Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Vlčková Vlčková 136 763 19 Kašava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
1. června 2017	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 43256/2016	KUSP 43256/2016

Zpráva č. 324/2016/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčková, IČ: 00568767 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **15.11.2016 - 16.11.2016** (dílčí přezkoumání)
25.5.2017 - 26.5.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.5.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vlčková, Vlčková 136
763 19 Kašava

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Vlčková zastupovali:

starosta:	Pavel Huňa
účetní od 01. 09. 2016 do 30. 09. 2016:	Ing Kateřina Holíková
účetní do 31. 08. 2016:	Leona Štelcová, Dip. Ek.
účetní od 01. 10. 2016:	Šárka Vrlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Vlčková na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08. 12. 2015 do 07. 01. 2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění), schválilo zastupitelstvo obce dne 03. 12. 2015 usnesením č. 1512/15/3d pravidla rozpočtového provizoria. Do doby schválení rozpočtu obce Vlčková měly být hrazeny výdaje na zajištění běžného provozu obce, na krytí výdajů již započatých investičních a smluvně podložených akcí z předešlého roku a na krytí výdajů na mimořádné havarijní situace. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.
Rozpočtová opatření	Do 30. 09. 2016 byly přijaty rozpočtové změny formou dvou opatření. Dále viz písemnost Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2016 byly schváleny a provedeny úpravy rozpočtu formou pěti rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období roku 2016 až 2017 byl zpracován starostou obce dne 10. 12. 2014, schválen na jednání zastupitelstva obce byl dne 09. 01. 2015 usnesením č. 1501/15/2. Rozpočtový výhled pro rok 2016 byl aktualizován dne 05. 11. 2015. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že nový rozpočtový výhled na rok 2018 - 2019 byl zpracován starostou obce dne 07. 11. 2016, schválen byl zastupitelstvem obce dne 01. 12. 2016 usnesením č. 1612/16/3b. Současně byla provedena a schválena úprava rozpočtového výhledu na rok 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 07. 01. 2016 usnesením č. 1601/16/3a. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy 5.328.000,00 Kč, výdaje 4.032.000,00 Kč, financování 1.296.000,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden 11. 01. 2016.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Vlčková za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 12. 05. 2016 do 30. 05. 2016 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce Vlčková projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 02. 06. 2016 a usnesením č. 1606/16/3c vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 9/2016 představoval krátkodobý finanční majetek celkem 898.106,92 Kč, z toho: **Účet 241 (BÚ) zůstatek 32.587,88 Kč (hospodářská činnost), doložen byl bankovní výpis k účtu č. 115-1470120247/0100 s konečným zůstatkem 23.103,92 Kč ke dni 30. 09. 2016, tím vznikl rozdíl 9.483,96 Kč.** Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 830.417,04 Kč (hlavní činnost) představoval bankovní účet číslo 1408852359/0800 zůstatek ve výši 423.840,14 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0010), bankovní účet číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 216.588,16 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0020) a bankovní účet číslo 115-1069290207/0100 zůstatek ve výši 189.988,74 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0030). Účet 262 (peníze na cestě) zůstatek 27.000,00 Kč - podle Hlavní knihy účetnictví byl zjištěn zůstatek účtu 262 ve výši 49.721,00 Kč, z toho účet 262 0010 zůstatek

30.000,00 Kč a účet 262 0100 zůstatek 19.721,00 Kč, **tím vznikl rozdíl 22.721,00 Kč.**

Účet 261 (pokladna) 8.102,00 Kč, z toho pokladní zůstatek hlavní činnosti ke dni 30. 09. 2016 ve výši 5.976,00 Kč (AU 261 100), pokladní zůstatek hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 30. 09. 2016 ve výši 4.206,00 Kč (261 001), **tím vznikl rozdíl 2.080,00 Kč.**

V rozvaze vykázaný stav syntetického účtu (dále SU) 231 byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů a jejich součty k 30. 09. 2016 a na zůstatky bankovních účtů v Hlavní knize účetnictví k 30. 09. 2016. **Rozdíl byl zjištěn u účtu 241, 262 a účtu 261. Podrobnosti viz výše.**

