

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vápenice
Vápenice 75
687 74 Starý Hrozenkov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. března 2019	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 27875/2018	KUSP 27875/2018 EKO

Zpráva č. 246/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vápenice, IČ: 00542334
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 9. 2018 - 18. 9. 2018 (dílčí přezkoumání)
26. 3. 2019 - 27. 3. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.3.2019 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 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2017 do 31. 12. 2017, na internetových stránkách ve stejném termínu (doloženo printscreenem úřední desky) v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn spolu s dokumentem o schváleném rozpočtu na rok 2017 a předpokládaném plnění rozpočtu 2017 dle ustanovení §5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření obce v roce 2018 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Do 30. 6. 2018 byly schváleny zastupitelstvem obce celkem 4 změny rozpočtu : - dne 26. 2. 2018 č. 1/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 26 000,00 Kč - dne 26. 2. 2018 č. 2/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 28 000,00 Kč - dne 2. 5. 2018 č. 3/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 34 000,00 Kč - dne 18. 6. 2018 č. 4/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 305 000,00 Kč Ve II. pololetí byly schváleny zastupitelstvem obce celkem 3 změny rozpočtu : - dne 10. 9. 2018 č. 5/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 505 000,00 Kč - dne 27. 9. 2018 č. 6/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 45 000,00 Kč - dne 10. 12. 2018 č. 7/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 567 000,00 Kč Celkem byly příjmy i výdaje rozpočtu navýšeny o 1 510 000,00 Kč, změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M bez rozdílu. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce a na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby: č. 1/2018 a 2/2018 dne 27. 2. 2018 do 31. 12. 2018 č. 3/2018 dne 2. 5. 2018 do 31. 12. 2018 č. 4/2018 dne 18. 6. 2018 do 31. 12. 2018 č. 5/2018 dne 10. 9. 2018 do 31. 12. 2018 č. 6/2018 dne 27. 9. 2018 do 31. 12. 2018 č. 7/2018 dne 10. 12. 2018 do 31. 12. 2018
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 2 952 900,00 Kč . Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis. Závaznými ukazateli byl stanoven celkový objem příjmů a výdajů. Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 19. 12. 2017 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Vápenice nebyla zřizovatelem žádné organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Obec Vápenice měla sestaven Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015. Obsahoval údaje o příjmech a výdajích (daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace a oddíly výdajů), obec nemá žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky.</p> <p>Rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 3. 2017, tj. do 30 dnů od nabytí účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. 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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn v elektronické podobě od 16. 4. 2018 do 2. 5. 2018, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 ve stejném termínu, vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2018 dne 2. 5. 2018, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 – vše bylo schváleno bez výhrad.</p> <p>Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 9. 5. 2018 dosud v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Vápenice měla v roce 2018 zřízeny následující bankovní účty:</p> <p>základní běžný účet u České spořitelny č. 1541763339/0800 - k 31. 12. 2018 zůstatek ve výši 3 376 914,94 Kč (ověřeno na denní výpis č. 133) odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za 12/2018</p> <ul style="list-style-type: none"> - k výpisům byly dokládány předkontační doklady o zaúčtování jednotlivých položek vč. rozpočtové skladby <p>účet u České národní banky č. 94-1214721/0710 - k 31. 12. 2018 zůstatek ve výši 359 495,59 Kč (ověřeno na výpis č. 27) odpovídal zůstatku účtu 231 0043 v hlavní knize za 12/2018</p> <ul style="list-style-type: none"> - k výpisům byly dokládány předkontační doklady o zaúčtování jednotlivých položek vč. rozpočtové skladby <p>investiční účet u České spořitelny č. 2967115309/0800 - stav k 31. 12. 2017 ve výši 328 753,64 Kč (ověřeno na výpis č. 001) odpovídal zůstatku účtu 231 0041 v hlavní knize za 12/2018</p>
Evidence majetku	<p>Obec Vápenice evidovala k 31. 12. 2018 následující majetek:</p> <p>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 73 826,15 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - přírůstek ve výši 9 479,00 Kč (disk station) - oprávky v plné výši na účtu 078 <p>019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 372 000,00 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky ve výši 287 280,00 Kč na účtu 079 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku - evidence územního plánu obce <p>021 Stavby ve výši 17 133 691,00 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky ve výši 12 419 109,00 Kč na účtu 081 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

022 Samostatné movité věci ve výši 456 254,00,00 Kč

- oprávky ve výši 138 269,00 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 49 775,00 Kč - zařazení kuchyňské linky - podkroví OÚ
- dále je zde evidován počítač s příslušenstvím, kuchyňská linka a lešení

028 Drobný dlh. hmotný majetek ve výši 693 650,54 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- zaúčtován přírůstek ve výši 95 918 Kč (např. 4 ks matrace, lednice, elektrický sporák....)
- zaúčtován úbytek ve výši 21 838,00 Kč (kopírka Sharp, tiskárna, kombinovaný sporák) - doloženy Protokoly o vyřazení

031 Pozemky ve výši 5 636 101,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- přeúčtování pouze v rámci analytických účtů pozemek zatížený věcným břemenem ve výši 15 600,00 Kč
- 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

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 230 668,60 Kč

- zaúčtován přírůstek ve výši 111 272,81 Kč - zhodnocení budovy obecního úřadu

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 0,00 Kč

- prodej akcií České spořitelny 200 ks po 100,00 Kč - ověřeno na výpis z majetkového účtu - ze strany České spořitelny byla jednostranně vypovězena smlouva o obstarávání koupě a prodeje cenných papírů ze dne 23. 2. 2011 a zůstatek ve výši 265 600,00 Kč byl převeden na investiční účet obce dne 9. 11. 2018

V podrozvahové evidenci byl evidován na účtu **902 Jiný drobný dlouhodobý majetek ve výši 272 964,36 Kč** - doloženo soupisem

- zařazen majetek v celkové výši 5 499,00 Kč (židle, žehlička, žehlicí prkno) a vyřazen majetek ve výši 3 858,00 Kč dle vyřazovacích protokolů (konvektor, záclony)

**Evidence
pohledávek**

Obec Vápenice evidovala k 31. 12. 2018 pouze krátkodobé pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 154 048,00 Kč

- 2 vystavené faktury splatné v roce 2019 ve výši 152 548,00 Kč
- nájemné za pozemky 1 500,00 Kč
- opravné položky nebyly účtovány

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 74 380,00 Kč

- záloha na elektřinu ve výši 47 920,00 Kč
- záloha na plyn 26 460,00 Kč

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 000,00 Kč

- opravná položka ve výši 800,00 Kč na účtu 192
- poplatky za odpad ve výši 2 000,00 Kč

Dále byla v podrozvahové evidenci na účtu **905 Vyřazené pohledávky ve výši 13 548,00 Kč** evidována pohledávka vůči neznámému pachateli - vyčíslená škoda při vloupání do budovy OÚ.

Evidence poplatků Obec Vápenice měla v roce 2018 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., 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 2 450,00 Kč, úhrady ve výši 2 450,00 Kč na straně Dal, což odpovídalo příjmu na pol. 1341

Poplatek za odpady účtován předpis na účtu 315 0037 ve výši 89 500,00 Kč, úhrady ve výši 89 000,00 Kč na straně Dal, což odpovídalo příjmu na pol. 1340

Evidence závazků Obec Vápenice evidovala k 31. 12. 2018 pouze krátkodobé závazky.

321 Dodavatelé ve výši 107 572,47 Kč

- doloženo soupisem 10 neuhrazených dodavatelských faktur splatných v roce 2019

331 Zaměstnanci ve výši 59 171,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 13 156,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 9 467,00 Kč

342 Daň z příjmů ve výši 3 344,00 Kč

- mzdy za prosinec 2018

- doloženo přehledem Mzdové náklady dle zaměstnanců z programu KEO4

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 21 179,00 Kč

- vratka za volby prezidenta 7 406,00 Kč

- vratka za volby komunální 13 773,00 Kč

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 404,00 Kč

- závazky zastupitelé 1 696,00 Kč (dobírka v hotovosti odměna pro neuvolněné zastupitele)

- zákonné pojištění za zaměstnance 708,00 Kč

389 Dohadné účty pasivní ve výši 91 960,00 Kč

- zálohy na plyn 26 460,00 Kč a elektrickou energii 47 920,00 Kč (viz účet 314)

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

Faktura

Vystavené faktury byly zakládány v samostatné složce. Každá vydaná faktura byla opatřena předkontaktním dokladem s předpisem účtování pohledávky. Do 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 17 odběratelských faktur č. 2018/1 - 2018/17. Týkaly se např. odebraného dřeva a obalů do Ekokomu, Kovosteel....
- byly opatřeny podpisy příkazce operace a účetní

Přijaté faktury byly zakládány ve složkách. Každá došlá faktura byla opatřena předkontaktním dokladem s předpisem účtování závazku a evidenčním číslem. Do 31. 12. 2018 bylo zaevidováno celkem 166 dodavatelských faktur. 10 faktur

se splatností v roce 2019 nebylo k 31. 12. 2018 uhrazeno.
 - byly opatřeny podpisy příkazce operace a účetní
 - byla provedena kontrola faktur č. 1100 až 1166 - nebyly zjištěny nedostatky

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha za období 6/2018 v programu Gordic, zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům v rozvaze za 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků V předloženém šanonu byla založena veškerá dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018. Pro potřeby provedení inventarizace od roku 2018 byla vyhotovena **Směrnice č. 2/2016 pro provedení inventarizace.**

V **Plánu inventur** ze dne 10. 12. 2018 (zveřejněn od 12. 12. 2018 do 12. 1. 2019) byl stanoven termín provedení inventarizace a termíny provedení inventur jednotlivých složek majetku, zásob, peněz a závazků. Byli stanoveni členové 1 inventarizační komise. Dne 11. 12. 2018 proběhlo dle **Prezenční listiny účastníků školení** členů inventarizační komise.

Inventurní soupisy byly očíslovány, duplicitně byly vyhotoveny soupisy z programu Gordic, které byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise s datem připojení podpisového záznamu.

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019 obsahovala datum zahájení a ukončení inventarizace, složení inventarizační komise, seznam analytických účtů, vyjádření inventarizační komise - **nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.**

Byly přiloženy Protokoly o vyřazení majetku.

Kniha došlých faktur **Kniha přijatých faktur** byla vedena ručně v knize se všemi náležitostmi. V roce 2018 v ní bylo zaevidováno celkem 166 dodavatelských faktur č. 1001 - 1166. Do 31. 12. 2018 nebyly uhrazeno 10 faktur se splatností v roce 2019 - zůstatek na účtu 321 ve výši 107 572,47 Kč.

Kniha odeslaných faktur **Kniha vydaných faktur** byla vedena ručně v knize. V roce 2018 bylo v knize zaevidováno celkem 17 vystavených faktur č. 2018/1 až 2018/17. Do 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny 2 vydané faktury v celkové výši 152 548,00 Kč, což odpovídalo zůstatku účtu 311 (uhrazeny v lednu 2019).

Odměňování členů zastupitelstva Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za I. pololetí 2018. Neuvolněné starostce obce byla na zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2017 schválena odměna v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Výše odměn ostatním neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyla pro rok 2018 změněna a nepřesáhla maximální výši danou uvedeným Nařízením.

Výše odměn členů zastupitelstva byla schválena na ustavujícím zasedání dne 30. 10. 2018 s účinností od 31. 10. 2018. Neuvolněnému místostarostovi byla vyplaceno odchodné.

Nebyly zjištěny nedostatky.

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 květen a červen č. 163 až 235.

Pokladní doklady byly opatřeny vnitřními účetními doklady s předpisem účtování vč. rozpočtové skladby. Pokladní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl veden v programu Gordic.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 ve výši 6 906,00 Kč odpovídal zůstatku syntetického účtu 261 v hlavní knize i rozvaze za období 12/2018.</p> <p>Pro příjmy i výdaje byla vedena 1 číselná řada, do 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 439 pokladních dokladů.</p> <p>Na konci každého kalendářního měsíce byl doložen předkontaktní doklad se zaúčtováním pokladních dokladů.</p>
Příloha rozvahy	<p>Příloha rozvahy byla sestavena v programu Gordic za období 12/2018.</p> <p>V části A.3 byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.</p> <p>V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 272 964,36 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 13 548,00 Kč, 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 121 761,33 Kč - jednalo se o bankovní účet a hotovost občanky obce, kdy obec plní roli opatrovníka.</p> <p>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 12/2018.</p>
Rozvaha	<p>Předložená rozvaha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2018.</p> <p>Aktiva netto ve výši 15 346 770,28 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 24 657 206,80 Kč brutto, korekce byla provedena ve výši 13 612 134,69 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 u stálých aktiv a ve výši 800,00 Kč u oběžných aktiv (účet 315).</p> <p>Výsledek hospodaření k 31. 12. 2018 ve výši 287 153,71 Kč odpovídal výsledku hospodaření po zdanění ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2018.</p> <p>Výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 7 757,06 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432 - doloženo vnitřním účetním dokladem č. 4029 ze dne 2. 5. 2018 (tj. ke dni schválení účetní závěrky).</p>
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy, odpisový plán</p> <p>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 2018 - celkové odpisy 656 136,00 Kč měly být ve výši 613 776,00 Kč na oprávkových účtech 081 a 82 a ve výši 42 360,00 Kč na oprávkovém účtu 079.</p> <p>Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079:</p> <p>Dle Ostrých účetních odpisů za období 1/2018 až 12/2018 byly zaúčtovány celkové odpisy ve výši 656 790,00 Kč na účtu 551, což odpovídalo součtu MD 079, 081 a 082 - v roce 2018 nebyl pořízen žádný nový dlouhodobý majetek, ani nebyl vyřazen žádný majetek, který by byl odepisován.</p> <p>Kontrola vazby účtu 558 a 028:</p> <p>Dle Ostrého účetního odpisu za za období 1/2018 až 12/2018 byly zaúčtovány odpisy drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 ve výši 105 397,00 Kč - odpovídalo účtování na straně MD 028 a 018, Dal 078 a 088.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh byl sestaven pro rok 2018 v programu Gordic a obsahoval názvy syntetických účtů.</p>

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2018 v programu Gordic:

Daňové příjmy ve výši	3 363 780,05 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	462 232,53 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	976 408,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	4 802 420,58 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	560 862,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	4 241 558,58 Kč

Běžné výdaje ve výši	3 878 220,35 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	106 789,51 Kč
Výdaje celkem ve výši	3 985 009,86 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	560 862,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	3 424 147,86 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 817 410,72 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018 3 236 416,45 Kč

+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 18 243,00 Kč

= konečný stav účtů k 31. 12. 2018 ve výši 4 065 164,17 Kč a pokladny ve výši 6 906,00 Kč, což odpovídalo zůstatku účtů 231 a 261 v rozvaze sestavené za období 12/2018 a v hlavní knize sestavené za období 12/2018

Závazné ukazatele rozpočtu (celkový objem příjmů a výdajů) nebyl překročen (příjmy po konsolidaci plnění na 95,04 %, výdaje plnění na 76,72 %).

Kapitálové výdaje ve výši 106 789,51 Kč byly zaúčtovány na OdPa 6171 pol. 6121 ve výši 57 014,51 Kč a pol. 6122 ve výši 49 775,00 Kč.

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 12/2018 v programu Gordic. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.

Náklady celkem ve výši	4 007 485,35 Kč
Výnosy celkem ve výši	4 294 639,06 Kč
Výsledek hosp. před zd.	335 983,71 Kč
- daň z příjmů (591)	48 830,00 Kč (pol. 1122 ve výkazu Fin 2-12M)

Výsledek hospodaření po zd. ve výši 287 153,71 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za období 12/2018.

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 8 650,00 Kč odpovídal pol. 1361
- 606 ve výši 126 890,00 Kč odpovídal součtu pol. 1340, 1341 a 1345 ve výši 126 390,00 Kč (rozdíl 600,00 Kč)
- 681 ve výši 772 929,84 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113
- 682 ve výši 638 805,68 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- 684 ve výši 1 454 350,46 Kč odpovídal pol. 1211
- 686 ve výši 333 946,73 Kč odpovídal pol. 1511
- 688 ve výši 18 088,54 Kč odpovídal součtu pol. 1381 a pol. 1334

