

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vápenice
Vápenice 75
687 74 Starý Hrozenkov

| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
|----------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| 11. dubna 2018 | Ing. Zuzana Svobodová | KUZL 26103/2017 | KUSP 26103/2017 IAK |

Zpráva č. 373/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vápenice, IČ: 00542334
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.9.2017 - 15.9.2017 (dílčí přezkoumání)
10.4.2018 - 11.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 13.9.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2016 do 15. 12. 2016, v elektronické podobě ve stejném termínu v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. |
| Rozpočtová opatření | <p>V roce 2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce celkem 6 změn rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 28. 2. 2017 č. 1/2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 11 000,00 Kč - dne 9. 5. 2017 č. 2/2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 423 500,00 Kč - dne 27. 6. 2017 č. 3/2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 40 000,00 Kč - dne 26. 9. 2017 č. 4/2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 182 000,00 Kč - dne 31. 10. 2017 č. 5/2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 79 000,00 Kč - dne 18. 12. 2017 č. 6/2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 226 200,00 Kč <p>Celkem byly příjmy i výdaje rozpočtu navýšeny o 961 700,00 Kč, změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M bez rozdílu.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> č. 1/2017 dne 28. 2. 2017 č. 2/2017 dne 15. 5. 2017 č. 3/2017 dne 28. 6. 2017 č. 4/2017 dne 26. 9. 2017 č. 5/2017 dne 31. 10. 2017 č. 6/2017 dne 18. 12. 2017 <p>U všech rozpočtových opatření bylo datum sejmutí dokumentů 31. 12. 2017.</p> |
| Rozpočtový výhled | <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> |
| Schválený rozpočet | <p>Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 2 911 800,00 Kč. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis.</p> <p>Závaznými ukazateli byl stanoven celkový objem příjmů a výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 16. 12. 2016 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.</p> |

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec Vápenice nezřizovala v roce 2017 žádné organizace.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn v elektronické podobě od 18. 4. 2017 do 9. 5. 2017, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 ve stejném termínu (tj. od 18. 4. 2017 do 9. 5. 2017), vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Závěrečný účet za rok 2016** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2017 dne 9. 5. 2017, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016** – vše bylo schváleno bez výhrad. **Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 16. 5. 2017** 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.

Bankovní výpis

Obec Vápenice měla v roce 2017 zřízeny následující bankovní účty:
základní běžný účet u České spořitelny č. 1541763339/0800 - k 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 2 987 506,77 Kč (ověřeno na denní výpis č. 145) odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za 12/2017
- k výpisům byly dokládány předkontaktní doklady o zaúčtování jednotlivých položek vč. rozpočtové skladby

účet u České národní banky č. 94-1214721/0710 - k 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 198 730,79 Kč (ověřeno na výpis č. 25) odpovídal zůstatku účtu 231 0043 v hlavní knize za 12/2017
- k výpisům byly dokládány předkontaktní doklady o zaúčtování jednotlivých položek vč. rozpočtové skladby

investiční účet u České spořitelny č. 2967115309/0800 - k 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 50 178,89 Kč, (ověřeno na výpis č. 1) odpovídal zůstatku účtu 231 0041 v hlavní knize za 12/2017

Evidence majetku

Obec Vápenice evidovala k 31. 12. 2017 následující majetek:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 64 347,15 Kč

- přírůstek ve výši 1 277,00 Kč (AVG)
- oprávký v plné výši na účtu 078

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

- oprávký ve výši 244 920,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence územního plánu obce

021 Stavby ve výši 17 133 691,00 Kč

- oprávký ve výši 11 839 065,00,00 Kč na účtu 081
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

022 Samostatné movité věci ve výši 406 479,00,00 Kč

- oprávký ve výši 103 883,00 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 18 114,00 Kč - zařazení amplionu k rozhlasu (navýšení ceny rozhlasu pořízeného v roce 2017)

- dále je zde evidován počítač s příslušenstvím, kuchyňská linka a lešení

028 Drobný dlh. hmotný majetek ve výši 619 570,54 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- zaúčtován přírůstek ve výši 97 437,54 Kč (např. skříňová sestava, obecní smaltovaný znak, sekačka....)
- zaúčtován úbytek ve výši 17 679,00 Kč (kancelářská židle, chladnička, sekačka)
- doloženy vyřazovací protokoly

031 Pozemky ve výši 5 639 679,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- 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

- zhodnocení budovy obecního úřadu (např. okna, střecha, zateplení...)