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2016 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 646.828,17 Kč, z toho:

Účet 241 (BÚ) zůstatek 220.844,92 Kč (hospodářská činnost) - bankovní účet číslo 115-1470120247/0100, který byl sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 241 0200. Bankovní účet č. 182-1408852359, sledovaný na AU 241 0100 vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 414.048,25 Kč (hlavní činnost) představuje bankovní účet číslo 1408852359/0800 zůstatek ve výši 342.573,72 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0010), bankovní účet číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 71.643,76 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0020) a bankovní účet číslo 115-1069290207/0100 zůstatek ve výši -169,23 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0030).

Účet 261 (pokladna) 11.935,00 Kč, z toho pokladní zůstatek hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 31. 12. 2016 ve výši 11.935,00 Kč, sledovaný na AU 261 0001, ke kterému byl doložen inventurní soupis obsahující výčetku zjištěné pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2016. Pokladna hlavní činnosti, sledovaná na AU 261 0110 vykazovala zůstatek 0,00Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů byly k 31. 12. 2016 uzavřeny, jejich zůstatky byly ověřeny dokladovou inventurou, doloženy byly výpisy z bankovních účtů v případě účtu 231 a 241 a v případě účtu 261 byly doloženy pokladními deníky a výčetkou zjištěných platidel. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč a zůstatek krátkodobých pohledávek 346.801,20 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval celkový zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 1.343.184,00 Kč, z toho stav účtu:
Účet 311 (odběratelé) zůstatek 1.021.924,00 Kč, k těmto pohledávkám byla vytvořena opravná položka v úhrnné výši 6.290,00 Kč. Z celkového zůstatku účtu 311 byly ve splatnosti pohledávky ve výši 999.144,00 Kč, zbylá částka ve výši 22.780,00 Kč byla po splatnosti.
Účet 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) **zůstatek 296.479,00 Kč. Byly doloženy poskytnuté zálohy ve výši 308.706,00 Kč, tím vznikl rozdíl ve výši 12.227,00 Kč. Do zůstatku účtu byl chybně zahrnut přeplatek ve výši - 5.332,00 Kč, avšak správně měla být účtována záloha ve výši 6.895,00 Kč (záloha právníkovi 6.050,00 Kč a záloha na odbornou literaturu 845,00 Kč).**
Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 10.153,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 3.538,00 Kč. Z celkového zůstatku účtu 315 byly pohledávky ve splatnosti ve výši 7.073,00 Kč, zbylá částka v úhrnné výši 3.080,00 Kč byla po splatnosti (splatnost 30. 06. 2016) a vznikla v souvislosti

s odpady.
Účet 343 (DPH) zůstatek 5.873,00 Kč, avšak zůstatek účtu měl vykazovat zůstatek 0,00 Kč, protože obec měla závazek DPH 4.373,00 Kč a závazek placení daně silniční ve výši 1.500,00 Kč.
Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 8.755,00 Kč - příspěvek na 4Q/2015 - časové rozlišení za EKO-KOM a. s. Praha 4, které bylo sledováno na AU 388 000.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena. **Skutečný stav pohledávek měl být ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním byly zjištěny rozdíly u účtu 314 a účtu 343 podrobnosti viz výše.**

Evidence závazků

Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 9/2016 vykazovaly dlouhodobé závazky 8.903.922,10 Kč - zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), doložen výpis úvěrového účtu číslo 35-1393371527/0100, který byl sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 451 100 se zůstatkem 1.129.000,00 Kč a výpis úvěrového účtu číslo 35-1262981587/0100 se zůstatkem 7.774.922,10 Kč, který byl sledován na AU 451 0120.
Závazkový účet 451 byl doložen výpisy s úvěrových účtů a jejich součet odpovídal zůstatku tohoto účtu k 30. 09. 2016. Rozdíl nebyl zaznamenán.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo z účetního výkazu ROZVAHA za období 12/2016 zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 8.682.164,35 Kč, stav krátkodobých závazků 1.466.864,77 Kč.

