983,60 Kč.

Vzniklé záporné saldo bylo kryto z vlastních prostředků obce, které na BU činily k 1.1. 2017 částku

1 726 045,47 Kč.

Kontrolou výdajové části rozpočtu bylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR na některých položkách (pol.5169 na § 3745 překročen UR na 465,70%), tento nesoulad musí být ke konci roku upraven formou RO, jinak by došlo k porušení rozpočtové kázně, ve smyslu překročení UR a tudíž nehospodaření podle SR, respektive UR.

Kontrola byl předložen rovněž účetní výkaz Fin 2-12 M ze dne 24.1. 2018.

Skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci 31.12.17 dosáhly výše 2 622 138,39 Kč a byly splněny na 100,01 %UR. Jednotlivé příjmové položky byly oproti UR plněny na úrovni UR obce. Daňové příjmy ve výši 2 457 489,21 Kč činily 99,99 % UR, nedaňové příjmy v absolutní skutečné částce 64 384,18 Kč činily 100,45 % UR, kapitálové příjmy byly k 31.12. 2017 nulové.

Přijaté transfery dosáhly skutečné celkové výše 299 436,11 Kč a činily 99,99% UR.

Výdaje obce po konsolidaci k 31. 12. 2017 dosáhly skutečné výše 2 494 112,24 Kč, což bylo 95,12 % UR.

Rozhodující část výdajů obce představovaly běžné výdaje ve výši 2 181 218,35 Kč, což bylo 94,51 % UR.

Kapitálové výdaje obce celkem činily 512 170 Kč, z toho celková částka 32 230 Kč byla zaúčtována na pol. 6121.

Na výdajovou položku 6119 byla zaúčtována částka 74 100 Kč, jedná se o výdaje spojené s novým ÚP obce.

Nákup pozemků na výdajové položce 6130 činil celkem 405 840 Kč.

K 31.12. 2017 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 128 026,15 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. 2017.

Kontrolou výkazu ze dne 11.7.17 bylo zjištěno, že obec v uvedeném období vykazovala pouze hlavní činnost.

Výnosy celkem činily 1 326 266,82 Kč a k nim vykázané celkové náklady byly 938 967,13 Kč.

VH z běžného účetního období tak dosáhl výše + 387 299,69 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze sestavené k uvedenému datu.

Součástí výnosů celkem byly kromě jiného výnosy z transferů na účtu 672 ve výši 66 865 Kč.

Součástí nákladů celkem byly kromě jiného na účtu 551 odpisy dlouhodobého majetku v částce 155 769 Kč.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 činily 55 990 Kč.

Dary a jiná bezúplatná předání na účtu 543 činila 500 Kč.
Předložený výkaz obsahoval předepsané věcné i formální náležitosti.

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty ze dne 25.1. 2018, sestaveného k 31.12. 2017 bylo zjištěno, že Výnosy celkem dosáhly výše 2 613 105,95 Kč. Součástí výnosů byly kromě jiného výnosy z místních poplatků na účtu 606 ve výši 109 656 Kč, ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 činily 25 465 Kč.

Náklady celkem dosáhly výše 2 273 293,45 Kč. Součástí nákladů byly kromě jiného odpisy na účtu 551 ve výši 315 323 Kč, náklady z prodaných pozemků na účtu 554 byly nulové,

náklady z drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 činily 79 130 Kč.

Dary a jiná bezúplatná plnění na účtu 543 činily 500 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období tak činil + 339 812,50 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Obec vykazovala pouze hlavní činnost, hospodářská činnost byla nulová.

Darovací smlouvy Kontrolou bylo zjištěno, že v kontrolovaném období roku 2017 nepřijala obec a ze svého rozpočtu ani neposkytla žádný věcný, ani finanční dar většího objemu.
Účet 543 - dary a jiná bezúplatná plnění byla zaúčtována částka 500 Kč..

Na základě písemných žádostí a po schválení v ZO poskytla obec ze svého rozpočtu finanční dar ve výši 5 000 Kč pro Myslivecký spolek Litenčice, zaúčtováno položku 5222, doloženo Darovací smlouvou ze dne 6.4. 2017.

Ani ve II. pololetí r. 2017 neposkytla, ani nepřijala obec žádný věcný, ani finanční dar ze svého rozpočtu.

Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná předání byla evidována celková částka 500 Kč.

Kontrola byla předložena DS ze dne 16.11.2017 uzavřená mezi ZK jako dárcem a obcí, jako obdarovaným. Předmětem DS byl dar pozemků p.č. 1076/2 a 1076/3 ostatní plocha o výměře 607m² a 344 m² v hodnotě 23 300 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V I. pololetí r. 2017 neposkytla obec ze svého rozpočtu žádnou účelovou dotaci na činnost zájmových sdružení.
Po schválení v ZO byly na činnost zájmových a jiných organizací poskytnuty finanční dary, což bylo doloženo Darovacími smlouvami. Obec nevyžadovala zpětné doložení čerpání těchto finančních prostředků.
Ve II. pololetí r. 2017 uzavřela obec dne 25.10. 2017 na základě písemné žádosti a po schválení v ZO. 25.10.2017 Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace 11 300 Kč z rozpočtu obce na činnost Římskokatolické farnosti Hoštice.
Čerpání bylo doloženo písemným "Vyúčtováním dotace" zpracovaným příjemcem.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 28 800 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu kontrolovaného období roku 2017 účelovou investiční dotaci na položku 4216 ve výši 17 360 Kč, která byla pod UZ 17986 určena na financování ÚP Hoštice.
Použito k částečné úhradě fa. č. 1706 ze dne 3.4. 2017 vystavené firmou Ing. arch. Milan Krouman KM na částku 37 200 Kč za zpracování návrhu ÚP Hoštice dle smlouvy K 1-16.

K 31.12. 2017 obdržela obec kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 57 800 Kč na příjmovou položku 4112 několik dalších účelových transferů, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovým opatřením byly zařazen do příjmů i výdajů upraveného rozpočtu obce.

Jednalo se o neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy na příjmovou položku 4111 ve výši **25 000 Kč**. Tato částka byla pod UZ 98071 určena na

zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu ČR.

Kontrolou účetních výkazů, účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že částka byla rozpočtovými opatřeními zařazena do příjmů a výdajů obce.

Čerpání účelového transferu na volby probíhalo správně na OdPa 6114. Z obdrženého účelového transferu 25 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 13 094 Kč (vratka 11 906 Kč byla součástí FV za rok 2017, účet 374).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Čerpání UD bylo v účetnictví obce označeno příslušnými účelovými znaky.

Na příjmovou položku 4216 obdržela obec investiční transfer 17 360 Kč, který byl pod UZ 17986 určen na "Územní plán".

Tento účelový transfer byl použit k částečné úhradě fa. č. 1706 ze dne 3.4. 2017 vystavené firmou Ing. arch. Krouman KM za zpracování návrhu UP obce vystavené na částku 37 200 Kč.

Smlouvy nájemní

Na příjmovou položku 2131 - příjmy z pronájmu obecních pozemků nebyl zaúčtován k 30.6.17 žádný příjem, rozpočet byl schválen ve výši 10 000 Kč.

Na položku 3132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí nebyla k 30.6. 2017 zaúčtována žádná částka, rozpočet byl schválen ve výši 20 000 Kč.

Dle vyjádření starosty obce ve sledovaném období roku 2017 nebyla uzavřena žádná nová nájemní ani pachtovní smlouva na pronájem pozemků a ani majetku obce.

Na příjmovou položku 2131 příjmy z pronájmu pozemků bylo k 31.12.17 zaúčtováno celkem 16 767 Kč a na pol. 2132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejích částí částka 3 000 Kč.

Nové nájemní smlouvy ve II. pololetí r. 2017 uzavřeny nebyly.

Smlouvy o dílo

S případnými zhotoviteli jednotlivých akcí a dodávek jsou uzavírány řádné smlouvy o dílo.

V I. pololetí roku 2017 nebyla uzavřena žádná SOD většího finančního objemu.

Ani ve II. pololetí r. 2017 nebyla uzavřena žádná SOD většího finančního objemu.

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

Případné koupě, prodeje, pronájmy a dalších pohyby obecního majetku jsou po projednání a schválení v ZO doloženy řádnými smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti.

Ve sledovaném období roku 2017 nedošlo k prodeji dlouhodobého majetku obce. Kapitálové příjmy byly nulové.

