

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 30. května 2019  
Spisová značka: 609/KON/2018  
Číslo jednací: 609/KON/2018  
JiD: 2848/2019/KUJK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Dolní Podluží, IČ: 00261271, ZA ROK 2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 14.9.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Dolní Podluží se sídlem Dolní Podluží 6, 407 55 Dolní Podluží v dnech:

- 26.9.2018
- 30.5.2019

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Pavel Koutecký - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Dílčí konečné přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolorka
- Ing. Hedvika Feixová – kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Iva Minářová, DiS. - starostka obce
- Bc. Renáta Ivanová, DiS. - účetní

### Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se stružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### Hlediska přezkoumání hospodaření

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**A. Přezkoumané písemnosti**

1. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 29.11.2017 do 15.12.2017 na úřední desce i elektronicky. Do 30.6.2018 obec provedla šest rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednáních ZO nebo na základě předběžného rozpočtového opatření schváleného ZO dne 15.12.2017. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2018. Dále byla rozpočtová opatření řádně a v termínu zveřejněna. Rozpočtová opatření č. 7/2018 až č. 13/2018 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2017 jako schodkový. Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách od 5.1.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2018 až 2021, schválen ZO dne 15.12.2017, řádně zveřejněn od 2.1.2018. Nový střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2021, schválen ZO dne 20.12.2018, zveřejněn od 21.12.2018.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě doloženo od 8.6.2018 do 27.6.2018, závěrečný účet projednán a schválen včetně "Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření" ZO s vyjádřením bez výhrad dne 26.6.2018. Schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 27.6.2018.
Bankovní výpis	Kontrolovány zůstatky bankovních účtů k 30.6.2018 a 31.12.2018 na účet SJU 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V roce 2018 beze změn
Faktura	Faktury přijaté č. 18-001-00244 až 18-001-00257, faktury vydané č. 18-002-00080 až 18-002-00092, 18-002-00103 až 18-00200126.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 24.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 22.2.2019. Inventarizační rozdíly nejnižší. Proškolení inventarizační komise dne 24.11.2018.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - červen 2018 u uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, neuvolněného předsedy výboru, neuvolněného člena výboru a člena zastupitelstva. Kontrola vyplacených odměn dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2018 u bývalé neuvolněné místostarostky, uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, neuvolněného předsedy výboru a neuvolněného člena výboru.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů č. 18-701-00117 až 18-701-00127, 18-701-00415 až 18-701-00430.

Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na položku 5182 rozpočtové skladby a SJU 261 - Pokladna v rozvaze k 30.6.2018 a 31.12.2018, pokladní limit nestanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	Kontrola dokladů č. 18-802-00018, 18-802-00019, 18-802-00024 a 18-802-00025 k BV.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen Výkaz FIN 2 - 12 M k 31.3.2018, 30.6.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty předložen k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Předložen k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec je zřizovatelem Základní školy Dolní Podluží, okres Děčín, příspěvková organizace a Mateřské školy Dolní Podluží, okres Děčín, příspěvková organizace. Majetek byl předán příspěvkovým organizacím do správy. Odpisové plány na rok 2018 byly schváleny na jednání ZO dne 11.4.2018. Účetní závěrky byly projednány a schváleny ZO dne 11.4.2018. Zřizovatelem byly odsouhlaseny přídele výsledků hospodaření do fondu odměn a odvodů zřizovateli.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Věřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Podluží s FK Dolní Podluží, z. s. na 65 000,- Kč ze dne 9.7.2018 Věřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Podluží s Římskokatolickou farností Dolní Podluží na 75 000,- Kč ze dne 2.8.2018. Obě smlouvy byly řádně zveřejněny a schváleny ZO dne 26.6.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, ÚZ 98008 - Avizo KUUJ ze dne 9.1.2018 na výdaje související s volbou prezidenta republiky. Kontrola dokladů č. 18-007-00018, 18-006-00027. Ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Dětské hřiště "U Hobzů" v Dolním Podluží" s firmou Dřevařtí, spol. s r. o., Znojmo ze dne 13.6.2018 na částku 130 259,- Kč bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku st. č. 550 v k. ú. Dolní Podluží o výměře 797 m <sup>2</sup> ze 31.1.2018. Záměr prodeje řádně zveřejněn a prodej odsouhlasen ZM dne 15.12.2017.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-4003218/VB/1, DC s ČEZ Distribuce a. s. ze dne 9.5.2018 na 1 000,- Kč + DPH, smlouva schválena ZO dne 11.4.2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Od 30.5.2018 do 15.6.2018 zveřejněn záměr pronájem pozemku p. č. 2107/2 o výměře 313 m <sup>2</sup> v k. ú. Dolní Podluží.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Prověřena zakázka malého rozsahu na akci "Dětské hřiště "U Hobzů" v Dolním Podluží". V rámci poptávkového řízení osloveno 7 dodavatelů, podány 3 nabídky. Doloženo hodnocení nabídek a uzavření smlouvy s nejlepší nabídkou.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice z 1.1.2018 (obsahuje i oběh účetních dokladů), dále Směrnice o finanční kontrole z 1.1.2016, Směrnice pro časové rozlišení z 1.1.2015.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 15.12.2017, 30.1.2018, 11.4.2018, 22.5.2018, 26.6.2018, 2.10.2018, 1.11.2018, 29.11.2018 a 20.12.2018 – použity podpurně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec netvoří fondy.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Hospodářská činnost	Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Účetní závěrka obce	Za rok 2017 projednána a schválena ZO dne 26.6.2018.
Vnitřní kontrola	Zápis finančního výboru ze dne 20.6.2018 a 18.12.2018 - použity podpurně. Zápis kontrolního výboru ze dne 27.9.2018 - použit podpurně.