K 31. 12. 2016 vykazovaly dlouhodobé závazky 8.682.164,35 Kč zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), z toho analytický účet (dále jen AU) 451 0100 se zůstatkem 1.129.000,00 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1393371527/0100 a AU 451 0120 se zůstatkem 7.553.164,35 Kč doložen výpis k úvěrovému účtu číslo 35-12629811587/0100.

K 31. 12. 2016 vykazovaly krátkodobé závazky zůstatek 586.368,79 Kč, z toho:
Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 212.880,20 Kč, z toho **faktury po splatnosti ve výši 174.634,00 Kč,** zbylá částka 38.246,20 Kč byla ve splatnosti. K nezaplacení faktur došlo podle sdělení starosty obce **z důvodu změny vedení účetnictví obce.**
Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 65.267,00 Kč - doložena Sumarizace mezd za období 12/2016, **avšak podle sumarizace mezd měl být vykázán zůstatek účtu 69.220,00 Kč, tím vznikl rozdíl ve výši 3.953,00 Kč, který byl způsoben tím, že mzda byla vyplacena v měsíci prosinci 2016.**
Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 19.472,00 Kč - doložena Sumarizace mezd za období 12/2016, **avšak podle sumarizace mezd měl být vykázán zůstatek účtu 19.473,00 Kč, tím vznikl rozdíl ve výši 1,00 Kč.**
Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 9.975,00 Kč - doložena Sumarizace mezd za období 12/2016, **avšak podle sumarizace mezd měl být vykázán zůstatek účtu 9.819,00 Kč, tím vznikl rozdíl ve výši 156,00 Kč.**
Účet 342 (ostatní daně) zůstatek 19.202,01 Kč, z toho 17.694,00 Kč záloha daně z příjmů zaměstnanců doložena Sumarizace mezd za období 12/2016, částka 1.500,00 Kč silniční daň - doloženo přiznání k dani silniční za kalendářní rok. **Avšak podle inventarizační evidence měl zůstatek účtu být vykázán ve výši 19.194,00 Kč, tím vznikl rozdíl 8,01 Kč. Navíc součástí účtu nebyla částka 4.373,00 Kč, která představovala DPH za prosinec 2016, která byla chybně účtována jako pohledávka.**
Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 7.349,00 Kč vratka z voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů - doloženo finanční vypořádání.
Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 249.196,58 Kč, z toho AU 389 001 ve výši 73.240,00 Kč odběr podzemních vod, AU 389 002 ve výši 26.245,32 Kč

dodavatelské faktury po termínu uzavření účetnictví, AU 389 003 ve výši 20.896,20 Kč dodavatelské faktury za svoz PDO po termínu, AU 389 110 ve výši 80.932,97 Kč elektrická energie, AU 389 111 ve výši 63.610,00 Kč Energie pod kontrolou a E.ON., AU 389 120 ve výši 7.660,00 Kč plyn, AU 389 0000 přeplatek dohady -23.387,71 Kč a AU 389 150 ve výši 0,20 Kč dodavatelská faktura.
Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 3.027,00 Kč - zůstatek analytického účtu 378 031 zákonné pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání - doloženy tisky účetních dokladů.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých závazkových účtů uzavřena. **Skutečný stav závazků měl být ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním byl zjištěn rozdíl účtu 331, účtu 336, účtu 337 a účtu 342 podrobnosti viz výše.**

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2016. Inventura byla provedena na základě "Příkazu starosty obce Vlčková". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu", která obsahovala inventarizační činnosti - časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, **závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly a že účetní stav majetku a závazků souhlasil se stavem inventurním, dále viz níže zjištění.** Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly číslo inventurního soupisu, druh inventury, druh inventarizovaného účtu, úsek inventarizovaného majetku, datum, ke kterému byla inventura provedena, uveden byl název přílohy inventurního soupisu, syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů.
Zjištění:
Skutečný stav veškerého majetku a závazků nebyl u některých rozvahových účtů ověřen, zda odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány v pokladních knihách a následně byly údaje pořizovány do systému finančního účetnictví v programu EKONOM. Účetní doklady byly chronologicky zakládány do šanonu v členění na příjmy a výdaje. Pro příjmy byly používány strojově číslované PPD a pro výdaje byla používána vlastní číselná řada.
Pokladna obce byla vedena samostatně, rovněž pokladny hospodářské činnosti (pro kanalizaci, vodovod, kabelovku, les) byly vedeny samostatně.
U pokladny hlavní činnosti byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a správnost účtování výdajových pokladních dokladů zaúčtovaných od 01. 06. 2016 d. č. 260060 do 28. 06. 2016 d. č. 260077. Nedostatky nebyly zaznamenány.
U pokladny hospodářské činnosti pro kanalizaci, vodovod, kabelovku a les byla provedena kontrola příjmových účetních dokladů zaúčtovaných od 02. 06. 2016 od dokladu č. 00H150 do 30. 08. 201ž do d. č.00H171, do pokladny bylo přijato celkem 24.380,00 Kč. Kontrola doloženosti výdajů a správnost účtování byla provedena u dokladů zaúčtovaných v měsíci lednu 2016 od d. č. 24001 do d. č. 24015 zaúčtovaných v měsíci srpnu 2016. Nedostatky
nebo rozdíly nebyly zjištěny.
Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Pokladní kniha (deník)

Dne 16. 11. 2016 v 12:20 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti:
- v pokladně hlavní činnosti (sledováno na analytickém účtu - dále AU 261 100) byla předložena hotovost v celkové výši 3.351,00 Kč za PD č. 260147,
- v pokladně hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les - sledováno na AU 261 001) bylo předloženo celkem 6.575,00 Kč za PD č. 00H175.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě. Limit pokladní hotovosti nebyl ani u jedné pokladny stanoven.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA - BILANCE za období 9/201ž, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 104.675.120,48 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 10.837.276,92 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2016 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 104.889.626,93 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 10.788.184,92Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad

V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur hlavní činnosti od č. DF 32070 do č. 32085 bylo prověřeno dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Současně byla namátkově provedena kontrola úhrady vybraných dodavatelských faktur hlavní činnosti realizovaných přes bankovní účet číslo 1408852359/0800 - v období od 14 06. 2016 do 09. 08. 2016. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Účetnictví ostatní

