

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vlčková
Vlčková 136
763 19 Kašava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. dubna 2019	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 42793/2018	KUSP 42793/2018 EKO

Zpráva č. 257/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vlčková, IČ: 00568767
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29.10.2018 - 30.10.2018 (dílčí přezkoumání)
23.04.2019 - 26.04.2019 (konečné přezkoumání)
mimo 24. 04. 2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 29.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.04.2019 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: Vladimír Zbranek
starosta: Pavel Huňa
účetní: Šárka Vrlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Vlčková na rok 2018 byl zastupitelstvem projednán dne 07. 12. 2017 a schválen usnesením č. 1712/17/3b, zveřejněn byl na úřední desce a internetových stránkách od 12. 12. 2017 do 15. 01. 2017. Návrh předpokládal příjmy 6.368.000,00 Kč, výdaje 4.468.000,00 Kč, financování 1.900.000,00 Kč. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
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 07. 12. 2017 usnesením č. 1712/17/3b pravidla rozpočtového provizoria. Do doby schválení rozpočtu obce Vlčková měly být hrazeny běžné výdaje na zajištění provozu obce a investiční akce započaté v roce 2017. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.
Rozpočtová opatření	Do 30. 09. 2018 byly schváleny rozpočtové změny formou 5 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 schváleno 03. 05. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 04. 05. 2018. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno dne 14. 06. 2018, na internetových stránkách zveřejněno od 18. 06. 2018. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno 28. 06. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 02. 07. 2018. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno 02. 08. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 06. 08. 2018. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 06. 09. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 10. 09. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2018 byly schváleny a provedeny další rozpočtové změny formou 2 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 04. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 06. 12. 2018. Rozpočtové opatření č. 7 schváleno dne 03. 01. 2019, na internetových stránkách zveřejněno od 07. 01. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 04. 01. 2018 usnesením č. 1801/18/3a. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy 6.368.600,00 Kč, výdaje 4.468.600,00 Kč, financování 1.800.000,00 Kč (8124 splátky úvěrů). Rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 09. 01. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na rok 2018 až 2019 byl schválen zastupitelstvem obce 05. 01. 2017 usnesením č. 1701/17/3a. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu rozpočtu na rok 2019 až 2021 byl schválen 02. 11. 2017 usnesením č. 1711/17/3h, zveřejněn byl na internetových stránkách a úřední desce obce od 06. 11. 2017 do 07. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý rozpočtový výhled na rok 2019 až 2021 byl schválen zastupitelstvem 07. 12. 2017 usnesením č. 1712/17/3e, zveřejněn byl 11. 12. 2017, sejmout bude 31. 12. 2021. Současně bylo na úřední desce 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 2017 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách v plné verzi od 08. 06. 2018 do 30. 06. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce Vlčková projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 28. 06. 2018 a usnesením č. 1806/18/3e vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, dále viz níže. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách od 29. 06. 2018, sejmut bude 30. 06. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Projednání závěrečného účtu neobsahovalo přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 7b) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nápravná opatření byla zpracována až 24. 07. 2018 a následně odeslána kontrolnímu oddělení Krajského úřadu Zlínského kraje.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2018 představoval krátkodobý finanční majetek celkem 227.975,66 Kč, z toho: Účet 241 (BÚ) zůstatek 2.427,92 Kč (hospodářská činnost), doložen byl bankovní výpis k účtu č. 115-1470120247/0100. Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 112.577,74 Kč (hlavní činnost) představoval bankovní účet číslo 1408852359/0800 zůstatek ve výši 50.920,84 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0010), bankovní účet číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 60.579,09 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0020) a bankovní účet číslo 115-1069290207/0100 zůstatek ve výši 1.077,81 Kč (sledovaný na analytickém účtu 231 0030). Účet 263 (ceniny) zůstatek 980,00 Kč (14 ks stravenek po 70,00 Kč). Účet 262 (peníze na cestě) zůstatek 76.067,00 Kč - poskytnuté záloha hospodářské činnosti uhrazené z hlavní činnosti na energie 46.771,00 Kč a na odběr podzemní vody ve výši 29.296,00 Kč hospodářské činnosti nebyl dostatek finančních prostředků. Účet 261 (pokladna) 35.923,00 Kč, z toho pokladní zůstatek hlavní činnosti ke dni 30. 09. 2018 ve výši 976,00 Kč, pokladní zůstatek hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 30. 09. 2018 ve výši 34.947,00 Kč, tím vznikl rozdíl 14,00 Kč. V rozvaze vykázaný zůstatek syntetického účtu (dále SU) 241 a SU 231 byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů, popř. jejich součty k 30. 09. 2018 a na zůstatky bankovních účtů v Hlavní knize účetnictví k 30. 09. 2018. V rozvaze vykázaný zůstatek SU 263 byl ověřen na údaj v operativní evidenci, zůstatek SU 262 byl ověřen na údaj v účetnictví, zůstatek SU 261 byl ověřen na údaj o zůstatku uvedeném v pokladní knize hlavní a hospodářské činnosti k 30. 09. 2018. Rozdíly nebyly zjištěny. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 579.872,48 Kč, z toho: Účet 241 (BÚ) ve výši 93.381,92 Kč (hospodářská činnost) - zůstatek na bankovním účtu číslo 115-1470120247/0100, který byl sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 241 0020. Účet 231 (ZBÚ) ve výši 473.223,56 Kč (hlavní činnost), z toho zůstatek bankovního účtu číslo 1408852359/0800 zůstatek ve výši 352.822,58 Kč sledovaný na AU 231 0010, bankovní účet číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 95.042,29 Kč sledovaný na AU 231 0020 a bankovní účet číslo 115-1069290207/0100 zůstatek ve výši 25.358,69 Kč sledovaný na AU 231 0030. Účet 261 (pokladna) 13.267,00 Kč, z toho pokladní zůstatek hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 31. 12. 2018 ve výši 13.267,00 Kč, sledovaný na AU 261 0001, ke kterému byl doložen Pokladní deník za období 01. 01. 2018 až 31. 12. 2018 se zůstatkem ke dni 31. 12. 2018. Pokladna hlavní činnosti, sledovaná na AU 261 0300 vykazovala zůstatek

0,00Kč, doložen byl Pokladní deník za období 01. 01. 2018 až 31. 12. 2018 se zůstatkem ke dni 31. 12. 2018.

K rozvahovému dni byly zůstatky jednotlivých účtů uzavřeny, ověřeny byly dokladovou inventurou, doloženy byly výpisy k bankovním účtům v případě účtu 231 a 241 a v případě účtu 261 byly doloženy pokladními deníky. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč a zůstatek krátkodobých pohledávek 1.265.352,10 Kč.

K 31. 12. 2018 představoval celkový zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 1.267.102,00 Kč, ve sloupci Korekce 756.916,80 Kč, ve sloupci Netto 510.185,20 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 1.066.880,00 Kč, k těmto pohledávkám byla vytvořena opravná položka v úhrnné výši 755.600,80 Kč. Z celkového zůstatku účtu 311 byla finančně nejvýznamnější pohledávka po splatnosti (splatnost 22. 11. 2016) 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 186.642,00 Kč, z toho analytický účet (dále AU) 314 000 ve výši 6.050,00 Kč (záloha právní služby při poskytování pomoci při insolvenčním řízení), AU 314 0100 ve výši 58.592,00 Kč elektrická energie, AU 314 0110 ve výši 59.100,00 Kč elektrická energie E. ON., AU 314 0111 ve výši 50.000,00 Kč elektrická energie hlavní činnost a AU 314 120 ve výši 12.900,00 Kč záloha plyn.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 6.580,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 1.316,00 Kč. Celkový zůstatek účtu 315 vznikl v roce 2018 v souvislosti s poplatkem za komunální odpad ve výši 5.280,00 Kč a v souvislosti s poplatky za psa 1.300,00 Kč.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 7.000,00 Kč - dohad na odměnu od EKO-KOM, a. s. Praha.

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 09/2018 vykazovaly dlouhodobé závazky 5.973.535,10 Kč zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), doložen výpis úvěrového účtu číslo 35-1262981587/0100 se zůstatkem 5.182.322,10 Kč, který byl sledován na AU 451 0120, zbylá částka 791.213,00 Kč doložena výpisem k účtu 35-1435201527/0100, který byl sledován na AU 451 0130. Rozdíl nebyl zjištěn.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 7.397.760,10 Kč, stav krátkodobých závazků 874.958,20 Kč.

K 31. 12. 2018 vykazovaly dlouhodobé závazky 5.499.460,10 Kč zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), z toho analytický účet (dále jen AU) 451 0120 se zůstatkem 4.858.247,10 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu číslo 35-12629811587/0100, AU 451 0130 se zůstatkem 641.213,00 Kč doložen byl výpisem k úvěrovému účtu číslo 35-1435201527/0100.

K 31. 12. 2018 vykazovaly krátkodobé závazky zůstatek 1.216.430,38 Kč, z toho: Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 766.935,38 Kč, z toho faktury po splatnosti 589.590,00 Kč vzniklé v souvislosti s investiční akcí vrt č. 4 a v souvislosti s administrací dotace KD - doložena hlavní kniha účetnictví a kniha faktur přijatých.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 83.752,00 Kč - doložena hlavní kniha účetnictví a Sumarizace mezd za období 12/2018.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 28.548,00 Kč - doložena hlavní kniha

účetnictví a Sumarizace mezd za období 12/2018.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 13.932,00 Kč - doložena hlavní kniha účetnictví a Sumarizace mezd za období 12/2018.

Účet 342 (ostatní daně) zůstatek 19.008,00 Kč, z toho daň srážková a zálohová 16.008,00 Kč a silniční daň 3.000,00 Kč - doložena Sumarizace mezd za období 12/2018 a přiznání k dani silniční.

Účet 343 (DPH) zůstatek 10.816,00 Kč - doloženo přiznání k dani z přidané hodnoty a hlavní kniha účetnictví.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 7.100,00 Kč doložena hlavní kniha účetnictví vratka z voleb do PS Parlamentu České republiky - doloženo finanční vypořádání.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 65.000,00 Kč - doložena hlavní kniha účetnictví.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 217.934,00 Kč, z toho AU 389 001 ve výši 58.592,00 Kč odběr podzemních vod, AU 389 002 ve výši 17.584,00 Kč dodavatelské faktury DUZP 2018, AU 389 003 ve výši 31.678,00 Kč dodavatelské faktury s DUZP 2018, AU 389 110 ve výši 47.280,00 Kč elektrická energie hlavní činnost, AU 389 111 ve výši 49.900,00 Kč elektrická energie hospodářská činnost, AU 389 120 ve výši 12.900,00 Kč plyn.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 3.405,00 Kč - zákonné pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání - doložen tisk účetních dokladů a hlavní kniha účetnictví.

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

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2018. Inventura byla provedena na základě "Příkazu starosty obce Vlčková". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2018", která obsahovala inventarizační činnosti - časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, jmenný seznam ústřední a dílčí inventarizační komise a likvidační komise Závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Přílohu tvořil seznam inventurních soupisů předmětných účtových skupin, který obsahoval srovnávací tabulku účetního stavu, stavu zjištěného inventarizací podle jednotlivých syntetických účtů a v analytickém členění. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventárními seznamy hmotného a nehmotného majetku k 31. 12. 2018, výpisy z katastru nemovitostí, sumarizací mezd za období 12/2018, fotokopii výpisů z bankovních a úvěrových účtů, fotokopii pokladních knih, seznamem přijatých a vystavených faktur a hlavní knihou účetnictví ke každému syntetickému účtu v analytickém členění.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů zastupitelstva V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce 7 členů, z toho 1 byl pro výkon funkce uvolněn (starosta). Dne 02. 02. 2017 usnesením č. 1702/17/3a schválilo zastupitelstvo obce měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva. Neuvolněný místostarosta 7.700,00 Kč, předseda výboru 1.176,00 Kč, člen zastupitelstva 832,00 Kč. Dne 01. 11. 2018 usnesením č. 17/10/2018 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva od 01. 11. 2018 v dosavadní výši.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u všech 6 neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve druhé kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce, dále viz níže Zjištění.

Kontrolou údajů mzdového listu za rok 2018 bylo u uvolněného člena zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměna byla vypočtena a vyplácena podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve druhé kategorii.

Zjištění:

1) Ze mzdového listu neuvolněné členky zastupitelstva (místostarostky) bylo zjištěno, že ji **nebylo vyplaceno vůbec odchodné při skončení funkčního období**, tím **došlo k porušení ustanovení § 77 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, v platném znění.

2) Některým neuvolněným členům zastupitelstva byla **chybně vypočtena poměrná odměna při skončení funkčního období**. Za výkon funkce předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru bylo každému vyplaceno 155,00 Kč, avšak při odměně 1.176,00 Kč mělo být vyplaceno 196,00 Kč, tím **došlo k porušení ustanovení § 72 odst. 5 zákona o obcích**.

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 pokladna hospodářské činnosti (pro kanalizaci, vodovod, kabelovku, les) byla vedena samostatně.

U pokladny hlavní činnosti byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a správnost účtování výdajových pokladních dokladů zaúčtovaných od 01. 06. 2018 d. č. PV8069 do 30. 09. 2018 d. č. PV8139. Nedostatky nebyly zaznamenány.

