

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vlčková
Vlčková 136
763 19 Kašava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7. června 2018	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 45093/2017	KUSP 45093/2017 IAK

Zpráva č. 384/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vlčková, IČ: 00568767
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.11.2017 - 24.11.2017 (dílčí přezkoumání)
23.05.2018 – 24.05.2018 a 07.06.2018
(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 07.06.2018 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: Šárka Vrlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Vlčková na rok 2017 byl zastupitelstvem projednán dne 01. 12. 2016 a schválen usnesením č. 1612/16/3b, zveřejněn byl na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 06. 12. 2016 do 22. 12. 2016. Návrh předpokládal vyrovnaný rozpočet ve výši 5.768.000,00 Kč.
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 01. 12. 2016 usnesením č. 1612/16/3b 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. 2017 byly schváleny rozpočtové změny formou dvou opatření. Rozpočtové opatření č. 1 schváleno 06. 04. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 11. 04. 2017. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno dne 01. 06. 2017, na internetových stránkách zveřejněno od 05. 06. 2017. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 výše citovaného zákona nebylo zaznamenáno. Na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2017 byly přijaty rozpočtové změny formou tří rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno 07. 09. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 11. 09. 2017. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno 02. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 06. 11. 2017. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 07. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 11. 12. 2017. Na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období roku 2016 až 2017 byl schválen na jednání zastupitelstva obce již dne 09. 01. 2015 usnesením č. 1501/15/2. Rozpočtový výhled pro rok 2017 byl aktualizován dne 03. 11. 2016 usnesením č. 1611/16/3a. Nový rozpočtový výhled na rok 2018 až 2019 byl schválen zastupitelstvem obce 05. 01. 2017 usnesením č. 1701/17/3a.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 05. 01. 2017 usnesením č. 1701/17/3a. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy 8.352.000,00 Kč, výdaje 7.522.000,00 Kč, z přebytku hospodaření budou kryty splátky dlouhodobých úvěrů. Rozpis rozpočtu byl proveden 09. 01. 2017. Rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 10. 01. 2017. Na internetových stránkách bude sejmuto 30. 03. 2018. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Vlčková za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 05. 2016 do 30. 05. 2016. Zastupitelstvo obce Vlčková projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 28. 06. 2017 a usnesením č. 1706/17/3a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou. Současně bylo přijato opatření vedoucí k nápravě zjištěných nedostatků.

Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2017 představoval krátkodobý finanční majetek celkem 169.955,47 Kč, z toho: Účet 241 (BÚ) zůstatek 643,92 Kč (hospodářská činnost), doložen byl bankovní výpis k účtu č. 115-1470120247/0100. Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 117.340,55 Kč (hlavní činnost) představoval bankovní účet číslo 1408852359/0800 zůstatek ve výši 79.262,77 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0010), bankovní účet číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 37.391,09 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0020) a bankovní účet číslo 115-1069290207/0100 zůstatek ve výši 686,69 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0030). Účet 262 (peníze na cestě) zůstatek 20.798,00 Kč - doložena byla faktura č. DF 2017105 ve výši 4.950,00 Kč, zaplacené zálohy na podzemní vody ve výši 14.647,00 Kč a zaplacená kabelová TV 1.200,00 Kč, které byly uhrazeny z hlavní činnosti, vzhledem k tomu, že na účtu hospodářské činnosti nebyl dostatek finančních prostředků. Účet 261 (pokladna) 31.173,00 Kč, z toho pokladní zůstatek hlavní činnosti ke dni 30. 09. 2017 ve výši 1.097,00 Kč, pokladní zůstatek hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 30. 09. 2017 ve výši 30.090,00 Kč, tím vznikl rozdíl 14,00 Kč. V rozvaze vykázaný stav syntetického účtu (dále SU) 241, SU 231 byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů, popř. jejich součty k 30. 09. 2017 a na zůstatky bankovních účtů v Hlavní knize účetnictví k 30. 09. 2017. Rozdíl byl zjištěn u účtu 261. Podrobnosti viz výše.
Evidence pohledávek	Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2017 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 42.783,70 Kč, z toho: Účet 241 (BÚ) ve výši 75,92 Kč (hospodářská činnost) - zůstatek na bankovním účtu číslo 115-1470120247/0100, který byl sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 241 0200. Účet 231 (ZBÚ) ve výši 17.078,78 Kč (hlavní činnost), z toho zůstatek bankovního účtu číslo 1408852359/0800 zůstatek ve výši 617,21 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0010), bankovní účet číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 16.630,69 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0020) a bankovní účet číslo 115-1069290207/0100 zůstatek ve výši -169,12 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0030). Účet 261 (pokladna) 25.629,00 Kč, z toho pokladní zůstatek hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 31. 12. 2017 ve výši 25.629,00 Kč, sledovaný na AU 261 0001, ke kterému byl doložen Pokladní deník za období 01. 01. 2017 až 31. 12. 2017 se zůstatkem ke dni 29. 12. 2017. Pokladna hlavní činnosti, sledovaná na AU 261 0110 vykazovala zůstatek 0,00Kč, doložen byl Pokladní deník za období 01. 01. 2017 až 31. 12. 2017 se zůstatkem ke dni 29. 12. 2017. Zůstatky jednotlivých účtů byly k 31. 12. 2017 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. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč a zůstatek krátkodobých pohledávek 1.333.355,40 Kč. K 31. 12. 2017 představoval celkový zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 1.648.294,40 Kč, z toho stav účtu: Účet 311 (odběratelé) zůstatek 985.547,00 Kč, k těmto pohledávkám byla vytvořena opravná položka v úhrnné výši 379.393,30 Kč. Z celkového zůstatku účtu 311 byla finančně nejvýznamnější pohledávka po splatnosti ve výši 940.000,00 Kč vzniklá jako smluvní pokuta v souvislosti s plněním díla "Odkanalizování obce Vlčková - II. etapa. Účet 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek 594.078,40,00 Kč, z toho

analytický účet (dále AU) 314 000 ve výši 9.383,40 Kč (záloha právní služby a záloha na náklady do insolvenčního řízení), AU 314 0100 ve výši 91.192,00 Kč el. energie, AU 314 0110 ve výši 247.693,00 Kč el. energie E.ON., AU 314 0111 ve výši 241.060,00 Kč Energie pro hospodářská činnost a AU 314 120 ve výši 4.750,00 Kč záloha plyn.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 6.400,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 1.280,00 Kč. Celkový zůstatek účtu 315 vznikl v roce 2017 v souvislosti s poplatkem za komunální odpad.

Účet 343 (DPH) zůstatek 2.269,00 Kč - doloženo Přiznání k dani z přidané hodnoty za období 12/2017.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 60.000,00 Kč - dohad od ÚP na VPP za 4 měsíce.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2017 vykazovaly dlouhodobé závazky 7.869.835,10 Kč - zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), doložen výpis úvěrového účtu číslo 35-1262981587/0100 se zůstatkem 6.478.622,10 Kč, který byl sledován na AU 451 0120, zbylá částka 1.391.213,00 Kč představovala úvěr sledovaný na AU 451 0200, který byl sjednán na financování investičního projektu "Vlčková - napojení vrtu č. 3 na vodojem" - doložena DF č. 7107/2017. Závazkový účet 451 byl doložen výpisem z úvěrového účtu, úvěrovou smlouvou a dodavatelskou fakturou. V době kontroly nebyl výpis z úvěrového účtu sledovaný na AU 451 0200 k dispozici.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2017 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. 2017 vykazovaly dlouhodobé závazky 7.397.760,10 Kč zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), z toho analytický účet (dále jen AU) 451 0120 se zůstatkem 6.154.547,10 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu číslo 35-12629811587/0100, AU 451 0200 se zůstatkem 1.243.213,00 Kč doložen byl úvěrovou smlouvou a Potvrzením RM-GAS, s. r. o. Hvozdná o uhrazení faktury ve výši 1.391.213,00 Kč. V účetnictví obce bylo zjištěno, že peněžnímu ústavu bylo do konce roku 2017 zaplacen 148.000,00 Kč. **Výpis z úvěrového účtu nebyl v době kontroly k dispozici.**