Darovací smlouvy	<p>Byly vybrány darovací smlouvy uzavřené v roce 2018:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Darovací smlouva uzavřená Informačním střediskem Moravských Kopanic, o.p.s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 1. 3. 2018 byl finanční dar ve výši 3 000,00 Kč na činnost informačního centra. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 18. 12. 2017.2. Darovací smlouva finanční uzavřená s Rafael dětem, nadační fond (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 6. 3. 2018 byl finanční dar ve výši 1 000,00 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 26. 2. 2018.3. Darovací smlouva uzavřená s Obcí Starý Hrozenkov (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 18. 6. 2018 byl finanční dar ve výši 5 000,00 Kč na Kopaničářské slavnosti 2018. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 18. 6. 2018.
Dohody o provedení práce	<p>Bylo předloženo 5 dohod o provedení práce uzavřených v I. pololetí 2018. Týkaly se např. kompletace a distribuce volebních lístků a úklidu volební místnosti, zednických a klempířských prací.</p> <p>Bylo provedeno srovnání se mzdovými listy - nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Vápenice měla v roce 2017 zpracovanou Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Vápenice účinnou od 1. 5. 2015.</p> <p>Byly předloženy smlouvy o poskytnutí účelové investiční/neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vápenice č.:</p> <p>1/2018 uzavřená s Obcí Starý Hrozenkov dne 7. 2. 2017 ve výši 20 000,00 Kč na akceschopnost jednotky SDH</p> <ul style="list-style-type: none">- žádost doručena dne 18. 12. 2017- schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017- termín vyúčtování do 15. 12. 2018- OdPa 5512 pol. 5321- vyúčtování předloženo dne 6. 11. 2018 - ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky <p>2/2018 uzavřená s ZO ČSV, o.s. Starý Hrozenkov dne 7. 2. 2018 ve výši 3 000,00 Kč na chov a léčení včelstev,</p> <ul style="list-style-type: none">- žádost doručena dne 18. 12. 2017- schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017- termín vyúčtování do 30. 11. 2018- OdPa 1019 pol. 5229- vyúčtování předloženo dne 15. 11. 2018 - ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky <p>3/2018 uzavřená s Římskokatolickou farností Starý Hrozenkov dne 13. 9. 2018 ve výši 20 000,00 Kč na odstranění vlhkosti a prasklin farního kostela</p> <ul style="list-style-type: none">- žádost doručena dne 5. 9. 2018- schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2018- termín vyúčtování do 31. 12. 2018- OdPa 3330 pol. 5223- vyúčtování předloženo dne 17. 12. 2018 - ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky <p>O poskytnutých transferech bylo účtováno v souladu s ČÚS na účtu 373 0500 jako o poskytnutých zálohách.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým	<p>Obec Vápenice přijala do 31. 12. 2018 následující dotace:</p> <p>pol. 4111 ve výši 71 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených k konáním prezidentských voleb</p>

dotacím

- v upraveném rozpočtu ve výši 71 000 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 98 008 ve výši 26 000,00 Kč

- **výdaje na OdPa 6118 pod stanoveným ÚZ ve výši 18 594,00 Kč** byly zaúčtovány na položkách:

5021 ve výši 14 500,00 Kč (odměny 7 členů volební komise 12 000,00 Kč, dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků a úklid volební místnosti 2 500,00 Kč)

5139 ve výši 457,50 Kč (doložen VPD č. 16 za nákup základních kancelářských potřeb 311,00 Kč, VPD č. 17 za nákup čisticích prostředků - poměrná část 146,50 Kč)

5173 ve výši 1 476,00 Kč (doloženo celkem 6 cestovních příkazů pro obě kola voleb)

5175 ve výši 2 160,50 Kč (občerstvení volební komise - 2 faktury x 630,00 Kč, 3 paragony celkem 909,00 Kč - VPD č. 17 uplatněn ve výši 176,50 Kč, VPD č. 19 ve výši 275,00 Kč, VPD č. 40 ve výši 449,00 Kč)

ÚZ 98 187 ve výši 45 000,00 Kč

- v upraveném rozpočtu ve výši 45 000,00 Kč

- **výdaje na OdPa 6115 pod stanoveným ÚZ ve výši 31 227,00 Kč** byly zaúčtovány na položkách:

5021 ve výši 24 365,00 Kč (odměny 7 členů volební komise 21 545,00 Kč*, DoPP na kompletaci a roznos volebních lístků (6,54 Kč x 156) 1 020,00 Kč, DoPP na úklid volební místnosti 1 800,00 Kč)

5139 ve výši 659,00 Kč (doložen VPD č. 337 za nákup základních kancelářských potřeb 621,00 Kč, VPD č. 355 za nákup psacích potřeb 38,00 Kč)

5168 ve výši 2 232,00 Kč (doložena faktura za přípravu a zpracování volebních seznamů)

5173 ve výši 1 866,00 Kč (doloženo celkem 7 cestovních příkazů pro obě kola voleb)

5175 ve výši 2 105,00 Kč (občerstvení volební komise - faktura za 630,00 Kč, faktura za 540,00 Kč, 6 paragonů celkem 1 018,00 Kč) - max. nárok 2 106,00 Kč
* u 1 členky volební komise byla odměna poměrně krácena z důvodu neúčasti na 1 dni voleb

pol. 4112 ve výši 89 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 89 900,00 Kč

pol. 4116 ve výši 254 646,00 Kč**ÚZ 13 013 na veřejně prospěšné práce od Úřadu práce Uherské Hradiště**

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 256 000,00 Kč

Doporučení:

- zapojit do rozpočtu přijaté dotace až v okamžiku oznámení poskytovatele o uvolnění finančních prostředků, případně až po přijetí finančních prostředků

Smlouvy nájemní

Obec Vápenice neuzavřela v roce 2018 žádnou nájemní smlouvu.