U pokladny hospodářské činnosti pro kanalizaci, vodovod, kabelovku a les byla provedena kontrola doloženosti účetních dokladů a správnost účtování u dokladů zaúčtovaných od 01. 06. 2018 od dokladu č. PV200009 a od dokladu č. PP800104 do 30. 09. 2018 do d. č. PV200015 a od dokladu č. PP800147. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Pokladní kniha (deník) Dne 29. 10. 2018 v 13:15 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 318,00 Kč za PD č. PV8149. V pokladně hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les - sledováno na AU 261 001) bylo předloženo celkem 25.939,00 Kč za PD č. PV200017. Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě. Limit pokladní hotovosti nebyl ani u jedné pokladny stanoven.

Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2018, 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 108.917.495,33 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 13.807.148,11 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 (okamžik sestavení 19. 02. 2019) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 107.928.343,36 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 15.517.623,61 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk 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 008040 do č. 008077 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. Dále byla provedena kontrola dodržení číselné řady u dokladů hospodářské činnosti od dokladu č. 201801 do dokladu č. 201825, v rámci které byla provedena kontrola doloženosti účetními doklady a správnost účtování. 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. Nedostatků nebyly zaznamenány.
Účetnictví ostatní	Dne 28. 06. 2018 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky veškeré předložené podklady a usnesením č. 1806/18/3e schválilo účetní závěrku obce Vlčková za rok 2017 a současně schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2017 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 10. 07. 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavené k 09/2018 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 4.522.666,41 Kč, což představovalo plnění 68,61 % upraveného rozpočtu (6.591.823,00 Kč), výdaje dosáhly výše 2.711.793,45 Kč, což představovalo plnění 49,66 % upraveného rozpočtu (5.460.550,00 Kč). Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno zatím nerealizovanou opravou silnice ke sběrnému dvoru s rozpočtem 759.600,00 Kč (Paragraf 2212 silnice, položka 5171 opravy a udržování s plněním rozpočtu 0,00 Kč) a zatím nerealizovaným pořízením hasičské techniky s rozpočtem 800.000,00 Kč (Paragraf 5512 požární ochrana dobrovolná část, položka 6122 stroje, přístroje a zařízení s plněním rozpočtu 107.924,00 Kč za elektrocentrálu). Zjištěny byly rozpočtem nekryté výdaje, které představovaly v úhrnu 8.421,00 Kč, tím bylo porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění). Podle účetní sestavy FIN 2-12M sestavené k 09/2018 šlo např. o Paragraf 3414 (činnosti knihovnické) vykazoval plnění rozpočtu 17.536,00 Kč, avšak rozpočet po změnách představoval 15.000,00 Kč, o Paragraf 3721 (sběr a svoz nebezpečných odpadů) vykazoval plnění rozpočtu 20.239,00 Kč, avšak rozpočet po změnách představoval 15.000,00 Kč, apod.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo podle údajů finanční sestavy FIN 2-12M sestavené k 12/2018 (okamžik sestavení 05. 02. 2019) zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 6.870.700,94 Kč, což představovalo 99,05 % upraveného rozpočtu (6.936,323,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 4.344.559,16 Kč, což představovalo 96,52 % upraveného rozpočtu (4.501.170,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2018:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 076 000	5 780 123	5 722 528,63
Nedaňové příjmy	40 000	200 600	195 230,31
Kapitálové příjmy	180 000	38 000	36 130,00
Přijaté transfery	1 072 600	917 600	916 812,00
Kons. příjmů			0,00
Příjmy po kons.	6 368 600	6 936 323	6 870 700,94
Běžné výdaje	3 660 600	3 800 170	3 646 117,16
Kapitálové výdaje	908 000	701 000	6 870 700,94
Kons. výdajů			0,00
Výdaje po kons.	4 568 600	4 501 170	4 344 559,16
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 526 141,78
-uhrazené splátky krátkodobých prostředků			300 000,00
-uhrazené splátky			1 898 300,00
+ položka 8901			118 476,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2018			26 905,78
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			473 223,56

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. 2018 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. 2018 představovaly náklady celkem 1.782.475,53 Kč, výnosy celkem 4.374.026,41 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši +2.591.550,88 Kč. Za hospodářskou činnost k 30. 09. 2018 představovaly náklady celkem 719.653,55 Kč, výnosy celkem 121.418,04 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši - 598.235,51 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 1.993.315,37 Kč, který se rovnal položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2018:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.010.997,88 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 789.515,81 Kč se rovnal součtu položek 1121,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.885.230,30 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 268.025,54 Kč se rovnal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 23.589,21 Kč odpovídal součtu položek 1334+1335+1381.