K 31. 12. 2017 vykazovaly krátkodobé závazky zůstatek 867.400,20 Kč, z toho: Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 189.367,00 Kč, z toho faktury ve splatnosti v úhrnné výši 104.127,00 Kč, zbylá částka 65.340,00 po splatnosti. Podle ústního sdělení starosty obce nebyly faktury zaplacen z důvodu nedostatku finančních prostředků na bankovních účtech.

Účet 326 (přijaté návratné výpomoci krátkodobé) zůstatek 300.000,00 Kč - doložena Smlouva o zápůjčce peněz se společností RM GAS, s. r. o. Hvozdná ze dne 25. 07. 2017 s úrokem ve výši 2 % p. a. - schváleno zastupitelstvem obce 21. 07. 2017 usnesením č. 1707/17 b. Doložen Dodatek č. 1 ke smlouvě o prodloužení doby zápůjčky z šedesáti na dvě stě osmdesát dní.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 85.256,00 Kč - doložena Sumarizace mezd za období 12/2017.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 30.012,00 Kč - doložena Sumarizace mezd za období 12/2017.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 14.560,00 Kč - doložena Sumarizace mezd za období 12/2017.

Účet 342 (ostatní daně) zůstatek 17.115,00 Kč - doložena Sumarizace mezd za období 12/2017.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 4.570,00 Kč vratka z voleb do PS Parlamentu České republiky - doloženo finanční vypořádání.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 222.672,20 Kč, z toho AU 389 001 ve výši 58.592,00 Kč odběr podzemních vod hospodářská činnost, AU 389 002 ve výši 24.258,00 Kč dodavatelské faktury kabelovka hospodářská činnost, AU 389 003 ve výši 23.357,20 Kč dodavatelské faktury za svoz PDO, AU 389 110 ve výši 58.920,00 Kč elektrická energie hlavní činnost, AU 389 111 ve výši 50.420,00 Kč elektrická energie hospodářská činnost, AU 389 120 ve výši 7.125,00 Kč plyn. Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 3.848,00 Kč - zákonné pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání - doložen tisk účetních dokladů.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2017. 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. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly číslo inventurního soupisu, datum, ke kterému byla inventura provedena, druh inventury, inventarizační položku, syntetický účet s rozpisem v analytickém členění, účetní stav k 31. 12. 2017, stav zjištěný inventurou k témuž datu, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů.

Pokladní kniha (deník)

Dne 23. 11. 2017 v 11:30 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 19.246,00 Kč za PD č. V270158,
- v pokladně hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les - sledováno na AU 261 001) bylo předloženo celkem 45.989,00 Kč za PD č. V25019.

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

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 9/2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 110.195.184,51 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 12.117.583,99 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2017 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 108.473.412,16 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 13.768.932,11 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad

V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur hlavní činnosti od č. DF 007096 do č. 007127 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, popřípadě přes bankovní účet 115-1069290207 - v období od 08. 08. 2017 do 26. 09. 2017. 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 28. 06. 2017 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky veškeré předložené podklady a usnesením č. 1706/17/3a schválilo účetní závěrku obce Vlčková za rok 2016 a současně schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 2.458.557,62 Kč (z toho ztráta z hospodářské činnosti - 377.293,00 Kč a zisk ve výši + 2.835.850,62 Kč z hlavní činnosti) na účet nerozděleného zisku minulých let.