## II. Zástupce ÚSC Dolní Podluží prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- je zřizovatelem organizačních složek,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nerespektuje závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

### Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Podluží za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

- I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Podluží za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

- II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Podluží za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

## III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- |   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 7,76 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,81 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 6,51 % |

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Podluží za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 30.5.2019.

Dolní Podluží dne 30.5.2019

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Angelika Albllová

kontrolorka

Ing. Hedvika Feixová

kontrolorka

## POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dalších přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Veliká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje) a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zasláné informaci.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Podluží o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 30.5.2019

  
OBEC  
DOLNÍ PODLUŽÍ  
čp. 6, PSČ 407 55

Iva Minářová, DiS.  
starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Dolní Podluží	Iva Minářová, DiS.
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová



Obec Dolní Podluží  
č. p. 6, 407 55 Dolní Podluží  
IČO: 00261271



Obec Dolní Podluží  
č. p. 6, 407 55 Dolní Podluží  
IČO: 00261271

## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2018

Účetní jednotka:  
IČ:

Obec Dolní Podluží  
00261271

Datum zpracování: 22.02.2019  
Inventarizace provedena ke dni: 31.12.2018  
Datum zahájení inventarizace: 01.12.2018  
Datum ukončení inventarizace: 31.01.2019

Inventarizace proběhla v souladu s Plánem inventur, který byl schválen starostkou obce dne 24.11.2018.

### Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1. Plán inventur  
Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen starostkou obce dne 24.11.2018. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.  
Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Rozdílová inventarizace se neprováděla. Skutečnosti byly zjišťovány k 31. 12. 2018.  
Termíny inventur byly dodrženy.
2. Proškolení členů inventarizačních komisí  
Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 24.11.2018. Členové inventarizační komise obdrželi metodický pokyn k provádění inventur a povrdili seznámení se s obsahem školení svým podpisem na Plánu inventur pro rok 2018 a metodickém pokynu.
3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců  
V organizaci proběhla v minulých letech rekonstrukce majetku. Současný stav odpovídá skutečnosti. Komise při inventarizaci postupně zjišťuje aktuální stav majetku (opoirebení, provozuschopnost apod.)

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům  
Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek  
Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasív, který je zaznamenán v inventurních soupisech  
Zjištění inventurizačních rozdílů:  ANO  NE  
Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventurizačních položek. Skutečné stavy byly zjišťovány rovněž na základě doplňujících evidencí.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech:  
Nebyly zjištěny inventurizační rozdíly.

Skutečné stavy majetku byly porovnány s účetním stavem. Výsledky tohoto porovnání jsou zpracovány do Srovnávací tabulky účetní evidence a inventurních soupisů (Příloha č. 2).