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. 2017

V podrozvahové evidenci byl evidován na účtu **902 Jiný drobný dlouhodobý majetek ve výši 271 323,36 Kč** - doloženo soupisem

- zařazen majetek v celkové výši 38 150,46 Kč (např. židle, mikrovlnná trouba...) a vyřazen majetek ve výši 31 594,00 Kč dle vyřazovacích protokolů

Evidence pohledávek

Obec Vápenice evidovala k 31. 12. 2017 pouze krátkodobé pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 98 394,00 Kč

- vystavená faktura GasNet ve výši 96 894,00 Kč splatná 8. 1. 2018
- nájemné za pozemky 1 500,00 Kč (uhrazeno hotově 2. 1. 2018 PPD č. 1)
- opravné položky nebyly účtovány

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 96 959,00 Kč

- záloha na elektřinu ve výši 53 420,00 Kč
- záloha na plyn 38 540,00 Kč
- záloha na lednici 4 999,00 Kč

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 500,00 Kč

- opravná položka ve výši 700,00 Kč na účtu 192
- poplatky za odpad ve výši 1500,00 Kč (z roku 2013 ve výši 250,00 Kč, z roku 2014 ve výši 250,00 Kč, z roku 2017 ve výši 1 000,00 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 2017 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 2 350,00 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 90 000,00 Kč, úhrady ve výši 89 000,00 Kč na straně Dal, což neodpovídalo příjmu na pol. 1340 ve výši 88 750,00 Kč - rozdíl 250,00 Kč byl dán nesprávným zaúčtováním poplatku předplaceného na rok 2018 - mělo být zaúčtováno na účet 384 Výnosy příštích období

Evidence závazků Obec Vápenice evidovala k 31. 12. 2017 pouze krátkodobé závazky.

321 Dodavatelé ve výši 100 638,47 Kč

- doloženo soupisem 7 neuhrazených dodavatelských faktur

331 Zaměstnanci ve výši 55 540,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 12 263,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 8 735,00 Kč

342 Daň z příjmů ve výši 2 411,00 Kč

- mzdy za prosinec 2017

- doloženo přehledem Mzdové náklady dle zaměstnanců z programu KEO4

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5 354,00 Kč

- vratka za volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 014,00 Kč

- závazky zastupitelé 1 263,00 Kč (dobírka v hotovosti odměna pro neuvolněné zastupitele)

- zákonné pojištění za zaměstnance 672,00 Kč

389 Dohadné účty pasivní ve výši 91 960,00 Kč

- zálohy na plyn 38 540,00 Kč a a elektrickou energii 53 420,00 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. 2017 bylo vystaveno celkem 11 odběratelských faktur č. 2017/1 - 2017/11. Týkaly se např. odebraného dřeva a obalů do Ekokomu, nájem zařízení pro rozvod plynu
- 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. 2017 bylo zaevidováno celkem 71 dodavatelských faktur. Faktury v celkové výši 100 638,47 Kč nebyly uhrazeny. Kontrola byla provedena u faktur přijatých v měsíci prosinec 2017