Dne 02. 06. 2016 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky veškeré předložené podklady a usnesením č. 1606/16/3c schválilo účetní závěrku obce Vlčková za rok 2015 a současně schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2015 ve výši + 1.001.917,37 Kč (z toho ztráta z hospodářské činnosti - 391.999,03 Kč a zisk ve výši + 1.393.916,40 z hlavní činnosti) na účet nerozděleného zisku minulých let, který byl zaúčtován dokladem č. 431.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky. Výkaz informace o schválení účetní závěrky byl odeslán do CSÚIS dne 21. 07. 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M sestavené k 9/2016 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 5.091.167,24 Kč, což představovalo plnění 94,84 % upraveného rozpočtu (5.368.000,00 Kč), výdaje dosáhly výše 5.118.475,74 Kč, což představovalo plnění 125,70 % upraveného rozpočtu (4.072.000,00 Kč). Rozpočet obce nebyl plněn rovnoměrně, ani u příjmů, ani u výdajů. Ikdyž zastupitelstvo obce schválilo dne 01. 09. 2016 usnesením 1609/16/3i úpravu rozpočtu formou rozpočtového opatření č. 3, nebyly tyto změny zapracovány do systému finančního účetnictví výkazu FIN 2-12M, a to z důvodu změny vedení účetnictví obce. **Zaplacením dodavatelských faktur č. 032123 a č. 032132 za provedené stavební práce na akci Rekonstrukce lesní komunikace "Na Písečné" v obci Vlčková v úhrnné výši 1.129.304,00 Kč došlo k úhradě rozpočtem nekrytých výdajů, tím bylo porušeno ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění).** Účetní sestava FIN 2-12M sestavená k 9/2016 u Paragrafu 2212 (silnice) vykazovala plnění rozpočtu 1.533.211,00 Kč, avšak upravený rozpočet po změnách představoval částku 368.000,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo podle údajů finanční sestavy FIN 2-12M sestavené k 12/2016 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 6.577.635,64 Kč, což představovalo 97,95 % upraveného rozpočtu 6.715.250,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 7.152.389,82 Kč, což představovalo 101,30 % upraveného rozpočtu (7.060.803,00 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 9/2016 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 30. 09. 2016 za běžné účetní období (za hlavní činnost a za hospodářskou činnost) a za minulé období (za hlavní činnost a za hospodářskou činnost). Za hlavní činnost k 30. 09. 2016 představovaly náklady celkem 1.543.337,23 Kč, výnosy celkem 3.822.508,53 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši +2.279.171,30 Kč. Za hospodářskou činnost k 30. 09. 2016 představovaly náklady celkem 304.205,85 Kč, výnosy celkem 212.636,83 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši - 91.569,02 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 2.187.602,28 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 9/2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 9/2016:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 808.312,25 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 825.785,43 Kč se rovnal položce 1121,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.407.513,12 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 240.688,25 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 14.828,68 Kč se rovnal položce 1334.
Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2016 zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2016 za běžné účetní období (za hlavní činnost a za hospodářskou činnost) a za minulé období (za hlavní činnost a za hospodářskou činnost). Za hlavní činnost k 31. 12. 2016 představovaly náklady celkem 3.787.915,31 Kč, výnosy celkem 6.623.765,93 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši +2.835.850,62 Kč. Za hospodářskou činnost k 31. 12. 2016 představovaly náklady celkem 758.858,19 Kč, výnosy celkem 381.564,59 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního se záporným znaménkem ve výši - 377.293,60 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 2.458.557,02 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v ROZVAZE za období 12/2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.133.422,17 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.074.095,81 Kč se rovnal položce 1121.
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.967.234,77 Kč odpovídal položce 1211.
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 312.515,56 Kč odpovídal položce 1511.
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 20.156,87 Kč se rovnal položce 1351.
Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2016 byly poskytnuty veřejné finanční prostředky spolkům, sdružením a příspěvkové organizaci v úhrnné výši 96.905,00 Kč, z toho 7.000,00 Kč formou darů na základě Darovacích smluv, zbylá částka ve výši 89.905,00 Kč formou individuálních dotací na základě uzavřených Veřejnoprávních smluv.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Finanční vypořádání ze SR a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s pozitivním hlášením. Úvěr na předfinancování dotace Rekonstrukce lesní komunikace Na Písečné v obci Vlčková ve výši 1.129.000,00 Kč. Obec v roce 2016 přijala ze SR a od Zlínského kraje finanční prostředky v úhrnné výši 1.143.300,00 Kč, z toho investiční prostředky ve výši 1.089.300,00 Kč. Investiční prostředky byly poskytnuty jako doplatek dotace od Zlínského kraje na "Odkanalizování obce Vlčková" ve výši 749.000,00 Kč, zbylá částka ve výši 339.000,00 Kč byla poskytnuta od MMR na akci "Dětské hřiště Vlčková". Neinvestiční prostředky ve výši 54.000,00 Kč byly poskytnuty na nákup 8 kusů zásahových přileb ve výši 30.000,00 Kč od Zlínského kraje a na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů ve výši 24.000,00 Kč ze SR. Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky: UZ 98193 ze všeobecné pokladní správy ve výši 24.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. K zajištění voleb byla použita částka 16.651,00 Kč, z toho mzdové výdaje 9.263,00 Kč (d. č. 94), nákup materiálu 6.277,00 Kč (d. č. 93 a d. č. 260135), občerstvení pro 6 členů volební komise za dva dny 840,00Kč (d. č. 260136), cestovní náhrady 181,00 Kč (d. č. 260135), poštovné 90,00 Kč (d. č. 260136). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 7.349,00 Kč byly odvedeny dne 31. 01. 2017. UZ 00020 - od Zlínského kraje ve výši 30.000,00 Kč na nákup 8 kusů zásahových přileb. Podle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1213/2016/KH byl termín zahájení realizace nejdřív od 01. 01. 2016, termín ukončení realizace projektu stanoven nejpozději k datu 31. 10. 2016, celkové předpokládané způsobilé výdaje měly představovat 45.500,00 Kč, investiční dotace měla představovat maximálně 70 % celkových způsobilých výdajů, po skončení realizace projektu byl příjemce povinen předložit Odboru KH Závěrečnou zprávu s vyúčtováním podpory, a to nejpozději do 90 dnů od ukončení fyzické realizace projektu, nejpozději však do 15. 11. 2016. Závěrečná zpráva byla na KÚ ZK přijata 29. 09. 2016 (otisk podacího razítka podatelny). Za pořízení 8 kusů zásahových přileb bylo 30. 08. 2016 prostřednictvím bankovního účtu zaplaceno 45.980,00Kč (FP č. 32130). Faktura prokazující čerpání finančních prostředků byla viditelně označena "Dotace ZK". Finanční podíl příjemce dotace představoval 34,75 % celkových způsobilých výdajů. Publicita Zlínského kraje jako poskytovatele dotace byla zajištěna na kabelové televizi obce. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2016 bylo uzavřeno celkem 7 Kupních smluv, z toho ve 4 vystupovala obec jako kupující, ve 2 vystupovala obec jako prodávající a kupující a v 1 smlouvě vystupovala obec jako prodávající. Kontrolou smluv bylo ověřeno, že datum zveřejnění záměru obce prodat a směnit nemovitosti byl ve smyslu ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, v předmětných smlouvách uveden. Současně bylo ověřeno, že všech 7 smluv obsahovalo podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.

Smlouvy o přijetí úvěru	Na základě Smlouvy o úvěru č. 99015701915 ze dne 19. 09. 2016 uzavřené s Komerční bankou, a. s. se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969 byl poskytnut obci Vlčková úvěr (dále klient) ve výši 1.129.000,00 Kč na předfinancování dotace na projekt "Rekonstrukce lesní komunikace "Na Písečné" v obci Vlčková. Klient se zavázal, že bude platit bance cenu za rezervaci zdrojů ve výši 0,30 % p. a. z nečerpaného úvěru. Za spravování úvěru se klient zavázal platit bance 100,00 Kč měsíčně. Úroková sazba byla sjednána jako pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 0,70 % z jistiny úvěru. Klient se zavázal splatit bance jistinu úvěru nejpozději do 30. 06. 2016. Klient je oprávněn splatit jistinu nebo její část předčasně. Úvěr byl zajištěn blakosměnkou.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle sdělení statutárního zástupce byly v roce 2016 uzavřeny dvě smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, ve kterých obec vystupovala jako povinný. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti, zejména vymezení smluvních stran, předmět smlouvy, specifikace věcného břemene, další práva, splatnost ceny a platební podmínky. Smlouvy obsahovaly doložku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytický účet 031 0380, na zvláštní analytický účet 031 0480 a zvláštní analytický účet 031 0580.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Podle prohlášení statutárního zástupce bylo v roce 2016 realizováno jedno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci "Vlčková - propojení vrtu č. 3 s vodojemem". Výkonem zadavatelských činností byla na základě Příkazní smlouvy č. 55/2016 pověřena společnost INVESTA UH, s. r. o. Uherské Hradiště. Podle výzvy z 11. 08. 2016 k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce byla předpokládaná hodnota veřejné zakázky 4.056.000,00 Kč bez DPH. Vyzváno bylo 5 zájemců, kteří nabídku zaslali a byli i hodnoceni. Podle stanoveného kritéria, byla vybrána nabídka společnosti RM GAS, s. r. o. Hvozdná s nabídkovou cenou 3.990.766,00 Kč bez DPH (tj. 4.828.827,00 vč. DPH), se kterou byla uzavřena Smlouva o dílo 19. 09. 2016, která byla na portálu zadavatele zveřejněna 22. 09. 2016. K archivované zakázce byl doložen doklad o průběhu zveřejnění veřejné zakázky na portálu zadavatele. Předložen byl Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 31. 10. 2016, jehož předmětem byla změna termínu plnění dokončení prací do 30. 07. 2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Dne 12. 05. 2016 usnesením č. 1605/16/3f schválilo zastupitelstvo obce záměr o přijetí překlenovacího úvěru ve výši 6.000.000,00 Kč na pokrytí stavebních prací. Usnesením č. 1605/16/3h schválilo zastupitelstvo obce právního zástupce Mgr. Zdeňka Macha, Dr. Skaláka 10, Přerov ve věci podání odporu na návrh vydání elektronického platebního rozkazu na úhradu stavebních prací při rekonstrukci HZ a KD v letech 2012 a 2013 a usnesením č. 1605/16/3ch schválilo stanovení soudního znalce a to právním zástupcem Mgr. Zdeňkem Machem na znalecký posudek ve věci zhodnocení KD a HZ po zhotovení elektro, vodo, topo a plynu. Dne 01. 09. 2016 - usnesením č. 1609/16/3ch schválilo zastupitelstvo obce smlouvu o poskytování právní pomoci mezi obcí Vlčková a advokátkou Mgr. Evou Štaudnerovou, se sídlem Stráže 3662, 760 01 Zlín, ve věcech souvisejících se společností Energie pod kontrolou, včetně poskytnutí plné moci k zastupování. Současně usnesením č. 1609/16/3k schválilo zastupitelstvo obce přijetí úvěru a uzavření smlouvy o úvěru s KB, a. s. ve výši 1.200.000,00 Kč na předfinancování dotace k investiční akci "Rekonstrukce lesní cesty Na Písečné v obci Vlčková", se splatností nejpozději k 30. 06. 2017, zajištěním 1 ks blankosměnky, úrokovou sazbou 0,7 % p. a. + 1M PRIBOR.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Podle sdělení statutárního zástupce neměla obec do 30. 09. 2016 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 09/2016 vykazoval účet 419 (fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž účet 236 (BÚ peněžních fondů) vykazoval zůstatek 0,00 Kč. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2016 zjištěno, že v roce 2016 nebyl zřízen žádný fond. Účet 419 (fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž účet 236 (BÚ peněžních fondů) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