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 12. 07. 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M sestavené k 09/2017 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 8.512.108,18 Kč, což představovalo plnění 67,94 % upraveného rozpočtu (12.528.830,00 Kč), výdaje dosáhly výše 8.595.479,63 Kč, což představovalo plnění 63,11 % upraveného rozpočtu (13.618.850,00 Kč).

Opakovaně byly zjištěny rozpočtem nekryté výdaje, které představovaly v úhrnu 76.033,00 Kč, tím bylo porušeno ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění). Podle účetní sestavy FIN 2-12M sestavené k 09/2017 šlo např. o Paragraf 1017 (ostatní zemědělská a potravinářská činnost) vykazoval plnění rozpočtu 15.200,00 Kč, avšak rozpočet nebyl schválen, ani upraven, o Paragraf 2341 (vodní díla v zemědělské krajině) vykazoval plnění rozpočtu 44.000,00 Kč, avšak rozpočet nebyl schválen, ani upraven, apod.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo podle údajů finanční sestavy FIN 2-12M sestavené k 12/2017 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 10.247.853,33 Kč, což představovalo 100,02 % upraveného rozpočtu 10.245.800,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 10.690.930,37 Kč, což představovalo 99,72 % upraveného rozpočtu (10.721.350,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2017:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 626 000	5 343 200	5 338 375,75
Nedaňové příjmy	35 000	287 700	295 741,58
Kapitálové příjmy	195 000	108 000	107 206,00
Přijaté transfery	3 496 000	4 906 900	4 906 530,00
Kons. příjmů			400 000,00
Příjmy po kons.	8 352 000	10 245 800	10 247 853,33
Běžné výdaje	7 334 000	5 216 850	5 184 611,55
Kapitálové výdaje	188 000	5 904 500	5 906 318,82
Kons. výdajů			400 000,00
Výdaje po kons.	7 522 000	10 721 350	10 690 930,37
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-443 077,04
+ dlouhodobě přijaté půjčené prostředky			1 391 213,00
+ krátkodobě přijaté prostředky			300 000,00
-uhrazené splátky			- 2 675 617,25
+ položka 8901			1 040 338,82
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			414 048,25
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			26 905,78

Konečný zůstatek účtu 231 fyzicky představoval 17.078,78 Kč, zjištěn byl rozdíl ve výši 9.827,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2017 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 30. 09. 2017 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. 2017 představovaly náklady celkem 1.836.253,46 Kč, výnosy celkem 3.877.450,60 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši +2.041.197,14 Kč. Za hospodářskou činnost k 30. 09. 2017 představovaly náklady celkem 894.849,20 Kč, výnosy celkem 49.890,45 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši - 844.958,75 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl **výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 1.196.238,39 Kč, který se nerovnal položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2017, zde byl výsledek vykázán ve výši 1.435.984,12 Kč, tím vznikl rozdíl 239.745,73 Kč.**

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2017:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 778.509,26 Kč neodpovídal součtu položek 1111+1112+1113, součet těchto položek představoval 902.609,11 Kč, tím vznikl rozdíl 124.099,85 Kč.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 843.838,42 Kč se nerovnal součtu položek 1121+1122, součet položek vykazoval zůstatek 1.004.609,26 Kč, tím vznikl rozdíl 160.770,84 Kč

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.485.002,60 Kč neodpovídal položce 1211, položka vykazovala 1.629.072,14 Kč, tím vznikl rozdíl 144.069,54 Kč.

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 226.552,31 Kč se nerovnal položce 1511, položka vykazovala 236.495,31 Kč, tím vznikl rozdíl 9.943,00 Kč.

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 19.774,22 Kč neodpovídal součtu položek 1381+1382, součet položek vykazoval 20.316,74 Kč, tím vznikl rozdíl 542,52 Kč.

Rozdíly byly zjištěny ve všech případech.

Dne 24. 11. 2017 byl předložen Výkaz zisku a ztráty rovněž za období 09/2017 vytištěný z odeslaných výkazů pro CIUIS. Náklady za hlavní činnost k 30. 09. 2017 představovaly 2.057.808,73 Kč, výnosy celkem 4.344.698,69 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši +2.286.889,95 Kč. Za hospodářskou činnost k 30. 09. 2017 představovaly náklady celkem 900.796,28 Kč, výnosy celkem 49.890,45 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši - 850.905,83 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 1.435.984,12 Kč, který se rovnal položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2017:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 902.609,11 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.004.609,26 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122.

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.629.072,14 Kč odpovídal položce 1211.

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 236.495,31 Kč se rovnal položce 1511.

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 20.316,74 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl již nebyl zjištěn.

Zůstatek účtu 542 (jiné pokuty a penále) byl zaznamenán zůstatek 4.000,00 Kč. Podle zápisu ze schůze zastupitelstva ze dne 05. 10. 2017, byla usnesením č. 1710/17/3g schválena úhrada pokuty za správní delikt ve výši 3.000,00 Kč +

náklady řízení 1.000,00 Kč vyměřená na základě příkazu č. 14/2017/IAK Krajského úřadu Zlínského kraje. Úhrada sankce neměla být po nikom vymáhána.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2017 zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2017 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. 2017 představovaly náklady celkem 5.068.963,75 Kč, výnosy celkem 6.910.687,02 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši +1.841.723,27 Kč. Za hospodářskou činnost k 31. 12. 2017 představovaly náklady celkem 961.187,16 Kč, výnosy celkem 557.235,96 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního se záporným znaménkem ve výši - 403.951,20 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 1.437.772,07 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v Rozvaze za období 12/2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2017:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.269.449,18 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.271.737,76 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122.

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.243.132,72 Kč odpovídal položce 1211.

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 299.950,83 Kč odpovídal položce 1511.

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 28.084,26 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

K 31. 12. 2017 byl zaznamenán zůstatek účtu 542 (jiné pokuty a penále) ve výši 235.818,29 Kč, z toho částka 4.000,00 Kč byla zjištěna již dříve při přezkoumání hospodaření obce. Podle zápisu ze schůze zastupitelstva ze dne 05. 10. 2017, byla usnesením č. 1710/17/3g schválena úhrada pokuty za správní delikt ve výši 3.000,00 Kč + náklady řízení 1.000,00 Kč vyměřená na základě příkazu č. 14/2017/IAK Krajského úřadu Zlínského kraje. Úhrada sankce neměla být po nikom vymáhána.

Do konce roku 2017 bylo zapláceno na pokutách a penále 231.818,29 Kč, z toho 196.566,29 Kč představovalo úroky z prodlení zaplacené na základě usnesení OS ve Zlíně č. j. 20 C 98/2016-152, částka 34.961,00 Kč představoval úrok z prodlení DPH vyměřené FÚ pro ZK, zbylá částka 291,00 Kč byla zaplacená jako úrok z prodlení za pozdní úhradu zálohy odběru podzemních vod Celnímu úřadu pro ZK. Dne 01. 06. 2017 usnesením č. 1706/17/3j schválilo úhradu soudního rozhodnutí o úhradě úroků z prodlení společnosti PETAS Petřík, s. r. o., Zlín. Úhrada sankce neměla být po nikom vymáhána.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2017 byly poskytnuty veřejné finanční prostředky spolkům, sdružením a příspěvkové organizaci v úhrnné výši 124.898,00 Kč, z toho 106.898,00 Kč formou darů na základě Darovacích smluv, zbylá částka ve výši 18.000,00 Kč formou individuální dotace na základě uzavřené Veřejnoprávní smlouvy Základní škole Kašava na výchovné a vzdělávací aktivity ZŠ a MŠ Kašava. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, ze SF 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 "Vlčková - napojení vrtu č. 3 na vodojem" ve výši 1.400.000,00 Kč.