Smlouvy o dílo

Obec Vápenice uzavřela 10. 9. 2018 smlouvu o dílo s panem P. S., jejímž předmětem byla **oprava a úprava komunikací v obci Vápenice. Celková cena díla byla stanovena do 600 000,00 Kč** s tím, že přesnou cenu zaplatí objednavatel po doručení daňového dokladu.

- zastupitelstvo schválilo uzavření smlouvy na svém zasedání dne 10. 9. 2018

- celkem bylo fakturováno 691 152,00 Kč (č. KDF 1119 ve výši 92 202,00 Kč, 1120 ve výši 199 650,00 Kč, č. 1121 ve výši 199 650,00 Kč, č. 1123 ve výši 199 650,00 Kč)

- v upraveném rozpočtu schváleno na OdPa 2212 pol. 5171 ve výši 800 000,00

Kč, skutečné plnění na pol. 5171 ve výši 736 449,34 Kč

Zjištění:

- obec Vápenice nedoložila dodržení nediskriminace, transparentnosti a rovného zacházení u veřejné zakázky malého rozsahu
 - smlouva o dílo ani plnění smlouvy (faktury) nebyly zveřejněny na profilu zadavatele

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

V roce 2018 nebyla uzavřena žádná smlouva týkající se převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Vápenice neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácela.

Smlouvy o věcných břemenech

Byla předložena **Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330041464/001** uzavřená dne 7. 3. 2018 s E.ON Distribuce, a. s. (jako oprávněná). Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene - umístění distribuční soustavy - kabel NNa políř SR322, SV101 u stavby "Vápenice, Rubaniska, Žák, kab. NN" na pozemku p. č. 9830/1 za úplaty 15 600,00 Kč. Dne 22. 2. 2016 byla uzavřena Smlouva č. 1030028492/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene. Návrh na zápis byl podán ke dni 22. 3. 2018. Zřízení věcného břemene bylo zaúčtováno na účtu 031 310 dokladem č. 4018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

V roce 2018 nebyl zveřejněn žádný záměr týkající se převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec Vápenice měla zpracovány následující vnitřní směrnice:

- Směrnice k vedení účetnictví obcí - dodatek č. 1 stanovil limit pokladní hotovosti
- Směrnice pro provedení inventarizace
- Směrnice k odepisování dlouhodobého majetku
- Směrnice schválení, neschválení účetní závěrky
- Směrnice opravných položek k pohledávkám
- Směrnice ocenění reálnou hodnotou
- Směrnice rezervy
- Směrnice časové rozlišení nákladů a výnosů
- Oprávnění k používání motorových vozidel
- Spisový a skartační řád
- Cestovní náhrady

Nově byla zpracována Směrnice č. 12/2018 ze dne 2. 5. 2018 pro nakládání s osobními údaji (GDPR).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2018 se uskutečnilo **7 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 26. 2. 2018, 2. 5. 2018, 18. 6. 2018, 10. 9. 2018, 27. 9. 2018, ustavující zasedání 30. 10. 2018 a 10. 12. 2018). 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 podepsala starostka a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z unesení a prezenční listiny.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Vápenice neměla zřízen žádný peněžní fond.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2015 3 058 tis. Kč

2016 4 385 tis. Kč

2017 3 743 tis. Kč

2018 4 242 tis. Kč, tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 3 857 tis. Kč**

Dluh ve výši 0,00 Kč.

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

Účetní závěrka

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2017 usnesením č. 2/2018 dne 2. 5. 2018.

Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 2. 5. 2018 obsahoval identifikaci osob rozhodujících o schválení účetní závěrky, výrok – **účetní závěrka byla schválena**. Přílohou protokolu o schvalování účetní závěrky byla závěrečná inventarizační zpráva.

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 právnickými 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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec Vápenice nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo týkající se oprava úprav komunikací - předpokládaná hodnota 600 000,00 Kč, skutečně uhrazeno 691 152,00 Kč (v upraveném rozpočtu bylo kryto).

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 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,60 %
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.

Vápenice dne 27. března 2019

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis

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

Anna Kubáníková, starostka obce Vápenice, 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 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 27. 3. 2019

.....

podpis

1 x obdržel: Obec Vápenice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.