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. 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.* K 30. 09. 2016 byly zjištěny rozdíly mezi účetním stavem uvedeným ve výkazu ROZVAHA-BILANCE a zůstatkem fyzickým na bankovním výpise v případě účtu 241, zůstatkem uvedeným v pokladní knize v případě účtu 261 a zůstatkem uvedeným v Hlavní knize účetnictví v případě účtu 262.

Účet 241 (běžný účet hospodářská činnost) zjištěn rozdíl ve výši 9.483,96 Kč.

Účet 262 (peníze na cestě) zjištěn rozdíl ve výši 22.721,00 Kč.

Účet 261 (pokladna) zjištěn rozdíl ve výši 2080,00 Kč.

Podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis. **NENAPRAVENO**

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.* Rozpočet obce nebyl plněn rovnoměrně, ani u příjmů, ani u výdajů. Zastupitelstvem obce schválené úpravy rozpočtu nebyly zapracovány do systému finančního účetnictví. Zaplacením dodavatelských faktur za provedené stavební práce na akci Rekonstrukce lesní komunikace "Na Písečné" v obci Vlčková v úhrnné výši 1.129.304,00 Kč došlo k úhradě rozpočtem nekrytých výdajů. Účetní sestava FIN 2-12M sestavená k 9/2016 u Paragrafu 2212 (silnice) vykazovala plnění rozpočtu 1.533.211,00 Kč, avšak upravený rozpočet po změnách představoval částku 368.000,00 Kč. Podrobnosti viz písemnost Výkaz o plnění rozpočtu. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 2 *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.* Skutečný stav veškerého majetku a závazků nebyl u některých rozvahových účtů ověřen, zda odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, písemnost Evidence závazků a písemnost Inventurní soupis majetku a závazků.

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 Vlčková za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].***

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c2) neprůkazné

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

*III. **Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.***

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**15,63 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**24,72 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Zlín dne 1. června 2017

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Pavel Huňa, starosta obce Vlčková, 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, smlouvu poskytnutí 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 1. června 2017

OBEC VLČKOVÁ
Vlčková č. 136, 763 19 Kašava
e-mail: obec.vlckova@volny.cz
IČO: 00568767

Pavel Huňa
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Vlčková
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, 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.