Obec v roce 2017 přijala ze SR, ze SF a od Zlínského kraje finanční prostředky v úhrnné výši 3.891.304,00 Kč, z toho investiční prostředky ve výši 3.746.304,00 Kč, zbylá částka ve výši 145.000,00 byla poskytnuta jako neinvestiční. Investiční prostředky byly poskytnuty jako doplatek dotace ze SZIF z roku 2014 ve výši 1.129.304,00 Kč za Rekonstrukci lesní komunikace "Na Písečné", částka 2.584.000,00 Kč od MZe na akci "Vlčková - propojení vrtu č. 3 s vodojemem", zbylá částka 33.000,00 Kč byla poskytnuta ZK na projekt "Doplnění JPO v SDHO Vlčková plovoucím čerpadlem k zásahům při mimořádných událostech". Neinvestiční prostředky na VPP od ÚP ve výši 120.000,00 Kč, zbylá částka ve výši 25.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98071 neinvestiční dotace ze SR ve výši 25.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky. K zajištění voleb byla použita částka 20.430,00 Kč, z toho mzdové výdaje 11.083,00 Kč (d. č. 119 a d. č. 121), nákup materiálu 3.325,00 Kč (d. č. 121), DHIM dvě volební zástěny za 1.999,00 Kč (d. č. 121), nájemné výpočetní techniky vč. tiskárny za dva dny 2.500,00 Kč (d. č. 121), občerstvení pro 7 členů volební komise za dva dny 980,00 Kč (d. č. 107), cestovní náhrady 543,00 Kč (d. č. 270132 a d. č. 270155). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 4.570,00 Kč byly odvedeny dne 31. 01. 2018. Nedostatky nebyly zjištěny.

UZ 00020 - investiční dotace od Zlínského kraje ve výši 33.000,00 Kč na "Doplnění JPO v SDHO Vlčková plovoucím čerpadlem k zásahům při mimořádných událostech". Podle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0044/2017/KH byl termín zahájení realizace nejdříve od 01. 01. 2017, termín ukončení realizace projektu stanoven nejpozději k datu 31. 10. 2017, celkové předpokládané způsobilé výdaje měly představovat 48.000,00 Kč, investiční dotace měla představovat maximálně 68,75 % celkových způsobilých výdajů, po skončení realizace projektu byl příjemce povinen předložit Odboru KH Závěrečnou zprávu s vyúčtováním podpory, a to nejpozději však do 15. 11. 2017. Závěrečná zpráva byla vyhotovena 26. 07. 2017 a současně elektronicky přijata na KÚ ZK. Za pořízení plovoucího čerpadla bylo 22. 03. 2017 prostřednictvím bankovního účtu zaplacen 48.543,00 Kč (DP č. 7038). Faktura prokazující čerpání finančních prostředků byla viditelně označena "Dotace ZK". Dotace byla poskytnuta ve výši 67,98 % celkových způsobilých výdajů, finanční podíl příjemce dotace představoval 32,02 % celkových způsobilých výdajů projektu. Publicita Zlínského kraje jako poskytovatele dotace byla zajištěna na kabelové televizi obce od 08. 05. 2017 do 22. 05. 2017. Nedostatky nebyly zaznamenány.