Rozdíl nebyl zjištěn.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2018 (okamžik sestavení 19. 02. 2019) zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2018 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. 2018 představovaly náklady celkem 4.965.491,02 Kč, výnosy celkem 6.953.593,95 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši +1.988.102,93 Kč. Za hospodářskou činnost k 31. 12. 2018 představovaly náklady celkem 1.352.907,43 Kč, výnosy celkem 548.511,52 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního se záporným znaménkem ve výši - 804.395,91 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 1.183.707,02 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 12/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.395.364,37 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.121.745,88 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122.

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.614.376,26 Kč odpovídal položce 1211.

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 343.628,14 Kč odpovídal položce 1511.

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 30.649,98 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

K 31. 12. 2018 byl zaznamenán zůstatek účtu 542 (jiné pokuty a penále) ve výši 272,00 Kč, z toho 224,00 Kč vznikla jako úrok z prodlení za pozdní úhradu zálohy odběru podzemních vod Celnímu úřadu pro ZK, zbylá částka 48,00 Kč vznikla v souvislosti s pozdní úhradou odvodu OSSZ. **Nebyla předložena žádná písemná dokumentace o řešení škody.**

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2018 byly poskytnuty veřejné finanční prostředky spolkům, příspěvkovým organizacím a fyzické osobě v úhrnné výši 105.830,00 Kč, z toho 51.500,00 Kč formou darů na základě uzavřených 3 Darovacích smluv. Částka 54.330,00 Kč byla vyplacena na základě uzavřených 3 Veřejnoprávních smluv. Ke kontrole byla vybrána Veřejnoprávní smlouva uzavřená se Základní školou Kašava na vzdělávací a výchovné aktivity dětí ZŠ a MŠ Kašava. Součástí Smlouvy byl doložen výpis z usnesení zastupitelstva obce 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

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 26.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v roce 2018.

K zajištění voleb byla použita částka 23.955,00 Kč, z toho mzdové výdaje 13.468,00 Kč (bankovní výpis ČSSP č. 21/2018), nákup kancelářských potřeb 3.157,00 Kč (bankovní výpis ČSSP č. 16/2018), pronájem kancelářské a výpočetní techniky 5.000,00 Kč (bankovní výpis ČSSP č. 16/2018), občerstvení pro 7 členů volební komise za čtyři dny 1.960,00 Kč (d. č. 880002), cestovní náhrady 370,00 Kč (d. č. 80001 a d. č. 80024). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 2.045,00 Kč budou předmětem finančního vypořádání.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno, že finanční vypořádání ze SR a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání

tvorily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy a komentáře. Předmětem finančního vypořádání byla částka v úhrnné výši 7.100,00 Kč (ÚZ 98187 ve výši 3.538,00 Kč, ÚZ 98071 ve výši 1.517,00 Kč a ÚZ 98008 ve výši 2.045,00 Kč) dne 07. 02. 2019.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

Územně samosprávný celek v roce 2018 přijal ze SR a od Zlínského kraje účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 690.010,00 Kč, z toho položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) ve výši 81.000,00 Kč, položka 4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) ve výši 139.010,00 Kč, z toho od ÚP na VPP ve výši 60.000,00 Kč, částka 79.010,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Položka 4222 (investiční přijaté transfery od kraje) 470.000,00 Kč, z toho 395.000,00 Kč na realizaci projektu Vlčková- propojení vrtu č. 3 s vodojemem, zbylá částka ve výši 75.000,00 Kč na nákup elektrocentrály pro jednotku sborů dobrovolných hasičů.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelové poskytnuté prostředky: ÚZ 00020 investiční dotace od Zlínského kraje ve výši 75.000,00 Kč na nákup elektrocentrály pro jednotku sborů dobrovolných hasičů. Podle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0018/2018/KH měla být dotace poskytnuta do výše 75.000,00 Kč, současně však maximálně 69,49 % celkových způsobilých výdajů. Realizaci projektu šlo zahájit nejdříve od 01. 01. 2018 a ukončit nejpozději k datu 31. 10. 2018. Předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu měly činit 107.927,00 Kč. Po skončení skutečné realizace projektu byl příjemce povinen předložit odboru Kancelář hejtmána Krajského úřadu Zlínského kraje Závěrečnou zprávu s vyúčtováním dotace, a to nejpozději do 15. 11. 2018. Publicita poskytovatele dotace měla být realizována minimálně 1 z uvedených prostředků komunikace, např. obecní zpravodaj, úřední deska, televizní informační kanál, webové stránky, regionální tisk, rozhlas apod. Závěrečná zpráva byla poskytovateli doručena 03. 10. 2018 (otisk razítka podatelny KÚ ZK). Na stanovený účel bylo vynaloženo 107.924,00 Kč (DF č. 8135 zaplacená 14. 09. 2018). Na kartu dlouhodobého majetku ev. číslo H 0032 byla dne 17. 09. 2018 zařazena elektrocentrála Geko 7401 s pořizovací cenou 107.924,00 Kč. V poznámce uvedeno "dotace ZK 75.000,00 Kč". Dne 11. 10. 2018 byly na účet obce č. 115-1069290207/0100 připsány finanční prostředky ve výši 75.000,00 Kč. Publicita byla zajištěna prostřednictvím kabelové TV, na webových stránkách obce a na úřední desce obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Podle prohlášení statutárního zástupce byly v roce 2018 uzavřeny 3 Kupní smlouvy, z toho ve 2 vystupovala obec jako prodávající a v 1 jako kupující, součástí které bylo i zřízení věcného břemene - služebnost cesty. Předmětem smluv byly nemovitosti (pozemky). Součástí dokumentace uzavřených kupních smluv byly Výpisy z usnesení zastupitelstva obce, které prokazovaly schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., obcích, v platném znění. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn v zákonné lhůtě a schválen zastupitelstvem obce. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 39 a § 41 zákona o obcích nebylo zjištěno.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 143/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Podle prohlášení statutárního zástupce bylo v roce 2018 realizováno 1 výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky, a to na akci "Vlčková - zdroj pitné vody pro obec Vlčková, okres Zlín". Administrací výběrového řízení byl pověřen Ing. Karel Hozík, Zlín. Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, s neuveřejněnou předpokládanou hodnotou díla 679.566,00 Kč bez DPH byla zadána podle Pokynu pro zadávání veřejných zakázek v OPŽP 2014-2020.

K podání nabídky byli, na základě Výzvy, osloveni 3 potencionální dodavatelé s předmětem podnikání odpovídající povaze a rozsahu veřejné zakázky. Nabídku zaslali všichni 3 oslovení a byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria byla vybrána nabídka společnosti EKODRILL s. r. o., Sokolská 418, Zlín s cenou 561.625,00 Kč bez DPH, tj. 679.566,00 Kč s DPH, se kterou byla uzavřena smlouva 13. 07. 2018, na profilu zadavatele byla zveřejněna 17. 07. 2018. Porušení ustanovení § 219 odst. 1 výše citovaného zákona nebylo zjištěno.

V účetnictví obce bylo zjištěno, že vybranému dodavateli bylo zapláceno 561.625,00 Kč (DF č. 8149, DF č. 8160, DF. č. 8166).

Předměty Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2018 neměla zřízen žádný fond, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

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.

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

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

§ 17 odst. 7b) Projednání závěrečného účtu neobsahovalo přijetí opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Projednání závěrečného účtu neobsahovalo přijetí opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Nápravná opatření byla zpracována až 24. 07. 2018 a následně odeslána kontrolnímu oddělení Krajského úřadu Zlínského kraje. Podrobnosti viz písemnost Závěrečný účet. **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. 4 Rozpočtová opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. Zjištěny byly rozpočtem nekryté výdaje. Podrobnosti viz písemnost Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. **NENAPRAVENO**

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 72 Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Některým neuvolněným členům zastupitelstva byla chybně vypočtena odměna při skončení funkčního období. Za výkon funkce předsedy kontrolního a předsedy finančního výboru bylo vyplaceno v úhrnu o 82,00 Kč méně. Podrobnosti viz písemnost Odměňování členů zastupitelstva.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 77 odst. 1 Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, nebylo odchodné poskytnuto. Odchodné při skončení funkčního období nebylo poskytnuto vůbec neuvolněné místostarostce. Podrobnosti viz písemnost Odměňování členů zastupitelstva.

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. **NAPRAVENO**

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. **NAPRAVENO**

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**

§ 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**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

c4) překročení působnosti

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 Vlčková za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	40,84 %
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 54 %.

Vičková dne 26. dubna 2019

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Vladimír Zbránek, 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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. dubna 2019

Vladimír Zbránek
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.