

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Vápenice  
Vápenice 75  
687 74 Starý Hrozenkov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. února 2024	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 20092/2024	KUSP 58960/2023 IA

**Zpráva č. 296/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Vápenice, IČO: 00542334**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 12.09.2023 (dílčí přezkoumání)  
21.02.2024 - 23.02.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 22.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.02.2024.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

**Obec zastupovaly:**  
starostka: Anna Kubáníková  
účetní: Bc. Gabriela Žeravčíková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu Obce Vápenice na rok 2023</b> byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 11. 2022 do 13. 12. 2022 (v archivu elektronické úřední desky zveřejněn doposud). Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 4.581.000,00 Kč, včetně financování. Návrh rozpočtu na rok 2023 byl sestaven v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, <b>hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria</b> dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtová opatření byla prováděna pouze v případech, kdy došlo k přesunu mezi položkami v rámci paragrafů. Takovýchto úprav rozpočtu bylo provedeno do 30. 6. 2023 celkem 5.</p> <p>Do konce roku 2023 bylo provedeno dalších 5 úprav rozpočtu, včetně závěrečné úpravy. Namátkově byla vybraná rozpočtová opatření, u kterých byla ověřena včasnost zveřejnění:</p> <p>RO č. 6 (přesun mezi položkami v rámci paragrafů) zveřejněno dne 7. 9. 2023 do 31. 12. 2023,</p> <p>RO č. 9 schváleno na zasedání ZO dne 14. 12. 2023 usnesením č. 6/13/2023, zveřejněno od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023.</p> <p>Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet Obce Vápenice na rok 2023 byl schválen jako vyrovnaný zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 usnesením č. 3a/2/2022.</b> Výše schválených příjmů a výdajů činila 4 581 000,00 Kč, včetně financování. Závaznými ukazateli byly příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění rozpočtové skladby, ve výdajích na paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2023 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 13. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec Vápenice v roce 2023 nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V kontrolovaném období se hospodaření obce Vápenice řídilo <b>Střednědobým výhledem rozpočtu (dále jen SDVR) na období 2024 - 2026.</b> Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vápenice 2024 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 4. 2022 do 12. 5. 2022, na úřední desce ve stejném termínu. Střednědobý výhled rozpočtu 2024 - 2026 obsahoval údaje</p>

o předpokládaných daňových příjmech, nedaňových příjmech, kapitálových příjmech, transferech, výdaje dle oddílu, byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 5. 2022 dosud. Schválený ZO byl dne 12. 5. 2022 usnesením č. 9/3/2022. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet	<p>V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn od 25. 4. 2023 do 30. 6. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. <b>Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 9. 5. 2023 usnesením č. 3/2/2023, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrady.</b> Schválený závěrečný účet obce Vápenice za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 6. 2023. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Vápenice měla v roce 2023 zřízeny následující bankovní účty:  základní běžný účet u České spořitelny č. 1541763339/0800 - k 30. 6. 2023 zůstatek ve výši 4 216 065,33 Kč (ověřeno na denní výpis č. 030) odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za 6/2023  - k výpisům byly doloženy předkontační doklady o zaúčtování jednotlivých položek vč. rozpočtové skladby  účet u České národní banky č. 94-1214721/0710 - k 30. 06. 2023 zůstatek ve výši 1 509 010,05 Kč (ověřeno na výpis č. 14) odpovídal zůstatku účtu 231 0043 v hlavní knize za 6/2023  - k výpisům byly doloženy předkontační doklady o zaúčtování jednotlivých položek vč. rozpočtové skladby</p> <p>Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny k 31. 12. 2023:  základní běžný účet u České spořitelny č. 1541763339/0800 - zůstatek ve výši 2 982 284,21 Kč (ověřeno na denní výpis č. 061) odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za 12/2023  účet u České národní banky č. 94-1214721/0710 - zůstatek ve výši 1 610 390,05 Kč (ověřeno na výpis č. 30) odpovídal zůstatku účtu 231 0043 v hlavní knize za 12/2023</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	viz bod Pracovní smlouvy včetně platových výměrů.
Evidence majetku	<p>Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p> <p>Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:  018 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 128.688,15 Kč  - oprávky v plné výši 128.688,15 Kč na účtu 078  - bylo účtováno o přírůstku ve výši 36.736,00 Kč (pořízení dílčího software KEO)  a o úbytku ve výši 3.872,00 Kč (vyřazení software KEO Evidence obyvatel)</p>

Doloženo inventurním soupisem, soupisy vyřazeného a pořízeného majetku.

022 Samostatné movité věci ve výši 1.885.218,00 Kč

- oprávky ve výši 459.376,00 Kč na účtu 082

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 1.183.380,00 Kč (pořízení traktoru ZETOR inv. č. 829, sněhová radlice a násypka inv. č. 830)

Doloženo inventurním soupisem, soupisy vyřazeného a pořízeného majetku.

Nebyly zjištěny rozdíly a nedostatky.

Evidence  
pohledávek

V minulém účetním období vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 194.384,00 Kč.

**K 31. 12. 2023** evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů:

**Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 3.880,00 Kč** - jednalo se o příspěvek vyplývající z uzavřené Smlouvy o spolupráci pro naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady, uzavřený s Městem Uherský Brod

**Krátkodobé pohledávky v celkové výši 233.474,00 Kč**

Účet 311 (odběratelé) ve výši 96 894,00 Kč - doloženo fotokopii faktury a inventurním soupisem,

Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 136.580,00 Kč - poskytnuté zálohy na elektrickou energii, plyn).

Rozdíly nebyly zjištěny

Evidence závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 204.856,03 Kč.

**K 31. 12. 2023** představoval zůstatek **dlouhodobých závazků 0,00 Kč**.

**K 31. 12. 2022** představoval stav **krátkodobých pohledávek 365.316,80 Kč**, z toho:

Účet 321 Dodavatelé ve výši 71.171,00 Kč

- doloženo inventurním soupisem k 31. 12. 2023, Knihou dodavatelských faktur a fotokopii neuhrazené faktury se splatností 1/2024)

Účet 331 Zaměstnanci ve výši 95.089,00 Kč

Účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 26.182,00 Kč

Účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 18.707,00 Kč

Účet 342 Srážková a zálohová daň ve výši 8.710,00 Kč

- doloženo inventurním soupisem jednotlivých účtů, Rekapitulací mezd 12/2023.

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 14.265,80 Kč (vratka volby prezidenta ČR)

Účet 389 Dohadné účty pasivní 130.683,00 Kč (zálohy na elektřinu)

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 509,00 Kč (pojištění zaměstnanců)

K rozvahovému dni 31. 12. 2023 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR-Gordic za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů byly ověřeny na předloženou Rozvahu 12/2023 - zůstatky se rovnaly.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, dle Plánu inventur k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023.</p> <p>Součástí výše uvedeného plánu byl harmonogram průběhu inventur: termín zahájení inventarizace dne 31. 12. 2023, termín ukončení inventarizace dne 31. 1. 2024. K zajištění inventarizace byla sestavena jedna inventarizační komise – doložen záznam o proškolení.</p> <p><b>Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce Vápenice v roce 2023 ze dne 31. 1. 2024 nebyly zjištěny závažné nedostatky.</b> Součástí zprávy byly přehledy majetku podle SU a AU, s názvy jednotlivých účtů a porovnáním stavu dle účetnictví a dle evidence majetku k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva bude předložena ZO ke schválení v rámci schvalování Závěrečného účtu za rok 2023.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur - závazků, byla vedena v excelovské tabulce. Faktury byly číslovány jednou řadou, evidovány podle data doručení. V kontrolovaném období roku 2023 bylo přijato 164 faktur, v době kontroly nebyla žádná po splatnosti. Evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur - pohledávek, byla vedena v excelovské tabulce. Faktury byly číslovány jednou řadou, evidovány podle data vystavení. V kontrolovaném období roku 2023 bylo vystaveno 6 faktur, v době kontroly nebyla žádná po splatnosti. Evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy.
Odměňování členů zastupitelstva	Při dílčím přezkumu hospodaření byly kontrolovány vyplácené odměny zastupitelům ve funkci starostka a místostarosta, dále potom řadovým zastupitelům s osobními čísly 91 a 89. Kontrola proběhla na základě předložených mzdových listů. Odměny byly vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022. K 30. 6. 2023 rezignoval na svoji funkci místostarosta. Za měsíc červen mu byla vyplacena odměna včetně odchodného. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti dokladů a kontrola uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce 01. - 06. a 12. 2023. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola výběru z bankovního účtu. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období roku 2023 bylo