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

Podle prohlášení statutárního zástupce byl v roce 2017 uzavřeny čtyři Kupní smlouvy, z toho ve třech obec vystupovala jako prodávající, v jedné jako prodávající a kupující. Kontrolou smluv bylo ověřeno, že datum zveřejnění záměru obce prodat nemovitosti byl ve smyslu ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, v předmětných smlouvách uveden. Smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru	Na základě Smlouvy o úvěru č. 99016745804 ze dne 15. 02. 2017 uzavřené s Komerční bankou, a. s. se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969 měl být poskytnut obci Vlčková úvěr (dále klient) ve výši 1.400.000,00 Kč na spolufinancování investičního projektu "Vlčková - napojení vrtu č. 3 na vodojem". 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 0,71 % z jistiny úvěru. Klient se zavázal splatit bance jistinu úvěru nejpozději do 27. 01. 2020 ve výši 50.000,00 Kč/měsíčně, první splátka byla stanovena 31. 10. 2017 ve výši 50.000,00 Kč. Klient je oprávněn splatit jistinu nebo její část předčasně. Úvěr byl zajištěn blakosměnkou. Úvěr byl čerpán ve výši 1.391.213,00 Kč na úhradu společnosti RM GAS, s. r. o., Hvozdná na základě Smlouvy č. 017/2016 vč. Dodatku č. 1 a č. 2 za napojení vrtu č. 3 na vodojem.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2017 uzavřena jedna smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, ve které vystupovala obec jako povinný. Smlouva obsahovaly podstatné náležitosti vč. 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 se zůstatkem 930.310,00 Kč, na zvláštní analytický účet 031 0480 se zůstatkem 84.832,00 Kč a zvláštní analytický účet 031 0580 se zůstatkem 109.849,28 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec neměla postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu upraven vnitřní normou. Podle prohlášení statutárního zástupce bylo do 30. 09. 2017 realizováno jedno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce a odbahnění malé vodní nádrže". Výkonem zadavatelských činností byla na základě Příkazní smlouvy pověřena Mgr. Iva Hozíková, Zlín. Dne 21. 07. 2017 usnesením č. 1707/17/3c schválilo zastupitelstvo obce provedení výběrového řízení, současně usnesením č. 1707/17/3d schválilo zaslání výzev k podání nabídek. K podání nabídky bylo vyzváno 5 dodavatelů, kteří nabídku zaslali a byli i hodnoceni (16. 08. 2017). Podle stanoveného kritéria, byla vybrána nabídka společnosti Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s. r. o., Veselí nad Moravou s nabídkovou cenou 3.712.979,00 Kč bez DPH (tj. 4.492.705,00 vč. DPH). Dne 17. 08. 2017 na mimořádném zasedání akceptovalo zastupitelstvo obce doporučení hodnotící komise a usnesením č. 1708/17/2 schválilo dodavatele stavby a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 29. 08. 2017, na portálu zadavatele (Vhodné uveřejnění veřejných zakázek) zveřejněna 04. 09. 2017. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že do konce roku 2017 nebylo realizováno žádné výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky. Realizace akce "Rekonstrukce a odbahnění malé vodní nádrže" nebyla do konce roku 2017 zahájena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Dne 02. 02. 2017 usnesením č. 1702/17/3a schválilo zastupitelstvo obce uzavření smlouvy o úvěru s KB za účelem spolufinancování investičního projektu "Vlčková - napojení vrtu č. 3 na vodojem" ve výši 1.400.000,00 Kč s úrokovou sazbou ve výši 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 0,7 % p. a. z jistiny úvěru, se zajištěním 2 ks krycích blankosměnek a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Současně zrušilo usnesení č. 1610/16/3c ze dne 06. 10. 2016 o výši úvěru na stejnou akci. Dne 02. 02. 2017 usnesením č. 1702/17/3h schválilo zastupitelstvo obce navýšení odměny za výkon funkce, místostarosta 7.700,00 Kč, předsedové výborů 1.176,00 Kč, členové zastupitelstva 832,00 Kč, a to splatností od 01. 01. 2017.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2017 zjištěno, že v roce 2017 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. § 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.

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. 2017 byl zjištěn rozdíl zůstatku pokladní hotovosti v rozvaze oproti součtu zůstatků jednotlivých pokladen, a to ve výši 14,00 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. Opakovaně byly zjištěny úhrady rozpočtem nekryté výdaje v úhrnné výši 76.033,00 Kč. Podrobnosti viz písemnost výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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**

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**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vičková za rok 2017 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
- c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vičková za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,76 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 58 %.

Vičková dne 7. června 2018

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Pavel Huňa, starosta obce Vičková, 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 7. června 2018

Pavel Huňa
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Vičková

1 x obdrží: 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.