

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Vápenice Vápenice 75 687 74 Starý Hrozenkov
---	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
31. března 2017	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 44326/2016	KUSP 44326/2016/IAK

**Zpráva č. 313/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Vápenice, IČ: 00542334**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31. 10. 2016 a 2. 11. 2016** (dílčí přezkoumání)  
**30. 3. 2017 - 31. 3. 2017** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 31.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 31.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vápenice, Vápenice 75  
687 74 Starý Hrozenkov

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

**Obec Vápenice zastupoval:**  
účetní: Kristýna Dubravová  
starostka: Anna Kubáníková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2015 do 18. 12. 2015, v elektronické podobě ve stejném termínu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 byl schválen před 1. 1. 2016, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce celkem 6 změn rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 19. 1. 2016 - příjmy i výdaje navýšeny o 97 000,00 Kč</li> <li>- dne 12. 4. 2016 - příjmy i výdaje navýšeny o 516 100,00 Kč</li> <li>- dne 14. 6. 2016 - příjmy i výdaje navýšeny o 49 000,00 Kč</li> <li>- dne 30. 8. 2016 - příjmy i výdaje navýšeny o 246 100,00 Kč</li> <li>- dne 25. 10. 2016 - příjmy i výdaje navýšeny o 705 000,00 Kč</li> <li>- dne 15. 12. 2016 - příjmy i výdaje navýšeny o 356 000,00 Kč</li> </ul> <p>Dále byly starostkou obce schváleny změny rozpisu rozpočtu (17. 5. 2016, 30. 6. 2016, 31. 7. 2016, 30. 9. 2016, 31. 10. 2016, 30. 11. 2016 a 31. 12. 2016) - změny pouze v rámci OdPa - převody mezi položkami, kdy nedošlo ke změně objemu rozpočtu.</p> <p>Celkem byly příjmy i výdaje navýšeny o 1 969 200,00 Kč - změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M bez rozdílu.</p>
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na roky 2016 až 2020 v členění daňové příjmy, nedaňové příjmy, přijaté transfery, výdaje dle jednotlivých oddílů
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 2 481 000,00 Kč. Rozpočet byl schválen ve stejné podobě jako zveřejněný návrh rozpočtu.</p> <p>Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis.</p> <p>Závaznými ukazateli byl stanoven celkový objem příjmů a výdajů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 16. 5. 2016 do 6. 6. 2016, v elektronické podobě ve stejném termínu.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2015 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2016 dne 14. 6. 2016, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 – vše bylo schváleno bez výhrad.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Vápenice měla k 31. 12. 2016 zřízeny následující bankovní účty:</p> <p><b>základní běžný účet u České spořitelny</b> č. 1541763339/0800 - k 31. 12. 2016 zůstatek ve výši 2 760 058,61 Kč (ověřeno na denní výpis č. 143) odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za 12/2016</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k výpisům byly dokládány předkontační doklady o zaúčtování jednotlivých položek vč. rozpočtové skladby</li> </ul> <p><b>účet u České národní banky</b> č. 94-1214721/0710 - k 31. 12. 2016 zůstatek ve výši 87 071,59 Kč (ověřeno na výpis č. 26) odpovídal zůstatku účtu 231 0043 v hlavní knize za 12/2016</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k výpisům byly dokládány předkontační doklady o zaúčtování jednotlivých položek vč. rozpočtové skladby</li> </ul>

**investiční účet u České spořitelny č. 2967115309/0800 - zůstatek ve výši 37 388,89 Kč** ověřen na výpis č. 001 odpovídá zůstatku účtu 231 0041 v hlavní knize za 12/2016

**Evidence majetku** Obec Vápenice evidovala k 31. 12. 2016 následující majetek:

**018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 63 070,15 Kč**

- přírůstek ve výši 3 990,00 Kč (program Windows 10)
- oprávky v plné výši na účtu 078

**019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 372 000,00 Kč**

- oprávky ve výši 202 560,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence územního plánu obce

**021 Stavby ve výši 17 133 691,00 Kč**

- oprávky ve výši 11 258 991,00 Kč na účtu 081
- byl zaúčtován přírůstek ve výši 144 711,90 Kč (rekonstrukce OÚ - WC a plastová okna)