vystaveno 316 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti **k 31. 12. 2023 ve výši 75.747,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze.**

Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12 2023 vypracovaná dne 13. 2. 2024 v programu GORDIC, podepsaná odpovědnou osobou.</p> <p>V částech A.1., A.2. byly v souladu s platnou legislativou popsány metody účtování, v části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 ve výši 279.593,87 Kč, účtu 905 ve výši 13.548,00 Kč a účtu 909 ve výši 150.000,00 Kč.</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v hlavní knize.</p> <p>Příloha rozvahy k 31. 12. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky 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, v platném znění.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání byla ke kontrole předložena ROZVAHA za období 06/2023 ze dne 18. 7. 2023, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 16 647 581,59 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 16 222 916,31 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku (018, 019.021, 022, 028).</p> <p>V rámci konečného přezkumu hospodaření byla předložena Rozvaha za období 12/2023 sestavená v programu GORDIC dne 14. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 16.353.537,91 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 33.135.697,22 Kč. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 16782.159,31 Kč (na účtech 018, 019, 021, 022 a 028).</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 410.793,26 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 12/2023.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola dokladů za měsíce <b>duben - červen, listopad a prosinec 2023</b>, vztahujících se k bankovnímu účtu u České spořitelny, a. s., číslo účtu 1541763339/0800. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Účetnictví ostatní	<p><b>Účetní závěrka obce Vápenice sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 5. 2023 usnesením č. 4/2/2023, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce.</b> Současně byl schválen převod kladného výsledku hospodaření obce za rok 2022 na účet nerozděleného výsledku hospodaření předcházejících účetních období. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb.,</p>

o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz zisku a ztrát Při dílčím přezkumu byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 06/2023 zpracovaný 18. 07. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem činily 1 509 439,76 Kč, výnosy celkem dosáhly 2 399 191,50 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 889 751,74 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 06/2023. Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 06/2023 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 06/2023: účet 681-DPFO - ve výši 403 107,51 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682-DPPO - ve výši 475 753,32 se rovnal položce 1121, účet 684-DPH ve výši 1 037 038,59 Kč odpovídal položce 1211, účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 239 924,81 Kč odpovídal položce 1511, účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 26 834,16 Kč se rovnal položce 1381 + 1335. Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 v programu GORDIC ze dne 13. 2. 2024. Obec Vápenice nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4.626.761,17 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5.037.554,43 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření se záporným znaménkem 410.793,26 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023: účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 881.298,07 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.213.136,15 Kč odpovídal součtu položek 1121 + 1122, účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.107.215,24 Kč odpovídal položce 1211, účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 343.662,98 Kč odpovídal položce 1511 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 44.825,04 Kč odpovídal součtu položek 1334, 1335, 1381 + 1382. Rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