Z přílohy č. 1 „Inventurní soupisy a Inventurní seznamy“, včetně doplňujících podkladů vyplývají následující zjištění:

- **Řešení schodků a mank** (kód 01):  
Nedoročené a řádně proúčtované manko z roku 2014 je vedeno v inventurním soupise SU 335 AU 0000.

Hlavní inventurizační komise stanovuje tento postup pro nevyřídané rozdíly:

Nebyly zjištěny nevyřídané rozdíly, které nejsou v řešení. Evidované pohledávky jsou předávány k řešení právnímu zástupci obce.

- **Změny odpisových plánů** (kód 03):  
V souladu se Směrnicí k odpisování dlouhodobého majetku je odpisový plán aktualizován ke dni 31.12. běžného roku a odsouhlasen starostkou obce.

- **Řešení návrhů na opravné položky majetku** (kód 04):

Opravné položky byly řádně proúčtovány do běžného účetního období.

- **Ostatní zjištění**

Nebyly zjištěny odchylky od žádoucího stavu.

### Informace o zjištěných v průběhu inventarizace

Ředitelka Mateřské školy předložila odsouhlasený inventurní seznam svěřeného majetku. Svěřený majetek je evidován na podrozvahovém účtu SU 909 AU 0000 ORG 3111; hodnota svěřeného majetku činí celkem 948,435,00 Kč.

Ředitelka Základní školy předložila odsouhlasený inventurní seznam svěřeného majetku. Svěřený majetek je evidován na podrozvahovém účtu SU 909 AU 0000 ORG 3113; hodnota svěřeného majetku činí celkem 9,265,088,96 Kč.

Tento majetek v úhrnné výši 10,213,523,96 Kč byl zahrnut do inventurního soupisu SÚ 909.

### Součástí této zprávy jsou přílohy:

1. Přehled pohybů majetku podle druhu pohybu za období 01-12/2018
2. Účetní odpisový plán včetně transferů: KN 18-007-00033  
číslo dokladu o zaeúčtování odpisu a rozpuštění transferů: KN 18-007-00033
3. Výpisy z Katastru nemovitostí pro LV 439, 436, 502 a 1185
4. Hlavní kniha analytická
5. Inventurní soupisy – Příloha č. 1
6. Srovnávací tabulka – Příloha č. 2

V Dolním Podluží dne: 22.02.2019



Za inventurační komisi:

funkce	jméno	příjmení	podpis
předseda	Iva	Mínárová	
člen	Adéla	Macháčková	
člen	Jiřor	Svoboda	
člen	Miroslav	Krupka	
člen	Renáta	Ivanová	
člen	Lenka	Koutná	
člen	Alena	Kříšková	

Příloha č. 1 – Inventurní soupisy

SÚ	počet listů soupisu	počet listů příloh	popis přílohy (pomocné soupisy, doklady)
013	2	2	ISZ
018	2	2	ISZ
019	2	2	ISZ
021	2	4	ISZ, zástava nemovitosti
022	2	2	ISZ
028	2	6	ISZ
031	2	19	ISZ - sestavy ole inv. č. + seznam dle LV
032	2	2	ISZ
036	2	4	doklady k p.p.č. 1562/12 (KN, smlouva, opis dokladu)
041	2	1	přehled pohybů
042	2	4	přehled nedokoncenoého majetku, stavy účtů
069	2	4	ISZ, hromadné akcie
07x, 08x	2	3	soupis oprávek k majetku
111, 112	3	2	stav zásob
132	2	1	stav zboží
192, 194	2	8	soupis opravných položek
231	2	3	výpisy z BU k 31.12.2018
261, 262	2	2	pokladní kniha 12/2018, pohyby SU 262
311	2	18	přehled pohledávek, kopie dokladů, soupisy z pomocných evidencí, dohody k úhradám, rozsudky
314	2	7	soupisy z pomocných evidencí, soupisy záloh
315	2	4	přehled dluhů
321	2	8	přehled dokladů (kniha DF)
324	2	3	přehled předpisů a úhrad
331, 333	2	2	rozbor mezd, nevyplacená odměna starosty
335	2	2	přehled pohledávek za zaměstnanci
336, 337	2	2	rozbor mezd, nevyplacená odměna starosty
341	2	4	příznání k DPPO (předpoklad)
342	2	3	rozbor mezd, nevyplacená odměna starosty
343	2	4	příznání k DPH 4. Q, rozpis DPH ČOV
345, 346,			
348, 349	2	4	doklady k dotacím
373	2	4	smlouvy k poskytnutým dotacím
374	2	3	doklady k přijatým zálohám na dotace
375	2	1	přehled pohybů
377	2	4	doklady k pohledávkám, přehled pohybů
378	2	4	přehled závazků, zásah SDH
38x	2	22	soupis případů časového rozlišení, kopie dokladů
401	2	2	doklady k pohybům
403	2	2	přehled transferů, opisy k účtování za období

# Obec Dolní Podluží

Dolní Podluží 6, PSČ 407 55 Dolní Podluží

IČO: 00261271

Příloha č. 2

stav ke dni

31.12.2018

SROVNÁVACÍ TABULKA ÚČETNÍ EVIDENCE A INVENTURNÍCH SOUPISŮ					
SU	AU	Popis	Částka		Stav dle inventur - rozdíl
			účetní evidence	majetková evidence (brutto)	
013	0000	software	106 480,00	106 480,00	0,00
<b>013</b>		<b>software - celkem</b>	<b>106 480,00</b>	<b>106 480,00</b>	<b>0,00</b>
018	0000	Drobný DHM - ostatní	10 000,00	10 000,00	0,00
	0300	Drobný DHM - software	330 451,80	330 451,80	0,00
<b>018</b>		<b>Drobný DHM - celkem</b>	<b>340 451,80</b>	<b>340 451,80</b>	<b>0,00</b>
019	0000	Ostatní DNIM	568 413,00	568 413,00	0,00
<b>019</b>		<b>Ostatní DNIM - celkem</b>	<b>568 413,00</b>	<b>568 413,00</b>	<b>0,00</b>
021	0100	Stavby - bytové domy	28 118 035,28	28 118 035,28	0,00
	0110	Stavby - bytové domy - zástavní právo	6 491 510,00	6 491 510,00	0,00
	0200	Stavby - budovy pro služby obyvatelstvu	13 700 761,93	13 700 761,93	0,00
	0300	Stavby - jiné nebytové domy	241 011,00	241 011,00	0,00
	0400	Stavby - komunikace a veřejné osvětlení	13 631 866,34	13 631 866,34	0,00
	0500	Stavby - jiné inženýrské sítě	1 468 672,40	1 468 672,40	0,00
	0600	Stavby - ostatní stavby	8 719 715,39	8 719 715,39	0,00
<b>021</b>		<b>Stavby - celkem</b>	<b>72 371 572,34</b>	<b>72 371 572,34</b>	<b>0,00</b>
022	0000	SMVS - místní správa	906 270,30	906 270,30	0,00
	0020	SMVS - služby obyvatelstvu	6 950 932,93	6 950 932,93	0,00
	0060	SMVS - hasiči	1 741 757,70	1 741 757,70	0,00
	0090	SMVS - ostatní	153 599,30	153 599,30	0,00
<b>022</b>		<b>SMVS - celkem</b>	<b>9 752 560,23</b>	<b>9 752 560,23</b>	<b>0,00</b>
028	0000	DDHM - místní správa	878 491,64	878 491,64	0,00
	0010	DDHM - knihovna	206 745,63	206 745,63	0,00
	0020	DDHM - služby obyvatelstvu	657 377,40	657 377,40	0,00
	0030	DDHM - sportovní areál	93 682,80	93 682,80	0,00
	0040	DDHM - kino	294 890,00	294 890,00	0,00
	0050	DDHM - bytové hospodářství	404 658,57	404 658,57	0,00
	0060	DDHM - hasiči	536 555,46	536 555,46	0,00
	0070	DDHM - komunikace a mosty	115 435,00	115 435,00	0,00
	0080	DDHM - veřejné osvětlení	88 482,00	88 482,00	0,00
	0090	DDHM - ostatní	179 447,00	179 447,00	0,00
<b>028</b>		<b>DDHM - celkem</b>	<b>3 455 765,50</b>	<b>3 455 765,50</b>	<b>0,00</b>

031	0200	Pozemky - lesní pozemky	50 265,60	50 265,60	0,00
	0300	Pozemky - zahrady, louky, pastviny	523 607,06	523 607,06	0,00
	0305	Pozemky - zahrady, louky, pastviny - VB	68 754,51	68 754,51	0,00
	0400	Pozemky - zastavěná plocha	517 919,62	517 919,62	0,00
	0405	Pozemky - zastavěná plocha - VB	67 783,12	67 783,12	0,00
	0410	Pozemky - zastavěná plocha - ZP	1 142,40	1 142,40	0,00
	0500	Pozemky - ostatní pozemky	132 080,00	132 080,00	0,00
	0505	Pozemky - ostatní pozemky - VB	19 451,40	19 451,40	0,00
<b>031</b>		<b>Pozemky - celkem</b>	<b>1 381 003,71</b>	<b>1 381 003,71</b>	<b>0,00</b>
032	0000	Kulturní předměty	90 036,17	90 036,17	0,00
	0060	Kulturní předměty - SDH	70 180,00	70 180,00	0,00
<b>032</b>		<b>Kulturní předměty - celkem</b>	<b>160 216,17</b>	<b>160 216,17</b>	<b>0,00</b>
069	0000	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	8 388 000,00	8 388 000,00	0,00
<b>069</b>		<b>Ostatní dlouhodobý finanční majetek - celkem</b>	<b>8 388 000,00</b>	<b>8 388 000,00</b>	<b>0,00</b>
901	0300	Jiný DDNM	28 925,80	28 925,80	0,00
<b>901</b>		<b>Jiný DDNM</b>	<b>28 925,80</b>	<b>28 925,80</b>	<b>0,00</b>
902	0300	Jiný DDHM	84 085,17	84 085,17	0,00
<b>902</b>		<b>Jiný DDHM</b>	<b>84 085,17</b>	<b>84 085,17</b>	<b>0,00</b>
909	0000	Ostatní majetek	10 213 523,96	10 213 523,96	0,00
<b>909</b>		<b>Ostatní majetek</b>	<b>10 213 523,96</b>	<b>10 213 523,96</b>	<b>0,00</b>

073	0000	Oprávký k SW	44 375,00	44 375,00	0,00
<b>073</b>		<b>Oprávký k SW celkem</b>	<b>44 375,00</b>	<b>44 375,00</b>	<b>0,00</b>
078	0000	Oprávký k DDNM - ostatní	10 000,00	10 000,00	0,00
0300		Oprávký k DDNM - SW	330 451,00	330 451,00	0,00
<b>078</b>		<b>Oprávký k DDNM celkem</b>	<b>330 451,00</b>	<b>330 451,00</b>	<b>0,00</b>
079	0000	Oprávký k DNM	273 321,00	273 321,00	0,00
<b>079</b>		<b>Oprávký k DNM celkem</b>	<b>273 321,00</b>	<b>273 321,00</b>	<b>0,00</b>
081	0100	Oprávký ke stavbám	9 496 381,00	9 496 381,00	0,00
0200		Oprávký ke stavbám	4 969 688,00	4 969 688,00	0,00
0300		Oprávký ke stavbám	139 935,00	139 935,00	0,00
0400		Oprávký ke stavbám	3 872 828,00	3 872 828,00	0,00
0500		Oprávký ke stavbám	669 488,00	669 488,00	0,00
0600		Oprávký ke stavbám	3 410 393,00	3 410 393,00	0,00
<b>081</b>		<b>Oprávký ke stavbám celkem</b>	<b>3 410 393,00</b>	<b>3 410 393,00</b>	<b>0,00</b>
082	0000	Oprávký k SMVaSHMV	2 290 141,02	2 290 141,02	0,00
<b>082</b>		<b>Oprávký k SMVaSHMV celkem</b>	<b>2 290 141,02</b>	<b>2 290 141,02</b>	<b>0,00</b>
088	0000	Oprávký k DDHM	3 455 765,50	3 455 765,50	0,00
<b>088</b>		<b>Oprávký k DDHM celkem</b>	<b>3 455 765,50</b>	<b>3 455 765,50</b>	<b>0,00</b>