**022 Samostatné movité věci ve výši 388 365,00 Kč**

- oprávky ve výši 71 104,00 Kč
- přírůstek ve výši 278 250,00 Kč - zařazení rozhlasu ve výši 233 117,00 Kč, kuchyňská linka na KD ve výši 45 133,00 Kč
- úbytek ve výši 233 924,00 Kč - vyřazení rozhlasu z roku 2008 (doloženo vyřazovacím protokolem)
- dále je zde evidován počítač s příslušenstvím a lešení

**028 Drobný dlh. hmotný majetek ve výši 539 812,00 Kč**

- oprávky v plné výši na účtu 088
- zaúčtován přírůstek ve výši 162 576,00 Kč (např. motorová pila, sedací souprava, fotoaparát, pračka...)
- zaúčtován úbytek ve výši 69 215,00 Kč (např. elektrická pokladna ve výši 13 051,00 Kč, mobilní telefon ve výši 3 959,00 Kč...)

**031 Pozemky ve výši 5 639 679,00 Kč**

- vyřazené pozemky ve výši 7 768,00 Kč - viz kupní smlouvy
- doložen soupis pozemků dle katastrálních území

**032 Umělecká díla ve výši 4 001,00 Kč**

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- obraz Vápenic 4 000,00 Kč, obraz Svatý Josef 1,00 Kč

**069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 20 000,00 Kč**

- akcie České spořitelny 200 ks po 100,00 Kč - ověřeno na výpis č. 001 ze dne 31. 12. 2016

V podrozvahové evidenci byl evidován na účtu **902 Jiný drobný dlouhodobý majetek ve výši 264 766,90 Kč** - doloženo soupisem

- zařazen majetek v celkové výši 79 432,90 Kč a vyřazen majetek ve výši 6 788,00 Kč

**Evidence pohledávek**

Obec Vápenice evidovala k 31. 12. 2016 následující pohledávky:

**311 Odběratelé ve výši 98 394,00 Kč**

- vystavená faktura RWE GAS ve výši 96 894,00 Kč splatná 31. 12. 2016
- nájemné za pozemky 1 500,00 Kč (uhrazeno hotově 16. 1. 2017 PPD č. 28)
- opravné položky nebyly účtovány

**314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 84 710,00 Kč**

- záloha na elektřinu ve výši 47 540,00 Kč
- záloha na plyn 37 170,00 Kč

**315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 500,00 Kč**

- opravná položka ve výši 475,00 Kč na účtu 192
- poplatky za odpad ve výši 500,00 Kč (z roku 2013 ve výši 250,00 Kč, z roku 2014 ve výši 250,00 Kč)

**373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na tranfery ve výši 3 000,00 Kč**

- poskytnutá dotace z rozpočtu obce IC Starý Hrozenkov - termín vyúčtování do 28. 2. 2017

V podrozvahové evidenci na účtu **905** byla evidována vyřazená pohledávka ve výši **13 548,00 Kč** (krádež na OÚ) - viz Příloha rozvahy

**Evidence poplatků** Obec Vápenice měla v roce 2016 platné následující obecně závazné vyhlášky:  
**o místních poplatcích č. 1/2014** - poplatek ze psů ve výši 50,00 Kč za prvního i každého dalšího psa, splatný do 30. 9. 2015, za lázeňský nebo rekreační pobyt ve výši 80,00 Kč za týden, 200,00 Kč za měsíc, roční paušální částka 5 000,00 Kč splatný do 15. dne měsíce následujícího po měsíci, kdy povinnost vznikla, z ubytovací kapacity 4,00 Kč za lůžko a den, paušální částka 20 000,00 Kč za rok.  
**o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 1/2015** ve výši 500,00 Kč, splatnost jednorázově do 30. 6., nárok na úlevu od poplatků mají studenti ve výši 125,00 Kč a poplatníci dle článku 2 odst. 1 písm. a) ve výši 250,00 Kč - fyzické osoby, které mají trvalý pobyt v obci  
V knize byla ručně vedena přehledná evidence pohledávek za psy a odpady dle čísel popisných s uvedením výše předpisu a data úhrady.