V rámci dílčího přezkumu obce Vápenice byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M k 06/2023 vypracovaný 10. 7. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly splněny na 54,39 % (2 491 787,50 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 38,00 % (1 740 656,79 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 059 000,00	4 083 100,00	2 284 875,39
Nedaňové příjmy	264 000,00	267 000,00	113 360,11
Kapitálové příjmy	14 000,00	14 000,00	1 500,00
Přijaté transfery	244 000,00	216 900,00	427 052,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	335 000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>4 581 000,00</b>	<b>4 581 000,00</b>	<b>2 491 787,50</b>
Běžné výdaje	4 328 000,00	4 359 000,00	2 011 656,79
Kapitálové výdaje	253 000,00	222 000,00	64 000,00
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	335 000,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>4 581 000,00</b>	<b>4 581 000,00</b>	<b>1 740 656,79</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			751 130,71
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			<b>4.973.502,67</b>
- změna stavu v pokladně			442,00
= konečný zůstatek na účtu k 30. 06. 2023 (vč. pokladny)			<b>5 725 075,38</b>

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 12/2023 vypracovaný 13. 2. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 5.051.820,25 Kč, což představovalo plnění 97,01 % upraveného rozpočtu (5.207.706,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 5.432.451,64 Kč, což představovalo plnění 92,81 % upraveného rozpočtu (5.853.382,00 Kč).

Bilance:

Bilance:	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 059 000,00	4 773 101,00	4 726 951,48
Nedaňové příjmy	264 000,00	208 705,00	129 868,75
Kapitálové příjmy	14 000,00	11 000,00	1 500,00
Přijaté transfery	244 000,00	214 900,00	951 500,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	758 000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>4 581 000,00</b>	<b>5 207 706,00</b>	<b>5 051 820,23</b>
Běžné výdaje	4 328 000,00	4 360 082,00	4 754 975,20
Kapitálové výdaje	253 000,00	1 493 300,00	1 435 476,44
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	758 000,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>4 581 000,00</b>	<b>5 853 382,00</b>	<b>5 432 451,64</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-380 631,41
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			<b>4.973.502,67</b>
- změna stavu v pokladně			197,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023 (vč. pokladny)			<b>4 592 674,26</b>

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Od 1. 8. 2023 nastoupila na pracovní pozici účetní zaměstnankyně s osobním číslem 92. Ke kontrole byl předložen osobní spis zaměstnankyně, který obsahoval pracovní smlouvu, platový výměr, výpis z RT, doklady o dosaženém vzdělání, dohoda o hmotné odpovědnosti, apod. Bylo zjištěno, že zaměstnankyni byl stanoven platový tarif v souladu s platnou legislativou.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dle předloženého výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 obec přijala a zaúčtovala na: **pol. 4111 v celkové výši 38 600,00 Kč** - účelová dotace ze SR na **volby prezidenta ČR** (ÚZ 98008), na účet obce u ČNB a. s. připsáno dne 17. 01. 2023 bankovní výpis č. 2.

Výdaje poskytnuté na volby byly kontrolovány.



Ve výkazu FIN 2–12 M bylo zaúčtováno čerpání na OdPa 6118 celkem ve výši 24.334,20 K pod stanoveným ÚZ 98008:

Odměny členům VOK a dohody o provedení práce v celkové výši 17.418,20 Kč - pol. 5021 odměny členům volebních komisí (1komise – 5 členů 1x 3 200,00 Kč, 2 x 3 100,00 Kč, 2 x 2 500,00 Kč (potvrzení o účasti na školení OVK doloženo), dále byla doložena DPP na kompletaci, roznos volebních lístků příprava volební místnosti. Doloženo účetní sestavou „Mzdové náklady dle zaměstnanců za leden 2023“, seznam členů VOK a kopie DPP.

Pol. 5139 (materiál) ve výši 1.036,00 Kč – doloženo pokladním dokladem č. 25/2023

Pol. 5161 (poštovné) ve výši 184,00 Kč – doloženo vnitřním dokladem č. 24/2023

Pol. 5173 (cestovné) ve výši 3.116,00 Kč - doloženo pokladním dokladem č. 50/2003

Pol. 5175 (stravné) ve výši 2.580,00 Kč – doloženo pokladním dokladem č. 39/20023, č. 38/2023

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

**Pol. 4112 ve výši 74.900,00 Kč** – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MFČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023.