- byly opatřeny podpisy příkazce operace a účetní, zaúčtováním závazku

- účtování úhrady závazku včetně rozpočtové skladby bylo doloženo u bankovních výpisů

| | |
|--|---|
| Hlavní kniha | Předložená hlavní kniha účetnictví byla sestavena v programu Gordic za období 12/2017. Obsahovala obraty a stavy analytických účtů. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům účtů v rozvaze za období 12/2017. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>V předloženém šanonu byla založena veškerá dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017. Pro potřeby provedení inventarizace od roku 2016 byla vyhotovena Směrnice č. 2/2016 pro provedení inventarizace.</p> <p>V Plánu inventur ze dne 18. 12. 2017 (zveřejněn od 19. 12. 2017 do 5. 1. 2018) 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. 2016/19. 12. 2017 proběhlo dle Prezenční listiny účastníků školení členů inventarizační komise.</p> <p>Inventurní soupisy byly očíslovány, duplicitně byly vyhotoveny soupisy z programu Gordic, které byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise s datem připojení podpisového záznamu.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018 obsahovala datum zahájení a ukončení inventarizace, složení inventarizační komise, seznam analytických účtů, vyjádření inventarizační komise - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> |
| Kniha došlých faktur | Kniha přijatých faktur byla vedena ručně v knize se všemi náležitostmi. V roce 2017 v ní bylo zaevidováno celkem 72 dodavatelských faktur č. 1001 - 1072. Do 31. 12. 2017 nebylo uhrazeno 7 faktur - zůstatek na účtu 321 0000 ve výši 100 638,47 Kč. |
| Kniha odeslaných faktur | Kniha vydaných faktur byla vedena ručně v knize. V roce 2017 bylo v knize zaevidováno celkem 11 vystavených faktur č. 2017/1 až 2017/11. Do 31. 12. 2017 nebyla uhrazena 1 vydaná faktura ve výši 96 894,00 Kč, což odpovídalo zůstatku účtu 311 0000. |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Byly předloženy mzdové listy všech neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2017.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo navýšení odměn všem neuvolněným členům zastupitelstva obce (starostka, místostarosta, ostatní členové zastupitelstva) oproti roku 2016 o 4% s účinností od 1. 1. 2017.</p> <p>Výše odměny neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.</p> <p>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.</p> <p>Nebyly zjištěny nedostatky.</p> |
| Pokladní doklad | <p>Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu Gordic.</p> <p>Pokladní doklady byly zakládány ve složkách dle jednotlivých kalendářních měsíců, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc květen č. 165 až 219 a prosinec č. 414 až 446.</p> <p>Pokladní doklady byly opatřeny vnitřními účetními doklady s předpisem účtování vč. rozpočtové skladby. Pokladní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných osob.</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Pokladní deník byl veden v programu Gordic.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši 18 243,00 Kč odpovídal zůstatku syntetického účtu 261 v hlavní knize i rozvaze za období 12/2017.</p> |

Pro příjmy i výdaje byla vedena jedna číselná řada, do 31. 12. 2017 bylo vystaveno celkem 446 pokladních dokladů.

Na konci každého kalendářního měsíce byl doložen předkontaktní doklad se zaúčtováním pokladních dokladů.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy byla sestavena v programu Gordic za období 12/2017.

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 271 323,36 Kč, na účtu **905 Vyřazené pohledávky** ve výši 13 548,00 Kč, na účtu **906 Vyřazené závazky** 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 69 951,10 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 12/2017.

Rozvaha

Předložená rozvaha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2017 ze dne 29. 1. 2018.

Aktiva netto ve výši 15 065 885,05 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 24 486 858,29 Kč brutto, korekce byla provedena ve výši 12 871 785,69 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 u stálých aktiv a ve výši 700,00 Kč u oběžných aktiv (účet 315).

Výsledek hospodaření k 31. 12. 2017 ve výši 7 757,06 Kč odpovídal výsledku hospodaření po zdanění ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2017.

Výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 574 498,46 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432 - doloženo vnitřním účetním dokladem č. 4032 ze dne 9. 5. 2017 (tj. ke dni schválení účetní závěrky).