Na výdajovou položku 6130 byly zaúčtován nákup budovy a zastavěné plochy za celkovou částku 405 840 Kč

Doloženo KS ze dne 23.6. 2017 uzavřenou mezi fyz. osobou, jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byl nákup pozemku p.č. st.9/1 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 932 m² jehož součástí byla i stavba č.p. 3 - rodinný dům a pozemek p.č. 9/2 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 175 m² jehož součástí byla stavba bez č.p za dohodnutou kupní cenu 400 000 Kč.

Koupě schválena ZO dne 22.6. 2017, usnesením č. 35/14-18.

Kontrola byla dále předložena Kupní smlouva č. UZSVM/BKM/2209/2017 - BKMM ze dne 24.5. 2017. Předmětem byla parcela č. 5/3 - zastavěná plocha a nádvoří bez čp za kupní cenu 11 400 Kč včetně již obcí poskytnuté jistiny 1 040 Kč.

Kontrola byla předložena DS ze dne 16.11.2017 uzavřená mezi ZK jako dárcem a obcí, jako obdarovaným. Předmětem DS byl dar pozemků p.č. 1076/2 a 1076/3 ostatní plocha o výměře 607m² a 344 m² v hodnotě 23 300 Kč.

Všechny tyto smlouvy se promítly v evidenci na účtu 031 - pozemky.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období roku 2017 neuzavřela obec novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 byl k 31.12. 2017 nulový.

Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období roku 2017 neuzavřela obec smlouvu o půjčce. Na položkách 2460, respektive 5660 nebylo účtováno.
Smlouvy o ručení	Ve sledovaném období roku 2017 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Ve sledovaném období roku 2017 neúčtovala obec o sdružených prostředcích. Na činnost sdružení jichž byla obec členem poskytovala obec finanční příspěvky (obvykle dle počtu obyvatel).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Ve sledovaném období nebyl zveřejněn žádný záměr prodeje, pronájmu ani jiného nakládání s dlouhodobým majetkem obce většího finančního objemu. ZO na svém jednání dne 22.6. 2017 schválilo zveřejnění záměru prodeje části pozemku č.p.1104/1 - u parcely č.p. 41. Vyvěšen dne 22.6. 2017.</p> <p>Kontrola doporučila vést opis úřední desky obce, popřípadě jinou přehlednou evidenci zveřejněných materiálů.</p> <p>Ve II. pololetí r. 2017 nedošlo k prodeji žádného dlouhodobého majetku obce. Záměr prodeje obecního pozemku p.č. 41 byl zveřejněn na úřední desce dne 22.6.2017. K 31.12. 2017 se prodej tohoto pozemku neuskutečnil.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec v průběhu roku 2017 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při kontrole hospodaření obce za předchozí účetní období byly zjištěny pouze drobné chyby a nedostatky uvedené v textu, které neměly charakter chyb závažnosti b) ani c) dle zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění a neovlivnily výsledek hospodaření obce za příslušné účetní období a které byly již v průběhu kontroly, nebo do další kontroly průběžně odstraňovány.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Kontrola bylo předloženo celkem 5 zápisů z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu kontrolované části roku 2017. Jednalo se o zápisy z jednání ZO č. 31/14-18 ze dne 8.2.2017 až č. 35/14-18 ze dne 22.6. 2017.</p> <p>Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Součástí zápisů byly i Usnesení k jednotlivým bodům jednání.</p> <p>Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla</p> <p>Kontrola byly předloženy rovněž zápisy z jednání ZO, které se uskutečnily ve II. pololetí r. 2017.</p> <p>Jednalo se o Zápis a Usnesení z jednání č. 36/14-18 ze dne 23.8.2017, až č.38/14-18 ze dne 29.12. 2017.</p> <p>Ani kontrolou těchto zápisů nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Ve sledovaném období roku 2017 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl k 31.12. 2017 nulový.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 14 odst. 6 Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku.

Nákup DDHM na pol. 5137 ve výši 8 713 Kč nebyl zaevidován do majetku na účet 028.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 Hoštice za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Hoštice dne 25. května 2018

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Miroslav Herodek, starosta obce Hoštice, 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 25. května 2018

Miroslav Herodek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Hoštice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní