

**Odbor interního auditu a kontroly**  
Oddělení kontrolníObec Vápenice  
Vápenice č.p. 75  
687 74 Starý Hrozenkov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
12.09.2023	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 79478/2023	KUSP 58960/2023 IA

## Zápis č. 296/2023/IA z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vápenice, IČO 00542334 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vápenice, Vápenice č.p. 75  
687 74 Starý Hrozenkov**Přezkoumané období:** 1. – 6. 2023**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

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

## A Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vápenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<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.
Pravidla rozpočtového provizoria	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.
Rozpočtová opatření	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, zastupitelům byly předloženy na vědomí. Nedostatky nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	<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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Vápenice v roce 2023 nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	V kontrolovaném období se hospodaření obce Vápenice řídilo Střednědobým výhledem rozpočtu (dále jen SDVR) na období 2024 - 2026. 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 o předpokládaných daňových příjmech, nedaňových příjmech, kapitálových příjmech, transferech, výdaje dle oddílů, 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	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.
Bankovní výpis	Obec Vápenice měla v roce 2023 zřízeny následující bankovní účty: 1) 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  2) 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
Dohoda o hmotné odpovědnosti	viz bod Pracovní smlouvy včetně platových výměrů.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR-Gordic za období 8/2023 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 6/2023 - zůstatky se rovnaly.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur - závazků, byla vedena v excelovské tabulce. Faktury byly číslovány jednou řadou, evidovány podle data doručení. V kontrolovaném období bylo přijato 70 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 byly vystaveny 2 faktury, v době kontroly nebyla žádná po splatnosti. Evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy.
Mzdová agenda	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. 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 do 30. 6. 2023 bylo vystaveno 185 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 30. 6. 2023 ve výši 75 108,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze.
Rozvaha	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).
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů za měsíce duben - červen 2023, 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.
Účetnictví ostatní	<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 20221 na účet nerozděleného výsledku hospodaření předcházejících účetních období. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., 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 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>

Výkaz zisku a ztráty

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.

Darovací smlouvy

viz. bod Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím.

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 poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období 1. - 6. 2023 obec poskytla příspěvky na činnost spolků působících v obci, dále na činnost organizací působící v sociální oblasti (Charita UB), zdravotní a kulturní. Všechny darovací smlouvy byly schváleny zastupitelstvem obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	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 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 KN byl proveden 13. 6. 2023, s právními účinky od 22. 5. 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období 1. - 6. 2023 obec Vápenice neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru, ani z minulosti žádný úvěr nesplácela.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v kontrolovaném období 1. - 6. 2023 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu, žádnou smlouvu přesahující 500 tis. Kč neuzavřela.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V období do června 2023 se zastupitelstvo obce Vápenice sešlo na svých jednáních 3x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne: 1. 3., 9. 5. a 10. 7. 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 pořízeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta nebo starostka. 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.

## B. Zjištění z dílčího přezkoumání

### 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. Podnikatelskou činnost obec neprovozuje

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. Nevyskytuje se

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. Nevyskytuje se

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. Nevyskytuje se

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. Bude provedeno při konečném přezkumu hospodaření

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. Nevyskytuje se

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. Nevyskytuje se

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi. Bude kontrolováno při konečném přezkumu hospodaření

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Nevyskytuje se

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. bude ověřeno při konečném přezkumu hospodaření

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vápenice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Odstraňování chyb a nedostatků

**Z předchozích let nejsou evidovány chyby a nedostatky**

Vápenice dne úterý 12. září 2023

.....  
Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byla starostka obce seznámena dne 12.09.2023.

1 x obdrží: Obec Vápenice

1 x obdrží: Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní Krajského úřadu Zlínského kraje