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 2017** - celkové odpisy měly být ve výši 611 899,00 Kč (celkem oprávkové účty 081 a 82) a ve výši 42 360,00 Kč oprávkový účet 079.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079:

Dle Ostrých účetních odpisů za období 1/2017 až 12/2017 byly zaúčtovány celkové odpisy ve výši 655 213,00 Kč na účtu 551, což odpovídalo součtu MD 079, 081 a 082 - v roce 2017 nebyl pořízen žádný nový dlouhodobý majetek, ani nebyl vyřazen žádný majetek, který by byl odpisován.

Kontrola vazby účtu 558 a pořízení drobného dlouhodobého majetku:

Dle Ostrého účetního odpisu za období 1/2017 až 12/2017 byly zaúčtovány odpisy drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 ve výši 99 549,34 Kč - neodpovídalo účtování na straně MD 018 a 028 a Dal 078 a 088 ve výši 98 714,54 Kč - rozdíl ve výši 834,80 Kč (rozdíl dán zaúčtováním faktury za tabuli a magnety 558/321 ve výši 7 235,80 Kč, zařazení 028/088 pouze tabule).

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. 2017 v programu Gordic:

| | |
|------------------------------|-------------------------------------|
| Daňové příjmy ve výši | 3 119 863,36 Kč |
| Nedaňové příjmy ve výši | 247 926,72 Kč |
| Kapitálové příjmy ve výši | 0,00 Kč |
| Přijaté transfery ve výši | 982 501,00 Kč |
| Příjmy celkem ve výši | 4 350 291,08 Kč |
| Konsolidace příjmů ve výši | 607 023,00 Kč |
| Příjmy po konsolidaci | 3 743 268,08 Kč (96,64 % UR) |

| | |
|------------------------------|-------------------------------------|
| Běžné výdaje ve výši | 3 714 878,12 Kč |
| Kapitálové výdaje ve výši | 265 272,60 Kč |
| Výdaje celkem ve výši | 3 980 150,72 Kč |
| Konsolidace výdajů ve výši | 607 023,00 Kč |
| Výdaje po konsolidaci | 3 373 127,72 Kč (87,08 % UR) |

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 370 140,36 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017 2 884 519,09 Kč

+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 0,00 Kč

= konečný stav účtů k 31. 12. 2017 ve výši 3 236 416,45 Kč a pokladny ve výši 18 243,00 Kč, což odpovídalo zůstatku účtů 231 a 261 v rozvaze sestavené za období 12/2017 a v hlavní knize sestavené za období 12/2017.

Závazné ukazatele rozpočtu (celkový objem příjmů a výdajů) nebyly překročeny.

Kapitálové výdaje ve výši 265 272,60 Kč byly zaúčtovány na:

OdPa 3341 pol. 6122 ve výši 18 114,00 Kč (rozhlas)

OdPa 3639 pol. 6123 ve výši 16 490,00 Kč (dopravní prostředky)

OdPa 6171 pol. 6121 ve výši 230 668,00 Kč (budova obecního úřadu)

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 12/2017 v programu Gordic. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.

| | |
|------------------------|-----------------|
| Náklady celkem ve výši | 3 748 662,50 Kč |
|------------------------|-----------------|

| | |
|-----------------------|-----------------|
| Výnosy celkem ve výši | 3 756 419,56 Kč |
|-----------------------|-----------------|

| | |
|-------------------------|--------------|
| Výsledek hosp. před zd. | 26 187,06 Kč |
|-------------------------|--------------|

| | |
|----------------------|--|
| - daň z příjmů (591) | 18 430,00 Kč (pol. 1122 ve výkazu Fin 2-12M) |
|----------------------|--|

Výsledek hospodaření po zd. ve výši 7 757,06 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za období 12/2017.