**Pol. 4116 (ÚZ 13013) ve výši 80.000,00 Kč** – neinvestiční dotace poskytnutá MPSV ÚP ČR na veřejně prospěšné práce

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem **pro obec Vápenice vplynula vratka ve výši 14.265,80 Kč** (vratka dotace na volby prezidenta republiky). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 1. 2. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).

Smlouvy a další dokumentace k poskytnutým dotacím

V kontrolovaném období roku 2023 obec Vápenice schválila 4 smlouvy o poskytnutí dotace v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění. Na poskytnuté dotace byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy, které byly řádně schváleny zastupitelstvem obce. Jednalo se o smlouvy s: ČSV, z. s. Starý Hrozenkov ve výši 3.000,00 Kč, Informačním střediskem pro rozvoj Moravských Kopanic, o. p. s. Starý Hrozenkov ve výši 4.000,00 Kč, Obcí Starý Hrozenkov ve výši 20.000,00 Kč (na akceschopnost jednotky SDH) a Mudr. Jozefem Csipákem ve výši 30.000,00 Kč (příspěvek na mzdu zdravotní sestry). Smlouvy byly schváleny ZO.

Ze schválených a poskytnutých dotací nepřesáhla žádná částka 50.000,00 Kč, tudíž nepodléhala zveřejnění dle ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Dále obec v roce 2023 poskytla finanční příspěvky ve formě darů: FK Starý Hrozenkov (5.000,00 Kč) a finanční dary 300,00 Kč – 1.000,00 Kč občanům u příležitosti významného životního jubilea. Rovněž schváleno ZO.

Smlouvy o převodu majetku (koupě,

V kontrolovaném období byla uzavřena jedna smlouva o převodu majetku. Jednalo se o kupní smlouvu ze dne 19. 5. 2023, kde obec vystupovala na straně

prodej, směna, převod)	kupujícího. Obec Vápenice na základě této smlouvy koupila pozemek parc. č. 10072/2 o výměře 119 m <sup>2</sup> , jiná plocha a pozemek parc. č. 10072/3 o výměře 201 m <sup>2</sup> , jiná plocha za sjednanou kupní cenu 64 000,00 Kč (200 Kč/m <sup>2</sup> ). Koupě pozemku byla schválena na zasedání ZO dne 9. 5. 2023, usnesením č. 12/2/2023. Zápis do K byl proveden 13. 6. 2023, s právními účinky od 22. 5. 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.
	Při konečném přezkumu hospodaření nebyla dle sdělení zástupce obce uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2023 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru, ani z minulých let žádný úvěr nesplácela.
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se obec Vápenice zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu (dále jen "Záměr"). Ve Smlouvě stanoveno:</p> <p>I. Komunitní webová aplikace - K řešení Záměru má být vytvořena komunitní webová Aplikace, která bude spravována městem Uherský Brod.</p> <p>II. Pravidla rozhodování - Stanovena byla pravidla rozhodování, která musí být přijata nadpoloviční většinou hlasů všech smluvních stran. Každá smluvní strana má tolik hlasů, kolik obyvatel žilo na jejím území ke dni 01. 01. 2023. Hlasování bude probíhal elektronicky, nebo osobně, prostřednictvím určeného zástupce, na základě emailové pozvánky zaslané nejméně 5 dnů předem. Smluvním stranám mimo jiné náleží pravomoc rozhodovat o dalším postupu při realizaci společného Záměru, schvalování zprávy o hospodaření, stanovení pracovních zadání pro Výbor.</p> <p>III. Výbor - Pro zřízení Aplikace bude volen 7členný výbor, který se bude scházet nejméně 1 x měsíčně. Předseda bude volen a bude oprávněn zastupovat Výbor. Pravomoci Výboru - schválení zadání odborných studií, vytváření připomínek k průběhu zpracování odborných studií, schvalování uvolnění finančních prostředků. Členové Výboru nejsou oprávněni smluvní strany jakkoliv zavazovat. Stanovena byla pravidla pro nominaci a volbu člena Výboru.</p> <p>IV. Pracovní skupiny - Založeny budou pracovní skupiny pro a) technologii, b) ekonomii, c) právo a legislativu. Stanovena byla pravidla pro nominaci, volbu a činnost.</p> <p>V. Odborné studie, zmocnění k jejímu zadání - Využití externích poradenských subjektů. Vypracování zajistí město Uherský Brod.</p> <p>VI. Finanční prostředky a nakládání s nimi Smluvní strany se zavázaly složit na bankovní účet města Uherský Brod č. 11054602/0800, VS 2441, částku odpovídající násobku částky 20,00 Kč a počtu obyvatel žijících na jejich území ke dni 01. 01. 2023.</p> <p>VII Možnosti ukončení společného postupu, a to písemnou výpovědí s tří měsíční výpovědní lhůtou.</p> <p>VIII. Závěrečná ustanovení - Platnost dnem uzavření. Účinnost dnem uveřejnění v registru smluv městem Uherský Brod.</p> <p>Dne 09. 05. 2023 usnesením č. 5/2/2023 schválilo Zastupitelstvo obce Vápenice Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.</p>