**Poplatek za psy** - účtován předpis na účtu 315 0010 ve výši 2 350,00 Kč, úhrady ve výši 2 350,00 Kč na straně Dal, což odpovídalo příjmu na pol. 1341

**Poplatek za odpady** - účtován předpis na účtu 315 0037 ve výši 89 290,03 Kč, úhrady ve výši 82 290,03 Kč na straně Dal, což odpovídalo příjmu na pol. 1340 (0,03 Kč bylo dáno bezhotovostní úhradou občana)

**Evidence závazků** Obec Vápenice evidovala k 31. 12. 2016 následující závazky - pouze krátkodobé.

**321 Dodavatelé ve výši 95 194,47 Kč**

- doloženo soupisem 6 neuhrazených dodavatelských faktur

**331 Zaměstnanci ve výši 74 996,00 Kč**

**336 Sociální zabezpečení ve výši 18 098,00 Kč**

**337 Zdravotní pojištění ve výši 11 100,00 Kč**

**342 Daň z příjmů ve výši 5 146,00 Kč**

- mzdy za prosinec 2016
- doloženo přehledem Mzdové náklady dle zaměstnanců z programu KEO4

**374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 495,62 Kč**

- vratka za volby do krajského zastupitelstva

**378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 014,00 Kč**

- závazky zastupitelé 1 203,00 Kč (dobírka v hotovosti odměna pro neuvolněné zastupitele)
- zákonné pojištění za zaměstnance 811,00 Kč

**389 Dohadné účty pasivní ve výši 87 710,00 Kč**

- zálohy na plyn a elektrickou energii (viz účet 314) v celkové výši 84 710,00 Kč

- poskytnutá záloha na dotaci IC Starý Hrozenkov ve výši 3 000,00 Kč (viz 373)

Dále byl evidován vyřazený závazek na účtu **906 ve výši 150 000,00 Kč** - jednalo se o dotaci z roku 2001 na nákup kontejnerů pro SPOMK - viz Příloha rozvahy

<b>Faktura</b>	<p><b>Vystavené faktury</b> byly zakládány v samostatné složce. Každá vydaná faktura byla opatřena předkontaktním dokladem s předpisem účtování pohledávky. Do 31. 12. 2016 bylo vystaveno celkem 25 odběratelských faktur č. 2016/1 - 2016/25. Týkaly se např. odebraného dřeva a obalů do Ekokomu</p> <p>- byly opatřeny podpisy příkazce operace a účetní</p> <p><b>Přijaté faktury</b> byly zakládány ve složkách. Každá došlá faktura byla opatřena předkontaktním dokladem s předpisem účtování závazku a evidenčním číslem. Do 31. 12. 2016 bylo zaevidováno celkem 168 dodavatelských faktur.</p> <p>- byly opatřeny podpisy příkazce operace a účetní</p>
<b>Hlavní kniha</b>	<p>Předložená hlavní kniha účetnictví byla sestavena v programu Gordic za období 12/2016. Obsahovala obraty a stavy analytických účtů. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům účtů v rozvaze za období 12/2016.</p>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>V předloženém šanonu byla založena veškerá dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016. Pro potřeby provedení inventarizace od roku 2016 byla vyhotovena <b>Směrnice č. 2/2016 pro provedení inventarizace.</b></p> <p>V <b>Plánu inventur</b> ze dne 15. 12. 2016 (zveřejněn od 16. 12. 2016 do 1. 1. 2017) byl stanoven termín provedení inventarizace a termíny provedení inventur jednotlivých složek majetku, zásob, peněz a závazků. Byli stanoveni členové 1 inventarizační komise. Dne 16. 12. 2016 proběhlo dle <b>Prezenční listiny účastníků školení</b> členů inventarizační komise.</p> <p><b>Inventurní soupisy</b> byly očíslovány, duplicitně byly vyhotoveny soupisy z programu Gordic, které byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise s datem připojení podpisového záznamu.</p> <p><b>Inventarizační zpráva</b> ze dne 31. 1. 2017 obsahovala datum zahájení a ukončení inventarizace, složení inventarizační komise, seznam analytických účtů, vyjádření inventarizační komise - <b>nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</b></p>
<b>Kniha došlých faktur</b>	<p><b>Kniha přijatých faktur</b> byla vedena ručně v knize se všemi náležitostmi. V roce 2016 v ní bylo zaevidováno celkem 68 dodavatelských faktur č. 1001 - 1168. Do 31. 12. 2016 nebylo uhrazeno 6 faktur splatných v roce 2017 v celkové výši 95 194,47 Kč - .což odpovídalo stavu účtu 321.</p>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<p><b>Kniha vydaných faktur</b> byla vedena ručně v knize. V roce 2016 bylo v knize zaevidováno celkem 25 vystavených faktur č. 2016/1 až 2016/24. k 31. 12. 2016 nebyla uhrazena 1 vydaná faktura ve výši 96 894,00 Kč, což odpovídalo zůstatku účtu 311 0000.</p>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<p>Byly předloženy <b>mzdové listy všech neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2016.</b></p> <p>Výše měsíčních odměn byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 4. 11. 2014. Dále zastupitelstvo obce schválilo navýšení odměn všem neuvolněným členům zastupitelstva obce (starostka, místostarosta, ostatní členové zastupitelstva) o 3% s účinností od 1. 3. 2016.</p> <p>Výše odměny neuvolněné starostky byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.</p>

Výše měsíční odměny neuvolněnému místostarostovi byla zastupitelstvem obce snížena dne 23. 2. 2016 s účinností od 1. 3. 2016 na jeho žádost.  
 Výše měsíčních odměn ostatních členů zastupitelstva obce, kteří byli všichni členové (resp. předsedové) výborů, byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

**Pokladní doklad**

**Pokladní doklady** byly vyhotoveny v programu Gordic.  
 Pokladní doklady byly zakládány ve složkách dle jednotlivých kalendářních měsíců, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje.  
 Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc červen 2016 č. 217 až 272 a prosinec 2016 č. 416 až 505.  
 Pokladní doklady byly opatřeny vnitřními účetními doklady s předpisem účtování vč. rozpočtové skladby. Pokladní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Kontrola doporučuje vybírat vstupné na kulturních akcích pořádaných obcí na číselované stvrzenky z důvodu pokrytí výdajů na tyto akce.

**Pokladní kniha (deník)**

**Pokladní deník** byl veden v programu Gordic.  
 Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2016 ve výši 0,00 Kč odpovídal zůstatku syntetického účtu 261 v hlavní knize i rozvaze za období 12/2016.  
 Pro příjmy i výdaje byla vedena 1 číselná řada, do 31. 12. 2016 bylo vystaveno celkem 505 pokladních dokladů.  
 Na konci každého kalendářního měsíce byl doložen předkontaktní doklad se zaúčtováním pokladních dokladů.

**Kontrola pokladny** byla provedena dvakrát **finančním výborem** - viz činnost kontrolního a finančního výboru.

**Příloha rozvahy**

Příloha rozvahy byla sestavena v programu Gordic za období 12/2016.  
**V části A.3 byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.**

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 264 766,90,00 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 13 548,00 Kč - krádež na obecním úřadě, na účtu 906 bylo zaúčtováno 150 000,00 Kč - dotace od Okresního úřadu na nákup kontejnerů v roce 2001. Na účtu 994 "Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva" byl zůstatek ve výši 68 531,48 Kč - jednalo se o bankovní účet a hotovost občanky obce, kdy obec plní roli opatrovníka.  
 V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů a odpovídaly zůstatkům analytických účtů 021 a 031 v hlavní knize za 12/2016.

**Rozvaha**

Předložená rozvaha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2016.

**Aktiva netto ve výši 15 087 961,09 Kč odpovídala pasivům celkem.** Stálá aktiva byla ve výši 24 152 850,15 Kč brutto, korekce byla provedena ve výši 12 135 537,15 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 u stálých aktiv a ve výši 475,00 Kč u oběžných aktiv (účet 315).

Výsledek hospodaření k 31. 12. 2016 ve výši 574 498,46 Kč odpovídal výsledku hospodaření po zdanění ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2016.

Výsledek hospodaření roku 2015 ve výši -56 505,78,00 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432 - doloženo vnitřním účetním dokladem č. 4028 ze dne 14. 6. 2016.

**Účetnictví ostatní Odpisy, odpisový plán**

Obec Vápenice měla zpracovanou směrnici **Odepisování dlouhodobého majetku**, která nabyla účinnosti dne 2. 1. 2011. V ní byl stanoven **rovnoměrný měsíční odpis**, zůstatková cena byla stanovena ve výši **0,00 Kč**. Byl sestaven **Plán účetních odpisů na rok 2016** - měsíční odpisy měly být ve výši 53 038,00 Kč (celkem ve výši 636 456,00 Kč).

Skutečná výše odpisů za rok 2016 na účtu 551 byla ve výši 715 653,00 Kč, což odpovídalo účtování na straně Dal účtů 079, 081 a 082 - ověřeno na měsíční Ostrý účetní odpis - celkem ve výši 638 241,00 Kč - rozdíl ve výši 77 412,00 Kč byl vyřazený rozhlas.

**Kontrola vazby účtu 558 a pořízeného majetku na účtech 018 a 028**

Dle **Ostrého účetního odpisu** za měsíce leden - prosinec 2016 byly zaúčtovány odpisy drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 ve výši 166 566,00 Kč - odpovídalo účtování na straně MD 018 a 028 a na straně Dal 078 a 088.

**Účtový rozvrh**

Účtový rozvrh byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy analytických účtů.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2016 v programu Gordic:

Daňové příjmy ve výši	3 031 281,31 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	718 631,73 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	94 605,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	540 175,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	4 384 693,04 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	0,00 Kč
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>4 384 693,04 Kč (98,53% UR)</b>

Běžné výdaje ve výši	3 089 187,13 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	422 961,90 Kč
Výdaje celkem ve výši	3 512 149,03 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	0,00 Kč
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>3 512 149,03 Kč (78,92%)</b>

<b>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</b>	<b>872 544,01 Kč</b>
+ počáteční stav účtů k 1. 1.	2 011 975,08 Kč

= **konečný stav účtů k 31. 12. 2016 ve výši 2 884 519,09 Kč**, což odpovídalo zůstatku účtu 231 v rozvaze sestavené za období 12/2016 a v hlavní knize sestavené za období 12/2016.

Závazné ukazatele rozpočtu (celkový objem příjmů a výdajů) nebyl překročen.

Kapitálové příjmy ve výši 94 605,00 Kč byly zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 3111 (příjmy z prodeje pozemků).

Kapitálové výdaje ve výši 422 961,90 Kč byly zaúčtovány na:

OdPa 6171 pol. 6121 ve výši 144 711,90 Kč (rekonstrukce OÚ - okna a WC)

OdPa 3341 pol. 6121 ve výši 233 117,00 Kč (rozhlas)

OdPy 3639 pol. 6122 ve výši 45 133,00 Kč (kuchyňská linka)

Obec Vápenice **měla rozpočtované finanční prostředky** na OdPa 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění

**Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty byl sestaven za období 12/2016 v programu Gordic. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.

Náklady celkem ve výši 3 827 809,60 Kč  
 Výnosy celkem ve výši 4 402 308,06 Kč  
 Výsledek hosp. před zd. 593 688,46 Kč  
 - daň z příjmů (591) 19 190,00 Kč (pol. 1122 ve výkazu Fin 2-12M)  
**Výsledek hospodaření po zd. ve výši 574 498,46 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za období 12/2016.

Nejvýznamnější položkou nákladů byly mzdové náklady (521), odpisy dlh. majetku (551).

Byla sledována návaznosti vybraných výnosových účtů na položky ve výkazu Fin 2-12M:

- 605 ve výši 1 580,00 Kč odpovídal pol. 1361
- 606 ve výši 112 849,03 Kč odpovídal součtu pol. 1340, 1341 a 1345 ve výši 97 082,03 Kč
- 647 ve výši 94 605,00 Kč odpovídal kapitálovému příjmu OdPa 3639 pol. 3111 (prodej pozemku)
- 681 ve výši 774 613,75 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113
- 682 ve výši 632 580,65 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- 684 ve výši 1 123 318,12 Kč odpovídal pol. 1211
- 686 ve výši 374 827,92 Kč odpovídal pol. 1511
- 688 ve výši 11 511,84 Kč odpovídal pol. 1351

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec Vápenice není zřizovatelem žádné organizace.

**Darovací smlouvy**

Obec Vápenice (jako dárce) uzavřela v roce 2016 následující darovací smlouvy s:

1. s Obcí Starý Hrozenkov dne 22. 6. 2016 - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 5 000,00 Kč na akci Kopaničářské slavnosti 2016.

2. s p. Annou Kubáníkovou dne 12. 12. 2016 - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 5 000,00 Kč za pořádání společenských a kulturních akcí v obci. Schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2016.

**Dohody o provedení práce**

Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v roce 2016. Měsíčně byla uzavírána dohoda týkající se vedení knihovny. Další dohody o provedení práce se týkaly např. provedení zednických prací, roznosu volebních lístků a úklid volební místnosti. Bylo provedeno srovnání dohod s mzdovými listy - nebyly zjištěny rozdíly.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec Vápenice měla v roce 2016 zpracovanou Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Vápenice účinnou od 1. 5. 2015. Byla stanovena lhůta pro podání žádosti průběžně, nejpozději do 20. 11. předcházejícího roku, lhůta pro rozhodnutí o žádosti nejpozději do 31. 12. Byly předloženy smlouvy o poskytnutí účelové investiční/neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vápenice č.:

**1/2016** uzavřená s **ZO ČSV, o.s. Starý Hrozenkov** dne 10. 2. 2016 ve výši **3 000,00 Kč na chov a léčení včelstev**,

- žádost doručena dne 14. 12. 2015,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015
- termín vyúčtování do 15. 12. 2016,
- OdPa 1019 pol. 5229



**2/2016** uzavřená s **Informačním střediskem pro rozvoj Moravských Kopic, o.p.s.** dne 10. 2. 2016 ve výši **3 000,00 Kč** na **činnost a provozní náklady**  
- žádost doručena dne 8. 12. 2015,  
- schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015  
- termín vyúčtování do 28. 2. 2017  
- OdPa 3319 pol. 5229

**3/2016** uzavřená s **Obcí Starý Hrozenkov** dne 23. 6. 2016 ve výši **20 000,00 Kč** na **akceschopnost jednotky SDH**  
- žádost doručena dne 8. 12. 2015,  
- schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015  
- termín vyúčtování do 15. 12. 2016  
- OdPa 5512 pol. 5321

**4/2016** uzavřená s **Římskokatolickou farností Starý Hrozenkov** dne 14. 4. 2016 ve výši **20 000,00 Kč** na **vyčištění varhan ve farním kostele**  
- žádost doručena dne 1. 4. 2016  
- schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2016  
- termín vyúčtování do 5. 1. 2017  
- OdPa 3330 pol. 5223

**5/2016** uzavřená s **Dětským folklorním souborem Kopaničárek, o. s.** dne 24. 6. 2016 ve výši **5 000,00 Kč** na **dopravu na festival na Ukrajině v Kyjevě**  
- žádost doručena dne 3. 5. 2016  
- schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2016  
- termín vyúčtování do 30. 11. 2016  
- OdPa 3319 pol. 5321

O poskytnutých dotacích s daným termínem vyúčtování bylo účtováno na účtu 373 v souladu s ČÚS 703. Zůstatek na účtu 373 ve výši 3 000,00 Kč se týkal poskytnuté dotace Informačnímu centru s termínem vyúčtování v roce 2017. Ve stanoveném termínu byla všechna vyúčtování předložena, nebyly zjištěny nedostatky.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec Vápenice přijala v roce 2016 následující dotace:

**pol. 4111 ve výši 24 000,00 Kč**

**ÚZ 98 193 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstva kraje**

- výdaje účtovány na **OdPa 6115 v celkové výši 23 504,38 Kč** na:

pol. 5021 ve výši 15 500,00 Kč (8 členů volební komise, předseda a zapisovatelka celkem 13 500,00 Kč, DoPP na distribuci a kompletaci lístků a úklid volební místnosti 2 000,00 Kč)

pol. 5139 ve výši 5 492,38 Kč (toner uplatněn 30% ve výši 930,00 Kč, faktura ve výši 2 829,00 Kč za státní znak ČR, cedule, volební urnu velkou a malou, dále kancelářské potřeby doloženy paragony v celkové výši 1 391,38 Kč, čisticí prostředky ve výši 342,00 Kč)

pol. 5169 ve výši 152,00 Kč (poštovné)

pol. 5173 ve výši 989,00 Kč (cestovné)

pol. 5175 ve výši 1 371,00 Kč (stravné 10 členů volební komise)

Nevyčerpaná dotace ve výši 495,62 Kč byla vyčíslena v předběžném vyúčtování dotace dne 8. 11. 2016. Vráceno dne 1. 2. 2017.

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace.

**pol. 4112 ve výši 55 000,00 Kč ze státního rozpočtu na zajištění výkonu státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu**

- ve schváleném rozpočtu ve výši 55 000,00 Kč