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

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

- 605 ve výši 12 140,00 Kč odpovídal pol. 1361

- 606 ve výši 119 480,00 Kč neodpovídal součtu pol. 1340, 1341 a 1345 ve výši 118 480,00 Kč (rozdíl 1 000,00 Kč)

- 681 ve výši 704 716,08 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113

- 682 ve výši 643 650,44 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

- 684 ve výši 1 267 899,45 Kč odpovídal pol. 1211

- 686 ve výši 346 648,95 Kč odpovídal pol. 1511

- 688 ve výši 15 709,44 Kč odpovídal pol. 1381

Darovací smlouvy Obec Vápenice (jako dárce) uzavřela dne 27. 1. 2017 darovací smlouvu s p. O. Ch. (jako obdarovaný), předmětem smlouvy byl finanční dar 3 999,00 Kč na úhradu části nákladů za pohřeb pana Z. Ch. (OdPa 3632 pol. 5492)
 Obec Vápenice (jako dárce) uzavřela dne 3. 2. 2017 darovací smlouvu s Informačním střediskem pro rozvoj Moravských Kopanic, o.p.s., předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 3 000,00 Kč na činnost IC (OdPa 3319 pol. 5229)
 Obec Vápenice (jako dárce) uzavřela dne 2. 11. 2017 darovací smlouvu s paní A. K., předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 5 000,00 Kč za pořádání společenských a kulturních akcí v obci (OdPa 3319 pol. 5492)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec Vápenice měla v roce 2017 zpracovanou Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Vápenice účinnou od 1. 5. 2015.
 Byly předloženy smlouvy o poskytnutí účelové investiční/neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vápenice č.:

1/2017 uzavřená s **ZO ČSV, o.s. Starý Hrozenkov** dne 3. 2. 2017 ve výši **3 000,00 Kč na chov a léčení včelstev**,

- žádost doručena dne 18. 11. 2016,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016
- termín vyúčtování do 30. 11. 2017 - vyúčtování bylo doručeno dne 23. 11. 2017
- doložena faktura vč. kopie bankovního výpisu potvrzujícího úhradu
- OdPa 1019 pol. 5229

2/2017 uzavřená s **Obcí Starý Hrozenkov** dne 21. 3. 2017 ve výši **20 000,00 Kč na akceschopnost jednotky SDH**

- žádost doručena dne 24. 11. 2016,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016
- termín vyúčtování do 15. 12. 2017 - vyúčtování bylo doručeno dne 20. 10. 2017
- doloženy 3 faktury vč. kopie bankovního výpisu a výdajových pokladních dokladů potvrzujících úhrady
- OdPa 5512 pol. 5321

3/2017 uzavřená s **Dětským folklorním souborem Kopaničárek, o. s.** dne 29. 3. 2017 ve výši **5 000,00 Kč na krojové vybavení pro nové členy**

- žádost doručena dne 30. 11. 2016
- schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016
- termín vyúčtování do 30. 11. 2017 - vyúčtování bylo doručeno dne 20. 11. 2017
- doložena faktura vč. kopie bankovního výpisu potvrzujícího úhradu
- OdPa 3319 pol. 5222

O poskytnutých transferech bylo účtováno v souladu s ČÚS na účtu 373 0500 jako o poskytnutých zálohách.

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotací.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec Vápenice přijala v roce 2017 následující dotace:
 pol. 4111 ve výši **25 000,00 Kč**
ÚZ 98 071 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny

- výdaje byly účtována na **OdPa 6114 ve výši 19 646,00 Kč**:
 pol. 5021 ve výši 11 600,00 Kč (odměny 7 členům volební komise 9 600,00 Kč, DoPP na roznos a kompletaci 156 volebních lístků 702,00 Kč, příprava a úklid volební místnosti 1 298,00 Kč)
- pol. 5139 ve výši 4 583,00 Kč (základní kancelářské potřeby 231,00 Kč, čisticí prostředky 180,00 Kč, tonery 4 165,00 Kč - uplatněna poměrná část 30% z celkové částky 13 884,75 Kč)
- pol. 5161 ve výši 148,00 Kč (poštovné)
- pol. 5168 ve výši 1 490 Kč (faktura za přípravu doručovacích seznamů)