**Dne 20. 12. 2023 byl obcí Vápenice zaplacen investiční transfer ve výši 3.880,00 Kč - doložen bankovní výpis.** MD 471 0100 dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery Memorandum/D 231 0040 ZBÚ, paragraf 3729 ostatní nakládání s odpady, položka 6341 investiční transfery obcím.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec v kontrolovaném období roku 2023 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Ke kontrole byla vybrána:</p> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu na projekt "Práce na pozemních komunikacích - oprava asfaltových povrchů" (oprava místní komunikace).</p> <p>Formou telefonického hovoru byli osloveni byli dva dodavatelé a podány byly dvě nabídky, které vyhověly požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem. Vybrána byla nabídka, která splnila kvalifikaci a měla nejvyšší počet bodů. Byl doložen "Zápis z komise - Vyběrové řízení pro zakázku malého rozsahu". Vybraným dodavatelem byla nabídka od firmy Pavel Skála, Světlá Hora, s nabídkovou cenou 700.000,00 Kč bez DPH.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 23. 8. 2023 a byla zveřejněna v Registru smluv dne 21. 9. 2023. Vzhledem k tomu, že veřejná zakázka byla zveřejněna v režimu zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), v platném znění, neměl zadavatel povinnost zveřejnit skutečně uhrazenou cenu. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>				
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) a c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Z toho důvodu nebyla obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.</p>				
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V období roku 2023 se zastupitelstvo obce Vápenice sešlo na svých jednáních 6x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne: 1. 3., 9. 5., 10. 7., 13. 9., 20. 10. a 14. 12. 2023. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsali ověřovatelé, starostka a místostarosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>				
Předměty	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce územně samosprávný celek v roce 2023 nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, neprováděl finanční operace týkající se peněžních fondů.</p>				
Rozpočtová odpovědnost	<p>Příjmy po konsolidaci v letech:</p> <table border="0"> <tr> <td>2023</td> <td>5.051.520 Kč</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>4.688.328 Kč</td> </tr> </table>	2023	5.051.520 Kč	2022	4.688.328 Kč
2023	5.051.520 Kč				
2022	4.688.328 Kč				

2021 4.298.134 Kč  
2020 4.273.436 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 4.577.930 Kč.  
Dluh k 31. 12. 2023 - 0 Kč.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **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.

### ***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***

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Vápenice za rok 2023 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 Vápenice za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,92 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,36 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Anna Kubáníková, starostka obce Vápenice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Vápenice dne 23.02.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

## **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Vápenice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní