

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní****Obec Vlčnov
Masarykova 124
687 61 Vlčnov**

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. března 2019	Ivana Šebestová	KUZL 42794/2018	KUSP 42794/2018 EKO

Zpráva č. 258/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vlčnov, IČ: 00291561
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**14. 12. 2018 - 19. 12. 2018** (dílčí přezkoumání)**1. 2. 2019 - 5. 2. 2019** (konečné přezkoumání)

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

14. 12. 2018

předáním pověření ke kontrole a ukončena dne

5. 2. 2019

podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vlčnov

Masarykova 124

687 61 Vlčnov

Přezkoumání vykonal**y**

:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

kontrolor Věra Burešová

Obec Vlčnov zastupovali:

starosta Jiří Matušík

účetní Anna Pešlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p>Návrh rozpočtu</p>	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 11. 2017 do 31. 12. 2017 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</p>
<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<p>Rozpočet obce Vlčnov byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období roku 2018 bylo provedeno 18 rozpočtových opatření, provedena namátková kontrola doložených rozpočtových opatření na změny rozpočtu vykázané ve výkazu Fin 2 – 12 M předloženého za období 12/2018 – bez rozdílů.</p> <p><i>Usnesením ZO č. Z-80/12/10.14 ze dne 26. 11. 2012 pověřilo zastupitelstvo obce radu obce Vlčnov k provádění rozpočtových opatření obce dle ustanovení § 102 odst. 2 písm. a), věta druhá zákona o obcích a stanovilo rozsah oprávnění na provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací, potřebou úhrady finanční částky na základě rozhodnutí finančního úřadu, krajského úřadu nebo soudu, kdy neuhrazení částky ve lhůtě stanovené v rozhodnutí má za následek finanční plnění nebo škodu, a provádění rozpočtových opatření v souvislosti se zapojením vratek nevyčerpaných transferů v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem nebo rozpočtem krajského úřadu.</i></p> <p><u>Změny rozpočtu byly schváleny následujícími usneseními:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Rady obce č. R – 754/65/14.18 ze dne 9. 2. 2018 (P 52.000,- Kč, výdaje + 250.674,- Kč, financování +198.674,- Kč) • Zastupitelstva obce č. 7-180/18/14,18 ze dne 2. 3. 2018 (P +2.929.000,- Kč, výdaje +500.000,- Kč, financování-2.429.000,- Kč) • Rady obce č. R-781/68/14.18 ze dne 23. 3. 2018 (příjmy +513.320,- Kč, výdaje + 467.020,- Kč, financování -46.300, Kč) • Rady obce č. R – 799/68/14.18 ze dne 13. 4. 2018 (příjmy + 300.000,- Kč, V +300.000,- Kč) • Rady obce č. R – 810/69/14.18 ze dne 27. 4. 2018 (příjmy +150.000,- Kč, výdaje +75.000,- Kč, financování -75.000,- Kč) • Zastupitelstva obce č. Z-188/19/14,18 ze dne 10. 5. 2018 (P 0,- Kč, výdaje +660.000,- Kč, financování +660.000,- Kč) • Rady obce č. R - 826/71/14.18 ze dne 8. 6. 2018 (příjmy +380.000,- Kč, výdaje + 380.000,- Kč, financování 380.000,- Kč)

- Rady obce č. R - 833/72/14.18 z 27. 6. 2018 (příjmy + 828.000,- Kč, výdaje + 500.000,- Kč, financování -328.000,-Kč)
- Rady obce č. R – 841/73/14.18 z 16. 7. 2018 (příjmy +1.000.000,- Kč, výdaje +500.000,- Kč, financování -500.000,- Kč)
- Rady obce č. R-858/74/14.18 ze dne 2. 8. 2018 (příjmy 0,- Kč, výdaje o + 380.000,- Kč, financování 380.000,- Kč)
- Zastupitelstva obce č. Z-194/20/14.18 z 10. 8. 2018 (P 0,- Kč, V + 2.691.000,- Kč, F +2.691.000,- Kč)
- Rady obce č. 879/75/14.18 z 24. 8. 2018 (V +320.000,- Kč, F +320.000,- Kč)
- Rady obce č. R-893/76/14.18 ze dne 14. 9. 2018 (P +1.829.290,- Kč, V +2.237.370,- Kč, F +408.080,- Kč)
- Rady obce č. R-905/77/14.18 ze dne 3. 10. 2018 (P +156.000,- Kč, V +440.000,- Kč, F +344.000,- Kč)
- Rady obce č. R-024/01/18.22 ze dne 9. 11. 2018 (V +500.000,- Kč, F 1500.000,- Kč)
- Rady obce č. R-028/02/18,22 ze dne 30. 11. 2018 (P+65.388,- Kč, V +496.000,- Kč, F + 434.612,- Kč)
- Rady obce č. R-040/03/18.22 (P +39390,- Kč, F-39.390,- Kč)
- Zastupitelstva obce č. Z-26/02/18.22 ze dne 18. 12. 2018 (V +86.989,- Kč, F + 86.989,- Kč)

V rámci předložených rozpočtových opatření bylo provedeno navýšení příjmů oproti schválenému rozpočtu o +8.242.388,- Kč, navýšení výdajů o +10.848.053,- Kč – v návaznosti na celkové úpravy příjmů, výdajů a financování ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018 bez rozdílu.

Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2018 – 18/2018 evidovanými podle časové posloupnosti **v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

Schválená rozpočtová opatření byla do 30 dnů po schválení zveřejněna **v souladu s odst. 5 § 16 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpočet byl k 31. 12. 2018 plněn po konsolidaci v příjmové části na 123,03 %, ve výdajové části na 85,65 %.

Vyšší plnění příjmů na:

pol. 1111 – Daň z příjmů FO placená plátcí na 141,09% (+2.793.931,- Kč oproti UR)

pol. 1113 – Daň z příjmů FO vybraná srážkou na 126,55 % (+185.883,- Kč oproti UR)

pol. 1211 – DPH na 132,48 % (+4.871.289,- Kč oproti UR)

pol. 1381 – Daň z hazardních her na 144,14 % +132.420,- Kč oproti UR)

pol. 1511- Daň z nemovitých věcí na 127,10 % (+569.176,- Kč oproti UR)

OdPa 3412 – Tělovýchova na 143,58 % (+217.890,- Kč oproti UR)

OdPa – 363. – Komunální služby na 156,31 % (+122.191,- Kč oproti UR)

OdPa 6310 – Obecné P a V z finančních operací na 138,19 % (tj. +763,- Kč oproti UR)

**Schválený
rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z-159/17/1418 ze dne 15. 12. 2017 jako schodkový, příjmy ve výši 38.283.000,- Kč, výdaje ve výši 59.103.000,- Kč, schodek 20.820.000,- Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav na bankovních účtech k 1. 1. 2018 byl 27.898.083,37 Kč, z toho: ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543058369/0800 zůstatek 27.869.797,86 Kč – ověřeno na výpis č. 225, účtu u ČNB s názvem Dotace ÚSC zůstatek 5.982,21 Kč – ověřeno na výpis č. 12 se stavem k 29. 12. 2017 a účtu SF u ČS a. s. č. 000107-1543058369/0800 ve výši 22.303,30 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012 se stavem k 31. 12. 2017

Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části u daňových příjmů a dotací položky, u ostatních příjmů a výdajů jednotlivé OdPa.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách dne 2. 1. 2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Příspěvkové organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Vlčnov. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

Usnesením zastupitelstva obce č. Z-159/17/1418 ze dne 15. 12. 2017 byl schválen rozpočet obce na rok 2018, součástí byl příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ ve výši 3.650.000,- Kč a pro KSK ve výši 3.898.000,- Kč (OdPa 3113 a 3319, pol. 5331) – zaneseno ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 9/2018.

Rozpočet příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vlčnov a příspěvkové organizace Klub sportu a kultury Vlčnov na rok 2018 v oblasti výnosů a nákladů byl schválen usnesením rady obce č. R-721 a 722/63/14.18 ze dne 20. 12. 2017.

Usnesením rady obce č. R-723/63/14.18 ze dne 20. 12. 2017 byl schválen odpisový plán Základní školy a Mateřské školy Vlčnov na rok 2018.

O výši schválených neinvestičních příspěvků byly příspěvkové organizace informovány písemně dne 18. 12. 2017. PO MŠ a ZŠ měla z celkového příspěvku ve výši 3.650.000,- Kč (prostředky převáděny měsíčně ve výši 304.166,- Kč), PO KSK z celkového příspěvku ve výši 3.898.000,- Kč (prostředky budou převáděny měsíčně ve výši 324.833,- Kč).

V kontrolovaném období **nebyl příspěvek zřizovatele na provoz ZŠ a MŠ předmětem úprav.**

Příspěvek na provoz KSK byl v kontrolovaném období navýšen o +133.080,- Kč. V rámci rozpočtového opatření č. 5 schválené usnesením rady obce č. R-810/69/14.18 ze dne 27. 4. 2018 došlo k navýšení o +75.000,- Kč na financování zabezpečení vnitřních prostor proti krádeži, usnesením rady obce č. R-893/76/14.18 ze dne 14. 9. 2018 došlo k dalšímu navýšení o 58.080,- Kč na pořízení nového PC, sítě a serveru z důvodu vyhoření.

- ✓ **Usnesením RO č. R-764/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018** schválena účetní závěrka ZŠ a MŠ Vlčnov za rok 2017, **výsledek hospodaření byl k 31. 12. 2017 nulový.**
- ✓ **Usnesením rady obce č. R-784/68/14.18 ze dne 13. 4. 2018** byla schválena účetní závěrka Klubu sportu a kultury ve Vlčnově za rok 2017, ztráta z hlavní činnosti ve výši 450.538,93 Kč, zisk z hospodářské činnosti činil 467.536,07 Kč, **rozdíl ve výši 16.997,14 Kč přidělit do rezervního fondu.**

Střednědobý výhled rozpočtu

Finanční hospodaření obce Vlčnov se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem **v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

Rozpočtové výhledy **byly zpracovány na roky 2018 a 2019, rozpočtový výhled obce Vlčnov na rok 2019, 2020 a 2021** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z-160/17/1418 ze dne 15. 12. 2017 **v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Obec zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby **v souladu s. § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 10. 4. 2018, tj. 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. Z-186/19/1418 ze dne 10. 5. 2018 v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí **v souladu s odst. § 17 výše citovaného zákona.**

Obec Vlčnov zveřejnila závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách dne 16. 5. 2018 **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Obec v kontrolovaném období předložila bankovní výpisy následujících bankovních účtů:

- č. 3229609379/0800 (veřejná sbírka),
- č. 1543058369/0800 (ZBÚ) u České spořitelny,
- č. 94-2719721/0710 (dotační) u ČNB,
- č. 107-1543058369/0800 (sociální fond).
- č. 5405266379/0800 (hospodářská činnost – bufet) u České spořitelny,
- č. 0317110419/0800 (úvěrový účet) u České spořitelny,
- č. 0317449439/0800 (úvěrový účet) u České spořitelny,

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Bylo uzavřeno 6 dohod o hmotné odpovědnosti s odkazem na § 252 zákoníku práce, a to s hlavní účetní, matrikářkou a mzdovou účetní, pracovníkem zpracovávajícím hospodářsko - správní agendu, asistentkou starosty, správcem hřbitova a knihovnicí, která rovněž zpracovává na obci fakturaci nájemného.

Evidence majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek byl vykázán k 31. 12. 2018 v celkové výši 943.353,77 Kč na účtech:

018 – DDNM ve výši 202.873,77 Kč, počáteční stav 194.235,77 Kč, přírůstek 18.138,- Kč (licence xGDPR Express), úbytek 9.500,- Kč (vyřazení pasportu místních komunikací dle vyřazovacího protokolu)

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 740.480,- Kč (beze změny od 1. 1. 2018)

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 375.029.062,96 Kč na účtech:

031 - Pozemky ve výši 31.612.526,27 Kč, počáteční stav 31.166.197,17 Kč, přírůstek 592.775,90 Kč, úbytek 146.446,80 Kč (dle uzavřených kupních smluv)

032 – Kulturní předměty ve výši 526.833,- Kč, počáteční stav 499.533,00 Kč, přírůstek 27.300,- Kč (zařazení obrazu Dívka v kroji 1.000,- Kč, dřevorezby sochy tubisty + podstavec 26.300,- Kč), úbytek 0,- Kč,

021 – Stavby ve výši 321.873.741,47 Kč, počáteční stav 267.881.244,50 Kč, přírůstek 54.521.440,47 Kč (komunikace Hranička, Vinohradská a Záhumní, chodník koupaliště, vodovod Hranička obecní rozhlas, kanalizace Vinohradská a Záhumní aj.), úbytek ve výši 528.943,50 Kč (odpisy).

022- Samostatné hmotné movité věci ve výši 11.881.007,37 Kč, počáteční stav ve výši 4.142.276,79 Kč, přírůstek 7.862.743,58 Kč (cisternová automobilová stříkačka, sypač, bazénový vysavač, centrála, zabezpečovací systém), úbytek 134.091,- Kč (dle vyřazovacích protokolů, odpisy).

028 – DDHM ve výši 8.563.149,85 Kč, počáteční stav 8.030.913,38 Kč, přírůstek v celkové výši 969.411,39 Kč, úbytek 437.174,92 Kč (dle vyřazovacích protokolů).

042 – Nedokončený DHM ve výši 571.805,- Kč - nedokončené investice.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2018 vykázány ve výši 20.000,- Kč na účtu:

465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy. Dne 20. 9. 2018 byla stavebním bytovým družstvem PANORAMA Uherský brod podána výzva k úhradě mimořádné dotace dlouhodobé zálohy na opravu a investice ve výši 20.000,- Kč (podíl na opravě balkonu, připadajícího na bytovou jednotku č. 3) na základě usnesení 21. shromáždění Společenství vlastníků jednotek bytového domu č. p. 1100, ulice Brodská, Vlčnov ze dne 7. 6. 2018.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 1.393.396,16 Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 147.397,- Kč, neuhrazené vystavené faktury 123.659,- Kč (fa 108, 111 až 113), neuhrazené nájemné (z pozemků, bytů aj.) ve výši 23.738,- Kč.

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 569.606,- Kč – zálohy el. energie, plynu, vody,

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 65.835,- Kč, nedoplatek za místní poplatky - ze psů a za odpad.

343 – DPH ve výši 299.197,16 Kč – doloženy daňovým přiznáním.

344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce ve výši 16.000,- Kč., zaúčtováno na základě Dohody o poskytnutí příspěvku na mzdové náklady zaměstnavatele č. 1/2018 ze dne 29. 5. 2018 bude příspěvek poskytován jako podpora na dotované pracovní místo v období od 1. 6. 2018 do 31. 5. 2019.

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 107.008,- Kč – doloženo dokladem od firmy Ekokom - rozpis fakturace Obec Vlčnov (evidenční číslo: 30/0287) za období: 01. 04. 2018 – 30. 06. 2018 - odměna za zajištění míst zpětného odběru.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 188.353,- Kč. Vykázány dobropisy dodavatelských faktur

(z roku 2016 celkem 129.660,00 Kč – Energie pod kontrolou, z roku 2018 ve výši 58.253,- Kč – Energie Pro) + 440,- Kč za pozdní nájemné).

Evidence poplatků Evidence poplatků je na obci vedena pomocí programu KEO-X-poplatky. Poplatky jsou analyticky rozčleněny na účtech 311 a 315 podle druhu pohledávky.

K 31. 12. 2018 bylo dle výkazu Fin 2-12 M vykázáno na:

pol. 1340 - Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu celkem

725.550,- Kč

pol. 1341 - Poplatek ze psů vykázáno 21.350,- Kč,

pol. 1343 - Poplatek za užívání veřejného prostranství zaúčtováno 51.300,- Kč.

V roce 2018 byl předpis poplatku za psy vyčíslen dle evidence v celkové výši 21.300,- Kč, neuhrazený poplatek z roku 2018 byl v celkové výši 350,- Kč. Z minulých let nebyl uhrazen poplatek v celkové výši 450,- Kč (ověřeno na seznam poplatků). Nedoplatek k 31. 12. 2018 byl vyčíslen v celkové výši 800,- Kč.

Za odpad byl předpis dle evidence 721.825,- Kč, neuhrazený poplatek z roku 2018 v celkové výši 7.250,- Kč. Z minulých let nebyl uhrazen poplatek v celkové výši 57.785,- Kč (ověřeno na seznam poplatků). Nedoplatek k 31. 12. 2018 byl vyčíslen v celkové výši 65.035,- Kč.

Zjištění:

Z evidence místních poplatků bylo zřejmé, že nebyl zaúčtován předpis pohledávek po datu splatnosti

(tj. po 30. 6.)

Evidence závazků K 31. 12. 2018 byly **dlouhodobé závazky** vykázány v celkové výši **28.868.582,- Kč** na účtech:

451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 28.868.570,- Kč. Jednalo se o zůstatky poskytnutých úvěrů, ověřeno na výpisy zřízených bankovních účtů:

č. 0317110419/0800 u České spořitelny (úvěr ve výši 30.000.000,- Kč projekt: Rekreační areál Vlčnov), zůstatek ve výši 24.781.420,- Kč byl ověřen na bankovní výpis č. 012. Stav k 1. 1. 2018 ve výši 28.025.020,00 Kč, splátky v celkové výši 3.243.600,- Kč (12 x 270.300,- Kč), zůstatek 24.781.420,- Kč.

č. 0317449439/0800 u České spořitelny (úvěr ve výši 4.500.000,00 Kč projekt: Nákup cisternové automobilové stříkačky), zůstatek 4.087.150,- Kč byl ověřen na bankovní výpis č. 011. V kontrolovaném období byl úvěr čerpán ve výši 4.500.000,- Kč, splátky byly provedeny v celkové výši 412.850,- Kč (10 x 41.285,- Kč), zůstatek 4.087.150,- Kč.

455 – Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 12,- Kč. Jednalo se o předplacené nájemné (Smlouva o nájmu pozemku byla uzavřena dne 8. 7. 2011, cena 1,- Kč/rok, je uzavřena na dobu 20ti let). Stav účtu k 1. 1. 2018 ve výši 13,00 Kč, úhrada 1,00 Kč, zůstatek 12,00 Kč.

459 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši nula. Stav vykazaný k 1. 1. 2018 ve výši 9.000,- Kč se týkal předplaceného nájemného včelařů na 4 roky (Nájemní smlouva byla uzavřena dne 13. 2. 2014, obec jako pronajímatel, předmět pronájmu – soubor místností domu č. p. 14 o výměře cca 45 m². Výše nájemného stanovena na 200,00 Kč/m²/rok, roční nájemné stanoveno ve výši 9.000,00 Kč/rok. Smlouva je sjednána na dobu neurčitou od 1. 3. 2014. Na základě zhodnocení stavby nájemcem vyčíslené dohodou ve výši 45.000,00 Kč, bude tato částka použita na úhradu nájemného, kdy je první nájemné splatné ode dne 1. 3. 2019. Schváleno RO dne 15. 5. 2013). Stav účtu k 1. 1. 2018 ve výši 9.000,- Kč, uhrazeno 9.000,00 Kč, zůstatek 0,- Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány k 31. 12. 2018 v celkové výši **1.549.614,68 Kč** na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 593.778,35 Kč, jednalo se o 33 neuhrazených dodavatelských faktur a přeplatky Energie pod kontrolou a Energie Pro v celkové výši 187.913,- Kč (tato částka vykázána na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky).

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 19.070,- Kč - přijaté zálohy na služby k nájmu a jistina bytu.

331 - Zaměstnanci ve výši 140.489,- Kč, doloženo sestavou - Mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2018.

336 - Sociální zabezpečení ve výši 101.737,- Kč, z mezd za 12/2018.

337- Zdravotní pojištění v celkové výši 43.604,- Kč, z mezd za 12/2018.

342 - Ostatní daně poplatky ve výši 23.566,- Kč, z mezd 12/2018 celkem 38.566,- Kč minus poplatek za vypouštění odpadních vod 15.000,- Kč.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1.294,- Kč – vyúčtování dotace na volby.

384 – Výnosy příštích období ve výši 9.010,- Kč – předplaceno pachtovné a nájem urnového místa.

389– Dohadné účty pasivní ve výši 481.625,- Kč – el. energie, voda. Plyn.

378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 135.441,33 Kč, z mezd 12/2018 + cizí prostředky ze sbírky Adélka.

Hlavní kniha Zpracována programem KEO-W dne 14. 2. 2019, předložena za období 12/2018, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 ods. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků Obec měla vypracovanou směrnici č. 2/2012, o inventarizaci majetku, v platnosti v roce 2018, plán inventur (vzor) byl součástí vyhotovené vnitřní směrnice o inventarizace.

Dle bodu 7 směrnice bylo uvedeno mimo jiné ... *Dopisy k odsouhlasení závazků a pohledávek vyhotoví účetní obce a odešle je na adresu dlužníka či věřitele do 15. ledna.*

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2018.

K zajištění inventarizace majetku a závazků bylo zřízeno 14 dílčích inventarizačních komisí vč. určení místa provádění inventarizace majetku a závazků a jedna hlavní inventarizační komise. Byl vyhotoven seznam inventurních soupisů – inventarizační položky hmotného majetku k 31. 12. 2018.

Dle § 3 odst. 3 vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci obec zajistila, aby její zaměstnanci byli seznámeni s požadavky na organizaci a způsobem provedení inventarizace - doloženo zápisem z proškolení hlavní a dílčích komisí pro inventarizaci majetku obce členů IK ze dne 19. 11. 2018 (vč. podpisových záznamů).

Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum zahájení, ukončení a vyhotovení inv. soupisu, syntetický a analytický účet, celkovou výši ocenění majetku, způsob zjišťování skutečných stavů, podpisové záznamy odpovědných osob.

Jednotlivými IK byly vyhotoveny Protokoly dílčí inventarizační komise sepsané za účelem vyhodnocení výsledků inventarizace k 31. 12. 2018 s vyčíslením přírůstků a úbytků během roku.

Obec vyřazovala majetek na základě zrušovacích protokolů a opisů dokladů a zařazovala majetek přehledem zařazeného majetku a opisem dokladů. Doklady byly založeny u protokolů dílčích IK.

Závěrečný zápis o provedené inventarizaci k 31. 12. 2018 a zjištění stavu majetku byl vyhotoven dne 29. 1. 2019, dle zápisu nebyly zjištěny rozdíly.

Upozornění:

dle § 4 odst. 6 vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizaci v platném znění - UIK sestavuje inventarizační zprávu

Zjištění:

pro rok 2018 obec nesestavila dle § 3 odst. 1 a) a b) vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci plán inventur.

- na inventurních soupisech scházely údaje o zjištěném stavu majetku a závazků,
- u inventarizace pokladní hotovosti nebyla doložena výčetka platidel k 31. 12. 2018, doložen byl pouze pokladní deník se zůstatkem pokladní hotovosti k 31. 12. 2018.
- inventarizace účtu 314 byla doložena pouze přehledem pohybů a stavů na účtech,
- přílohy k inventurním soupisům nebyly opatřeny podpisy odpovědných osob, byly v některých případech upraveny o ručně psané poznámky (např. u účtu 314 0017, 315)
- v bodu 7 směrnice o inventarizaci bylo mimo jiné uvedeno...Dopisy k odsouhlasení závazků a pohledávek vyhotoví účetní obce a odešle je na adresu dlužníka či věřitele do 15. ledna. Obec odeslala žádost o odsouhlasení pohledávek a závazků dne 28. 1. 2018.

Doporučení:

Upravit vnitřní směrnici v souladu s novelou vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci

Kniha došlých faktur

V knize došlých faktur (GOR-KDF) bylo k 31. 12. 2018 zaevidováno celkem 890 faktur, zaevidovaných pod číslem 18-001-00001 do 18-001-00890. Evidovaná faktura č. 18-001-00889 ve výši 2.381,- Kč byla stornována. K faktuře č. 18.001-00890 vystavené firmou Energie Pro ve výši 79.828,- Kč obec dne 28. 1. 2019 odeslala žádost o odsouhlasení pohledávek a závazků (pohledávky 138.081,00 Kč a závazky 79.828,- Kč tj. celkový zápočet - pohledávka ve výši 58. 253,- Kč).

Zjištění:

Účet 321 - Dodavatelé vykazoval celkový zůstatek ve výši 593.778,35 Kč (33 neuhrazených dodavatelských faktur vč. přeplatků Energie pod kontrolou - 129.660,- Kč z roku 2016 a Energie Pro - 58.253,- Kč z roku 2018. Vykázaný zůstatek měl být o 79.828,- Kč vyšší o neuhrazenou fakturu č. 18.001-00890 vystavenou firmou Energie Pro. Z důvodu že dokladová inventura byla ukončena 18. 1. 2019, odsouhlasení pohledávek a závazků bylo obcí odesláno až dne 28. 1. 2018.

Kniha odeslaných faktur

Vystavené faktury byly evidovány v knize vydaných faktur zpracované programem KEO - W, která obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly zaevidovány odběratelské faktury pod č. 18-002-00001 až 18-002-00113, k 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny odběratelské faktury č. 18-002-00108, 18-002-110 až 18-002-00113 v celkové výši 123.659,- Kč, vykázány na rozvahovém účtu 311

Odměňování členů

Zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2017 stanovilo:

usnesením č. Z-152/17/1418 odměnu za výkon funkce neuvolněného člena

zastupitelstva zastupitelstva ve výši 660,- Kč od 1. 1. 2018 a v případě náhradníka od prvního dne následujícího měsíce ode dne složení slibu.

usnesením č. Z-153/17/1418 odměnu za výkon funkce neuvolněného člena výboru zastupitelstva nebo komisí rady ve výši 1.560,- Kč. Odměna bude poskytována od 1. 1. 2018 a v případě náhradníka od prvního dne následujícího měsíce ode dne složení slibu.

usnesením č. Z-154/17/1418 odměnu za výkon funkce neuvolněného předsedy výboru zastupitelstva nebo komisí rady ve výši 1.760,- Kč. Odměna bude poskytována od 1. 1. 2018 a v případě náhradníka od prvního dne následujícího měsíce ode dne složení slibu.

usnesením č. Z-155/17/1418 odměnu za výkon funkce neuvolněného člena rady ve výši 3.160,- Kč. Odměna bude poskytována od 1. 1. 2018 a v případě náhradníka od prvního dne následujícího měsíce ode dne složení slibu.

usnesením č. Z-157/17/1418 schválilo poskytování uvolněným členům ZO prostředky ze sociálního fondu a rozpočtu obce za obdobných podmínek a v obdobné výši jako zaměstnancům obce a v souladu se Zásadami čerpání prostředků ze sociálního fondu.

Volební období 2018 - 2022.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 2. 11. 2018 byly zvoleny funkce zastupitelů obce – dlouhodobě uvolněné funkce starosta a místostarosta (ve funkcích zůstávají stávající starosta a stávající místostarostka).

Volila se rada obce (3 členové), byly zřízeny výbory kontrolní a finanční (tříčlenné), proběhla volba předsedů a členů výborů a komisí.

Nově zvoleným zastupitelům byly stanoveny odměny až od 1. 1. 2019:

- **usnesením ZO Z-19/02/18** ze dne 18. 12. 2018 byla stanovena odměna za výkon funkce neuvolněného člena ZO ve výši 660,- Kč, bude poskytována od 1. 1. 2019 a v případě náhradníka od prvního dne následujícího měsíce ode dne složení slibu.
- **usnesením ZO Z-20/02/18** ze dne 18. 12. 2018 byla stanovena odměna za výkon funkce neuvolněného předsedy výboru zastupitelstva nebo komise rady ve výši 1.760,- Kč, bude poskytována od 1. 1. 2019 a v případě náhradníka od prvního dne následujícího měsíce ode dne složení slibu.
- **usnesením ZO Z-21/02/18** ze dne 18. 12. 2018 byla stanovena odměna za výkon funkce neuvolněného člena výborů ZO nebo komisí rady ve výši 1.560,- Kč, bude poskytována od 1. 1. 2019 a v případě náhradníka od prvního dne následujícího měsíce ode dne složení slibu.
- **usnesením ZO Z-22/02/18** ze dne 18. 12. 2018 byla stanovena odměna za výkon funkce neuvolněného člena rady ve výši 5.000,- Kč, bude poskytována od 1. 1. 2019 a v případě náhradníka od prvního dne následujícího měsíce ode dne složení slibu.

V rámci přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolováno vyplácení odměn zastupitelům obce, nebyly zjištěny rozdíly.

Odstupujícím členům ZO byla odměna za 10/2018 a za 11/2018 (rada) krácena poměrnou částí ve správné výši.

V souvislosti s novelou ustanovením § 81 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích byla předmětem kontroly evidence čerpání řádné dovolené uvolněného starosta a místostarostky. K 31. 12. 2018 činil nevyčerpaný zůstatek u starosta 10

dnů (7 pracovních + 3 dnů pracovního klidu). U místostarostky činil zůstatek 10 dnů (1 pracovní + 9 dnů pracovního klidu).

Pokladní doklad **Příjmové i výdajové pokladní doklady byly zpracovány programem KEO-W,** číslovány jednou souvislou číselnou řadou, zakládány samostatně u pokladní knihy pro příjmy a výdaje.

Předmětem kontroly byly pokladní doklady za září 2017 (d. č. 18-701-01067 až 18-701-01111) v návaznosti na náležitosti účetních dokladů, doložené prvotní doklady a na zápisy v pokladní knize, Pokladní doklady obsahovaly náležitosti v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že na příjmové pokladní doklady č. N 2317476 až N 2317488 byla vybrána hotovost v celkové výši 780,- Kč, na hromadném příjmovém pokladním dokladu č. 18-701-01109 ze dne 27. 9. 2018 uvedena částka 750,- Kč, rozdíl ve výši 30,- Kč, o tuto částku byl snížen příjem hotovostí do pokladny.

Pokladní deník **Příjmy i výdaje v hotovosti** byly zapisovány do **pokladního deníku** zpracovaného programem KEO-W, deník obsahoval předepsané náležitosti, byl uzavírán měsíčně, zůstatky byly převáděny ve správné výši.

K 31. 12. 2018 činil zůstatek pokladní hotovosti OÚ 16.721,- Kč (poslední zápis PPD č. 18-701-01296 ze dne 31. 12. 2018 – výpisy czech point ve výši 350,- Kč, **a byl vykázán spolu se zůstatkem pokladny veřejné sbírky Adélka ve výši 4.401,- Kč a zůstatkem pokladny hospodářské činnosti ve výši 0,- Kč na rozvahovém účtu 261.**

Příloha rozvahy Předložena se stavem k 31. 12. 2017, zpracována dne 12. 2. 2018, obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména k § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění

Rozvaha Zpracována programem KEO, sestavená dne 15. 2. 2019 se stavem k 31. 12. 2018. Aktiva v celkové výši 320.978.325,61 Kč se rovnala celkovým pasívům. Korekci celkových aktiv ve výši 88.507.630,52 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

Dlouhodobý finanční majetek byl zaúčtován na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek k 31. 12. 2018 ve výši 8.434.000,00 Kč (beze změny od 1. 1. 2018). Jednalo se o 8.434 ks akcií SVK (ověřeno na hromadnou akcii vystavenou dne 6. 10. 2003 a sdělení SVK ze dne 8. 1. 2019 o poštu akcií). Akcie byly evidovány ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/ks.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2018 v celkové výši 22.792.198,01 Kč na účtech:

245 – Jiné běžné účty ve výši **18.361,33 Kč**, zůstatek byl ověřen na výpis pořadové č. 012 zřízeného účtu č. 3229609379/0800 u České spořitelny (veřejná sbírka). Stav k 1. 1. 2018 ve výši 39.186,44 Kč, příjmy celkem 28,27 Kč (úroky), výdaje v celkové výši 20.920,- Kč (výběr hotovostí do pokladny 20.000,- Kč a poplatky bance 920,- Kč).

Vyhlášení veřejné sbírky schválila Rada obce usnesením č. R-317/34/10.14 dne 22. 04. 2013.

241 – Běžný účet ve výši **164.963,60 Kč**, zůstatek byl ověřen na bankovní výpis č. 003 za období od 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018 zřízeného účtu č.

5405266379/0800 u České spořitelny (hospodářská činnost – bufet). Smlouva o účtu byla s Českou spořitelnou, a. s. podepsána dne 18. 6. 2018. O zahájení hospodářské činnosti rozhodla rada obce dne 8. 6. 2018 usnesením č. R-825/71/14.18.

231 - ZBÚ ve výši **22.536.549,78 Kč**, zůstatek byl ověřen na výpisy jednotlivých zřízených bankovních účtů:

- č. 1543058369/0800u České spořitelny, zůstatek 22.487.154,37 Kč byl ověřen na výpis pořadové č. 038 vyhotovený za období 29. 12. 2018 do 31. 12. 2018
- č. 94-2719721/0710 u ČNB, zůstatek 49.395,41 Kč byl ověřen na výpis pořadové č. 12 ze dne 31. 12. 2018.

236 – Běžné účty fondů ve výši 41.457,30 Kč, zůstatek byl ověřen na výpis pořadové č. 003 vyhotovený za období 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018 zřízeného bankovního účtu č. 107-1543058369/0800 u České spořitelny (sociální fond).

263 – Ceniny ve výši 9.744,- Kč – jednalo se o zůstatek poštovních známek v celkové výši 3.199,- Kč a zůstatek stravenek v celkové výši 6.545,- Kč.

261 - Pokladna ve výši 21.122,- Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky vedených pokladních deníků:

- ✓ **za hospodářskou činnost ve výši 0,- Kč.** Poslední doklad v pokladním deníku č. 18-703-00218 byl vyhotoven dne 12. 11. 2018, vybraná hotovost ve výši 9.129,- Kč byla odvedena na účet hospodářské činnosti, připsáno ten samý den, ověřeno na bankovní výpis pořadové č. 002 vyhotoveného za období 1. 11. 2018 do 30. 11. 2018.
- ✓ **za sbírku Adélka ve výši 4.401,- Kč** (poslední doklad č. 18-702-00022 ze dne 17. 12. 2018). Zůstatek byl převeden počátečního stavu pokladního deníku vyhotoveného za období od 3. 1. 2019 do 32. 1. 2019.
- ✓ **za obec ve výši 16.721,- Kč** (poslední doklad č. 18-701-01296 ze dne 31. 12. 2018)

Účtový rozvrh

Účetní jednotka sestavila v programu KEO-W účtový rozvrh pro účetní období 2018, v němž uvedla syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnicí účetní osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem KEO-W dne 5. 2. 2019, předložen za období 12/2018, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

Daňové příjmy	43.391.056,07
Nedaňové příjmy	6.199.795,79
Kapitálové příjmy.....	84.968,-
<u>Přijaté dotace.....</u>	<u>14.576.332,40</u>
Příjmy celkem	64.252.152,26
<u>Konsolidace příjmů (pol. 4134 a 4138).....</u>	<u>7.011.226,-</u>
Příjmy celkem po konsolidaci.....	57.240.926,26
Běžné výdaje	35.578.360,72
<u>Kapitálové výdaje</u>	<u>31.345.411,79</u>

Výdaje celkem66.923.772,51
 Konsolidace výdajů (5342, 5345 a 5348).....7.011.226,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....59.912.546,51

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....-2.671.620,25
 Počáteční stav účtů k 1. 1. 2018.....27.898.083,37
 + dlouhodob. přijaté půjč. Prostředky (8123).....4.500.000,-
 úhrada splátek dlouhodob. přij. půjč.prostř.(8124).....-3.656.450,-
 + oper. z peněž. účtů (pol. 8901).....-3.499.373,04
 - obraty pokladny od 1. 1. do 31. 12. 2018.....7.367,-

Zůstatek k 31. 12. 2018.....22.578.007,16

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2018 ZBÚ u ČS, a. s č. 1543058369/0800 zůstatek 22.487.154,37 Kč – ověřeno na výpis č. 038, účtu u ČNB s názvem Dotace ÚSC zůstatek 49.395,41Kč – ověřeno na výpis č. 12 a zůstatek účtu SF u ČS a. s č. 000107-1543058369/0800 ve výši 41.457,30 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 003 se stavem k 31. 12. 2018 – bez rozdílů

Výkaz zisku a ztráty

V rámci přezkoumání byl předložen se stavem k 31. 12. 2018, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem v celkové výši 14.909.356,13 Kč (z toho za hospodářskou činnost ve výši 158.082,07 Kč) vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Obec provozovala hospodářskou činnost – bufet.

Nejvýznamnější položkou nákladů v hlavní činnosti byly náklady vybraných místních vlád. institucí na transfery (572) ve výši 9.549.895,- Kč, odpisy (551) ve výši 6.813.775,45 Kč, ostatní služby (518) ve výši 5.965.686,16 Kč a mzdové náklady (521) ve výši 4.923.122,- Kč.

Na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byla zaúčtována celková částka 987.549,39 Kč, která souhlasila se součtem přírůstků vykázaných na účtech 018 + 028 v hlavní knize

Na účtu 542 – Jiné pokuty a penále byla zaúčtována celková částka 312.287,- Kč. Ministerstvo financí ČR vydalo dne 1. 2. 2018 rozhodnutí o odvolání obce Vlčnov proti platebnímu výměru č. j. OKN-PRK 42/2013 na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 6.225.819,- Kč vydanému Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Střední Morava – platební výměr se mění na částku 311.287,- Kč, z účtu obce uhrazeno dne 9. 2. 2018. Finanční úřad pro Zlínský kraj vystavil dne 17. 9. 2018 Platební výměr o uložení pokuty ve výši 1.000,- Kč za podání následného kontrolního hlášení po stanovené lhůtě, z účtu obce částka uhrazena dne 21. 9. 2018.

Na účtu 554 - Prodané pozemky bylo zaúčtováno celkem 146.446,80 Kč - vyřazené prodané pozemky z uzavřených kupních smluv, částka souhlasila na obrat str. DAL účtu 031 – Pozemky v hlavní knize.

Nejvýznamnější položkou výnosů v hlavní činnosti byly výnosy ze sdílené DPH (684) ve výši 19.871.289,22 Kč, výnosy ze sdílených daní (681, 682) ve výši 10.702.380,81 Kč a 8.824.821,03 Kč. Výnosy z transferů (672) byly vykázány ve výši 2.986.524,38 Kč. Na účtu 641 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení byla zaúčtována celková částka 226.211,- Kč. Obec vystavila dne 21. 3. 2018 fakturu č. 18-002-00024 na částku 178.000,- Kč. Z uzavřené Kupní smlouvy ze dne 15. 9. 2017 smluvní sankce za prodlení z dodání stroje. Dne 21. 9. 2018 vystavila fakturu 18-002-00086 na částku 48.211,- Kč, penále za nedodržení termínu dokončení stavby.

Na účtu 642 – Jiné pokuty a penále bylo zaúčtováno celkem 10.000,- Kč. Česká inspekce životního prostředí vydala dne 7. 10. 2018 Příkaz k úhradě pokuty za přestupek firmě KLIMONT GLOBAL s. r. o. Vlčnov ve výši 20.000,- Kč. Z uvedené částky obec Vlčnov obdržela 50 % tj. 10.000,- Kč.

Na účtu 647 - Výnosy z prodaných pozemků bylo zaúčtováno celkem 194.760,70 Kč. Hospodářský výsledek z roku 2017 v celkové výši 12.621.981,63 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období,

na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 62.532.784,82 Kč.

K 30. 9. 2018 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: byl zjištěn rozdíl 8.546,- Kč: *Účet 606 (796.474,- Kč), neodpovídal součtu položek 1340, 1341 a 1343 (787.928,- Kč) ve výkazu FIN 2-12 M.*

K 31. 12 2018 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1381,1382) a SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

Zřizovací listina příspěvkových organizací

Obec zřídila příspěvkovou organizaci

- **Základní škola a Mateřská škola Vičnov, příspěvková organizace – její součástí je i školní jídelna, školní družina a školní klub.**

s účinností od 1. 1. 2003 na dobu neurčitou.

Usnesením zastupitelstva obce č. Z-16/5/2009 ze dne 30. 10. 2009 v souladu s ustanovením § 35 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. e) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a v souladu s ustanoveními § 27 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání bylo vydáno úplné znění Zřizovací listiny ZŠ a MŠ Vičnov, okres Uh. Hradiště, příspěvková organizace, účinnost úplného znění od 1. 11. 2009, zřízena na dobu neurčitou.

Změna ve znění Zřizovací listiny byla provedena v souladu s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o změnu textu v bodu č. IX bod 5 – výměnu slovního spojení, předchozí souhlas“ na „předběžný souhlas“.

Usnesením ZO č. 7 ze dne 9. 7. 2004 v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a ustanovení § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb. zřídilo zastupitelstvo obce příspěvkovou organizaci

- **Klub sportu a kultury Vičnov**

a současně schválilo Zřizovací listinu této příspěvkové organizace.

Příspěvková organizace byla zřízena za účelem zajišťování, rozvoje a podpory kulturních, sportovních a dalších veřejně prospěšných aktivit, zahrnující zejména organizaci Jízdy králů, vzdělávací akce pro občany a organizace, dále školící činnosti, zprostředkování kulturních, sportovních a podobných akcí. Dalším posláním PO je zabezpečování účelného a hospodárného využívání nemovitého majetku, který zřizovatel předal PO do správy.

Organizace je zřízena na dobu neurčitou.

Okruhy doplňkové činnosti

Reklamní a propagační služby, hostinská činnost

Vymezení majetku: ve vlastnictví zřizovatele, který se PO dává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití. Soupis majetku je nedílnou součástí zřizovací listiny.

V souladu s ustanovením zastupitelstva obce č. Z-18/02/18.22 ze dne 18. 12. 2018 byl vydán **Dodatek č. 1 ke zřizovací listině Klubu sportu a kultury**

Vlčnov, příspěvková organizace ze dne 28. 7. 2004., úplné znění vyhlášené Dodatkem č. 1 nabylo účinnosti dnem schválení tohoto dodatku Zastupitelstvem obce Vlčnov.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce Vlčnov v celkové výši 993.989,- Kč, zaúčtovány na pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům ve výši 662.000,- Kč, na pol. 5223 - Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem zaúčtovány neinvestiční dotace ve výši 306.989, Kč a na pol. 5493 - Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám ve výši 25.000,- Kč.

Neinvestiční dotace byly poskytnuty na základě níže uvedených usnesení:

Usnesením zastupitelstva obce č. Z-183/19/14.18 ze dne 10. 5. 2018 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 60.000,- Kč Mysliveckému sdružení Dříněk Vlčnov na opravu myslivecké chaty

Usnesením zastupitelstva obce č. Z-184/19/14.18 ze dne 10. 5. 2018 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 500.000,- Kč - TJ Vlčnov z. s.

Usnesením zastupitelstva obce č. Z-193/20/14.18 ze dne 10. 8. 2018 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 240.000,- Kč Římskokatolické farnosti Vlčnov,

Usnesením zastupitelstva obce č. Z-17/02/18.22 ze dne 18. 12. 2018 23. 3. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 66.989,- Kč zajištění provozu v Charitním domě Vlčnov

Usnesením rady obce č. R-773/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 6.000,- Kč Mysliveckému sdružení Dříněk Vlčnov (střelecké závody)

Usnesením rady obce č. R-774/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 10.000,- Kč Mužskému sboru Vlčnov.

Usnesením rady obce č. R-775/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 5.000,- Kč na sportovní střelbu z brokovnice (Bedřich Chaloupka).

Usnesením rady obce č. R-776/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 7.000,- Kč Klub dětí Broučci

Usnesením rady obce č. R-777/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 5.000,- Kč cyklistika (Jitka Mošťková)

Usnesením rady obce č. R-757/66/14.18 ze dne 26. 2. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 5.000,- Kč cyklistika (Kateřina Mošťková)

Usnesením rady obce č. R-757/66/14.18 ze dne 26 2. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 20.000,- Kč na besedu k 15. výročí založení Mužského sboru Vlčnov

Usnesením rady obce č. R-779/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 5.000,- Kč na světový turnaj v Hongkongu (Aneta Kučerová).

Usnesením rady obce č. R-787/68/14.18 ze dne 13. 4. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 10.000,- Kč Spolek rodičů a přátel školy při ZŠ a MŠ Vlčnov

Usnesením rady obce č. R-803/69/14.18 ze dne 27. 4. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 5.000,- Kč motokros žen (Marika Mlýnková)

Usnesením rady obce č. R-788/68/14.18 ze dne 13. 4. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 12.000,- Kč Spolek pro vlčnovské děti

Usnesením rady obce č. R-789/68/14.18 ze dne 13. 4. 2018 schválila rada obce

uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 7.000,- Kč Svazu postižených civilizačními chorobami v ČR.

Usnesením rady obce č. R-790/68/14.18 ze dne 13. 5. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 10.000,- Kč Kynologický klub Vlčnov (výměna krytiny).

Usnesením rady obce č. R-799/68/14.18 ze dne 13. 4. 2018 schválila rada obce uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlčnov ve výši 20.000,- Kč a léčbu včelstev a osvětu včelařství

Obec zveřejnila uzavřené veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace nad 50.000,- Kč na úřední desce v souladu s ust. § 10d odstavce 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky (dvě kola voleb, a to: 12. a 13. 1. 2018 a 26. 1. a 27. 1. 2018) ve výši 52.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-53/2018/1201-14 ze dne 4. 1. 2018. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 9. 1. 2018 - výpis č. 1. *Přijetí dotace schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2018 ve výši 60.000,- Kč, snížení na 52.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2018 schváleným radou obce č. R-754/65/14.18 ze dne 9. 2. 2018.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 48.261,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v celkové hodnotě 3.412,- Kč** – doloženo dvěma dodavatelskými fakturami vystavenými pod č. 171070145 dne 24. 1. 2018 na 3.079,- Kč a fa č. 171070945 ze dne 26. 1. 2018 na částku 333,- Kč dodavatelem PAPER, s. r. o., Svitavy, *úhrada fakturovaných částek provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543058369/0800 dne 16. 1. 2018 – denní výpis č. 010,*
- ✓ **poštovné za zaslání voličských průkazů ve výši 1.007,- Kč** – doloženo 9 ks potvrzení vystavenými Českou poštou, s. p., *úhrada provedena v hotovosti, doloženo pokladními doklady č. 18-701-00001, 18-701-00002, 18-701-00009, 18-701-00012, 18-701-00015, 18-701-00019, 18-701-00040, 18-701-00047 a 18-701-00049,*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 16 členů volební komise ve výši 4.992,- Kč** – doloženo dvěma dodavatelskými fakturami vystavenými pod č. 2180003 dne 31. 1. 2018 na 2.496,- Kč a č. 2180004 ze dne 31. 1. 2018 na 2.496,- Kč dodavatelem Antonín Pavluš, Vlčnov za občerstvení volební komise ve dnech 12. 1. a 13. 1. 2018 a 26. 1. a 27. 1. 2018, *úhrada fakturovaných částek provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543058369/0800 dne 15. 2. 2018 – denní výpis č. 026,*
- ✓ **výdaje na odměny 16ti členů dvou OVK za 2 kola voleb v celkové výši 27.000,- Kč** – předseda 2.300,- Kč x 2, zapisovatelka 2.200,- Kč x 2, 12 x člen volební komise 1.500,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 11.250,- Kč**, tj. 2.500 ks x 4,50 Kč, tj. 3,50 Kč distribuce/hl. lístek a 1,- Kč vkládání do obálky/volební lístek – provedeno a vyplaceno na základě 3 Dohod o provedení práce,

- ✓ **výdaje za úklid volební místnosti ve výši 600,- Kč** – provedeno na základě uzavřené dohody o provedení práce ze dne 12. 1. 2018.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby prezidenta ČR ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 52.000,- Kč bylo provedeno dne 24. 1. 2019, **vratka nedočerpané dotace ve výši 3.739,- Kč** na účet kraje č. 20095-718661/0710 byla provedena z účtu obce vedeného u ČNB pod č. 94.2719721/0710 dne 24. 1. 2019.

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí ve výši 60.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98187 na pol. 4111), dotaci byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva financí ČR č.j. MF-21343/2018/1201-14 ze dne 17. 9. 2018, *na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 přijata dne 21. 9. 2018 – výpis č. 9. Navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 14/2018 schváleným usnesením rady obce č. R-905/77/14.18 ze dne 3. 10. 2018. (Dle finančního zpravodaje MF č. 3/2017 by měl být rozpočet ÚSC změněn rozpočtovým opatřením až po obdržení finančních prostředků na účet ÚSC, popř. na základě „aviza“ (oznámení) obdržného od poskytovatele.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6118 v celkové výši **62.445,- Kč**.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v celkové hodnotě 2.277,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou pod č. 181044067 dne 1. 10. 2018 dodavatelem PAPER A, s. r. o., Svitavy, *úhrada fakturovaných částek provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543058369/0800 dne 2. 10. 2018 – výpis č. 180, a prodejkou – daňovým dokladem č. PR8016539 vystavenou dne 4. 10. 2018 Ve&Da PAPER s. r. o., Uh. Brod, úhrada provedena v hotovosti dne 4. 10. 2018, doloženo VPD č. 18-701-01122,*
- ✓ **navigační cedule na volby v hodnotě 2.770,-Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 1801200851 vystavenou dne 24. 9. 2018 dodavatelem KL-Trade, s. r. o., Brno, *úhrada fakturované částky provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543058369/0800 dne 1. 10. 2018 – výpis č. 179,*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 16 členů volební komise ve výši 3.120,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou pod č. 2180126 dne 31. 10. 2018 na 3.120,- Kč dodavatelem Antonín Pavluš, Vlčnov za občerstvení volební komise ve dnech 5. a 6. 10. 2018, *úhrada fakturované částky provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543058369/0800 dne 15. 11. 2018 – výpis č. 014,*
- ✓ **výdaje na odměny 20ti členů dvou OVK v celkové výši 38.000,- Kč** – předseda 2.200,- Kč x 2, zapisovatelka 2.100,- Kč x 2, 14 x člen volební komise 1.800,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 16.278,- Kč**, tj. 2.489 ks x 6,54 Kč, tj. 5,54 Kč distribuce/hl. lístek a 1,- Kč vkládání do obálky/volební lístek – provedeno a vyplaceno na základě 3 Dohod o provedení práce uzavřených dne 21. 9. 2018.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby prezidenta ČR ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 60.000,- Kč, žádost **o doplatek dotace ve výši 2.445 Kč** byla zaslána dne 24. 1. 2018 KÚZK v rámci finančního vypořádání.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestičních dotací na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6 629/2018/1203o postupu obcí a krajů při financování voleb.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 946.000,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2018. Výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím a hlavnímu městu Praze zákona č. 218/2000 Sb. o státním rozpočtu, pro rok 2018 byl celkový objem příspěvku valorizován o 5. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2018 usnesením zastupitelstva obce č. Z-159/17/1418 ze dne 15. 12. 2017,*
- **dotaci od úřadu práce v celkové výši 216.338,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13013 na pol 4116, z toho 38.127,55 Kč poskytnuto ze státního rozpočtu, zaúčtováno jako nástroj 104, zdroj 1 a část ve výši 178.260,45 Kč poskytnuta z Evropského sociálního fondu, zaúčtována jako nástroj 104, zdroj 5). Finanční prostředky byly poskytnuty v rámci aktivní politiky zaměstnanosti na základě čtyř dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze SR a ESF a to dohod uzavřených pod č.: UHA-VZ-1/2017 od 13. 3. 2017 do 28. 2. 2018, UHA-VZ-35/2017 od 10. 4. 2017 do 31. 3. 2018, č. UHA-VZ-36/2017 na období od 10. 4. 2017 do 31. 3. 2018, č. UHA-VZ-25/2018 na období od 3. 4. 2018 do 31. 10. 2018. *Rozpočet byl navýšen o +60.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným usnesením RO č. R-754/65/14.18 ze dne 9. 2. 2018, navýšení o +64.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným usnesením rady obce č. R-781/67/14.18, navýšení o +75.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 8/2018 schváleným usnesením rady obce č. R-833/72/14.18 ze dne 27. 6. 2018, navýšení o +17.388,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 16 schváleného usnesením rady obce č. R-028/02/18.22 ze dne 30. 11. 2018*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Jízda králů Vlčnov 2018“ ve výši 260.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 34070 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě avíza z Ministerstva kultury č.j. MK 30455/2018 ORNK uzavřené dne 3. 5. 2018, na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 přijata dne 8. 6. 2018 – výpis č. 6. *Navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 7/2018 schváleným usnesením rady obce č. R-826/71/14.18 ze dne 8. 6. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na projekt „Oprava hřbitovní zídky – Vlčnov“ ve výši 242.718,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29027 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem zemědělství dne 2. 10. 2017 pod č.j. 129662-17-00325. dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 6. 8. 2018 – ověřeno na výpis č. 8. *Rozpočet byl o dotaci navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 2/2018 schváleného usnesením*

zastupitelstva obce č. Z180/18/14.18 ze dne 2. 3. 2018 (bez UZ), v rámci rozpočtového opatření č. 13 schváleného usnesením rady obce č. R-893/76/14.18 ze dne 14. 9. 2018 rozpočtována s UZ,

- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu ve výši 150.000,- Kč na výdaje na zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II.,** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 14004 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II a mzdové výdaje a zákonné pojistné na sociální zabezpečení členům vykonávajícím službu v jednotce SDH vybrané kategorie JPO II a JPOIII jako svoje zaměstnání v pracovním poměru na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje z rozpočtu Ministerstva vnitra GŘ HZS ČR na výdaje jednotek SDH obcí na rok 2018 č.j. MV 41065-4/PO-IZS-2018 ze dne 13. 4. 2018, dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 23. 4. 2018 – ověřeno na výpis č. 4 ze dne 30. 4. 2018. *Rozpočet byl navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 5/2018 schváleného usnesením rady obce č. R-810/69/14.18 ze dne 27. 4. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu reg. č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/16-022/0001423 ve výši 433.570,40 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 65.035,56 Kč jako nástroj 103, zdroj 1 a část poskytnutý z EU ve výši 368.534,84 Kč jako nástroj 103, zdroj 5). Dotace byla poskytnutá ZŠ a MŠ, příspěvková organizace Vlčnov prostřednictvím rozpočtu zřizovatele, tj. obce Vlčnov na základě avíza z MŠMT pod čj. MŠMT-34144/2016-49 ze dne 3. 3. 2018. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 12. 3. 2018 – ověřeno na výpis č. 3 ze dne 29. 3. 2018, *rozpočet byl navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 3/2018 schváleného usnesením rady obce č. R-781/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu reg. č. CZ.02.3.X/0.0/0.0/18-063/0008688 ve výši 1.829.290,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 274.393,51 Kč jako nástroj 103, zdroj 1 a část poskytnutý z EU ve výši 1.554.896,49 Kč jako nástroj 103, zdroj 5). Dotace byla poskytnutá ZŠ a MŠ, příspěvková organizace Vlčnov prostřednictvím rozpočtu zřizovatele, tj. obce Vlčnov na základě avíza z MŠMT pod čj. MŠMT-34144/2016-49 ze dne 3. 3. 2018. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 10. 9. 2018 – ověřeno na výpis č. 9 ze dne 27. 9. 2018, *rozpočet byl navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 13/2018 schváleného usnesením rady obce č. R-893/76/14.18 ze dne 14. 9. 2018,*
- **finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 39.390,- Kč,** z toho přirozená a umělá obnova sjíjí ve výši 240.000,- Kč a umělá obnova sadbou ve výši 9.150,- Kč, (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 29014 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí Odboru životního prostředí KÚZK dne 26. 11. 2018 pod č.j. KUZL 48281/2018. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 7. 12. 2018 – ověřeno na výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2018. *Rozpočet byl navýšen o přijatou dotaci rozpočtovým opatřením č. 17 schváleným usnesením rady obce č. R-040/03/18.22 ze dne 10. 12. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na akci k 45. výročí folklorního souboru Vlčnovjan ve výši 15.750,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00090 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/2258/2017/KUL uzavřené dne 19. 12. 2017. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 8. 3.

2018 – ověřeno na výpis č. 3 ze dne 29. 3. 2018, *rozpočet byl navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 3/2018 schváleného usnesením rady obce č. R-781/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018,*

- **neinvestiční dotaci na realizaci akce „Jízda králů ve Vlčnově“ ve výši 120.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00090 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta prostřednictvím rozpočtu obce příspěvkové organizaci obce Klub sportu a kultury ve Vlčnově na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D2621/2018/KUL uzavřené dne 15. 5. 2018. Na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 11. 10. 2018 – výpis č. 10. *Navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 14 schváleným dne 6. 11. 2018 usnesením rady obce č. R-905/77/14.18,*
- **investiční dotaci na „FZŠ – Vlčnov – Cisternová automobilová stříkačka“ ve výši 2.500.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 14984 na pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem vnitra dne 17. 1. 2018 pod č.j. MV-78390-10/OPF-2017, snížení celkové ceny o 178.000,- Kč provedeno v rámci Změny rozhodnutí ze dne 28. 3. 2018 pod č.j. MV-78390-12/OPF-2017. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 23. 3. 2018 – ověřeno na výpis č. 3 ze dne 29. 3. 2018, *navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2018 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. Z-180/18/14.18 ze dne 2. 3. 2018,*
- **investiční dotaci na „pořízení nové požární techniky – nákup cisternové automobilové stříkačky“ ve výši 500.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4222). Dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/0976/2017/KH uzavřené dne 21. 6. 2017. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2719721/0710 dne 29. 3. 2018 – ověřeno na výpis č. 3 ze dne 29. 3. 2018, *rozpočet byl navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 3/2018 schváleného usnesením rady obce č. R-781/67/14.18 ze dne 23. 3. 2018.*

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

Obec vykazovala k 31. 12 2018 kapitálové příjmy z prodeje pozemků ve výši 84.968,- Kč - zaúčtované na OdPa 3639, pol. 3111.

Dne 9. 4. 2018 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej pozemku p. č. 448 o výměře 119 m2 druh pozemku – zahrada v k. ú. Vlčnov. **Kupní cena** stanovena dohodou smluvních stran **ve výši 952,- Kč** – úhrada provedena v hotovosti dne 9. 4. 2018, doloženo PPD 18-701-00279. *Záměr k prodeji byl zveřejněn od 16. 11. 2017 do 2. 12. 2017, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z-166/18/10.14 ze dne 2. 3. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10. 5. 2018 s právními účinky k 18. 4. 2018. Z účtu 031 vyřazen 18. 4. 2018 d. č. 18-007-00019.*

Dne 6. 4. 2018 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej pozemku p. č. 149 o výměře 48 m2 – ostatní plocha v k. ú. Vlčnov. **Kupní cena** stanovena na základě informativního znaleckého posudku **ve výši 6.768,- Kč** - úhrada provedena v hotovosti dne 9. 4. 2018, doloženo PPD 18-701-00272. *Záměr k prodeji byl zveřejněn od 16. 11. 2018 do 2. 12. 2018, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z-165/18/14.18 ze dne 2. 3. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10. 5. 2018 s právními účinky k 18. 4. 2018.*

Dne 18. 4. 2018 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej pozemku p. č. 99 o výměře 41 m2 druh pozemku – ostatní plocha v k. ú. Vlčnov. **Kupní cena** stanovena na základě informativního znaleckého posudku **ve výši 5.781,- Kč** - úhrada provedena v hotovosti dne 18. 4. 2018, doloženo PPD 18-701-00432. *Záměr k prodeji byl zveřejněn od 16. 11 2018 do 2. 12. 2018, prodej byl schválen*

usnesením zastupitelstva obce č. Z-163/18/14.18 ze dne 2. 3. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10. 5. 2018 s právními účinky k 18. 4. 2018.

Dne 10. 4. 2018 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej pozemku p. č. 140 o výměře 21 m² druh pozemku – ostatní plocha v k. ú. Vlčnov. **Kupní cena** stanovena na základě informativního znaleckého posudku **ve výši 2.961,- Kč - úhrada provedena v hotovosti dne 10. 4. 2018, doloženo PPD 18-701-00291. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 16. 11 2018 do 2. 12. 2018, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z-162/18/14.18 ze dne 2. 3. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10. 5. 2018 s právními účinky k 18. 4. 2018.**

Dne 9. 4. 2018 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej pozemku p. č. 101 o výměře 36 m² druh pozemku – ostatní plocha v k. ú. Vlčnov. **Kupní cena** stanovena na základě informativního znaleckého posudku **ve výši 5.076,- Kč - úhrada provedena v hotovosti dne 10. 4. 2018, doloženo PPD 18-701-00282. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 16. 11 2018 do 2. 12. 2018, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z-164/18/14.18 ze dne 2. 3. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10. 5. 2018 s právními účinky k 18. 4. 2018.**

Dne 4. 6. 2018 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej pozemku p. č. 1227/2 o výměře 8 m² druh pozemku – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Vlčnov. **Kupní cena** stanovena na základě znaleckého posudku **ve výši 4.480,- Kč - úhrada provedena v hotovosti dne 4. 6. 2018, doloženo PPD 18-701-00682 Záměr k prodeji byl zveřejněn od 11. 2. 2017 do 15. 5. 2017, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z-173/18/14.18 ze dne 2. 3. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. 6. 2018 s právními účinky k 6. 6. 2018.**

Zjištění:

příjmy z prodeje pozemku nesprávně zaúčtovány na pol. 2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků

Napraveno:

přeúčtovány na pol. 3111 – Příjmy z prodeje pozemků d. č. 18-007-00115 ze dne 20. 12. 2018

Dne 28. 5. 2018 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej pozemku p. č. 864 o výměře 158 m² druh pozemku – zahrada v k. ú. Vlčnov. **Kupní cena** stanovena na základě dohody a je v místě obvyklá **ve výši 5.520,- Kč - úhrada provedena v hotovosti dne 28. 5. 2018, doloženo PPD 18-701-00656. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 16. 11 2018 do 2. 12. 2018, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z-181/19/14.18 ze dne 10. 5. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 26. 6. 2018 s právními účinky k 4. 6. 2018.**
Z účtu 031 vyřazen 4. 6. 2018 d. č. 18-007-00061.

Dne 20. 8. 2018 uzavřela obec **Kupní smlouvu** na prodej pozemku p. č. 4782/417 o výměře 95 m² – orná půda, p. č. 4782/418 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 106 m², parc. č. 4782/425 (oddělená z parc. č. 4782/301 GP č. 1631-176/2018) – orná půda o výměře 210 m² v k. ú. Vlčnov. **Kupní cena** stanovena na základě dohody a je v místě obvyklá **ve výši 53.430,- Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543058369/0800 dne 4. 9. 2018 – ověřeno na výpis č. 163, záměr o prodeji byl zveřejněn od 25. 7. 2018 do 10. 8. 2018, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z-189/20/14.18 ze dne 10. 8. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23. 8. 2018 s právními účinky k 13. 9. 2018.**
Z účtu 031 vyřazen 23. 8. 2018 d. č. 18-007-00064.

Obec kupující

K 31. 12. 2018 vykazovala obec výdaje na nákup nemovitostí v celkové výši **477.540,- Kč** na OdPa 3639 pol. 6130 – Pozemky.

Dne 20. 8. 2018 uzavřela obec jako kupující **Kupní smlouvu** na nákup pozemku p. č. 4768/5 – ostatní plocha o výměře 159 m², parc. č. 4775/129 – ostatní plocha o výměře 1.840 m² a pozemek parc. č. 4782/316 – orná půda o výměře 1.659 m² v k. ú. Vlčnov **za cenu v místě obvyklou stanovenou dohodou smluvních stran ve výši 475.540,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543058369/0800 dne 31. 8. 2018 – ověřeno na výpis č. 161+ 1.000,- Kč poplatků za návrh na vklad do katastru nemovitostí – uhrazen v hotovosti dne 23. 8. 2018 – VPD č. 18-701-00977. Nákup pozemku byl schválen usnesením ZO č. Z-190/20/1418 dne 10. 8. 2018, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 13. 9. 2018, právní účinky vkladu od 23. 8. 2018.**

Na položce 6130 zaúčtován poplatek za návrh na řízení na povolení vkladu do katastru nemovitostí ve výši 1.000,- Kč – úhrada v hotovosti dne 31. 7. 2018 – doloženo VPD č. 18-701-00878.

Zařazení na 031 provedeno dne 23. 8. 2018 d. č. 18-007-00059.

Směnné smlouvy

Dne 20. 7. 2018 byla uzavřena **Směnná smlouva**, na základě které byl směněn obecní pozemek p. č. 4703 – zastavěná plocha o výměře 92 m², p. č. 4704/1 – ostatní plocha o výměře 72 m², parc. č. 4729 – orná půda o výměře 1.716 m², parc. 4730 – orná půda o výměře 1.590 m², parc. č. 4731 – orná půda o výměře 1.480 m², parc. č. 4732 o výměře 2.333 m² – orná půda, parc. č. 4735/1 – trvalý travní porost o výměře 2.046 m² v k. ú. Vlčnov za pozemky p. č. 4645/11 – orná půda o výměře 6.173 m² a část parc. č. 4707/201 – orná půda, nově označena jako parc. č. 4707/259 o výměře 3.286 m² oddělená GP č. 1610-467/2017. **Směňující prohlásili, že jimi dohodnuté ceny pozemků na jedné a druhé straně jsou stejné, po provedení směny jsou účastníci mezi sebou vyrovnání a nemají k sobě v souvislosti s touto smlouvou žádné nároky. Záměr obce ke směně pozemku byl zveřejněn od 12. 2. 2018 do 28. 2. 2018, směna byla schválena usnesením ZO č. Z-175/18/14.18 ze dne 2. 3. 2018, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 4. 10. 2018, právní účinky vkladu od 13. 9. 2018. Zařazení a vyřazení na 031 zaúčtováno 13. 9. 2018 d. č. 18-007-00075 a 18-007-00077.**

Dne 30. 7. 2018 byla uzavřena **Směnná smlouva**, na základě které byl směněn obecní pozemek p. č. 349 o výměře 65 m² a na základě GP č. 1608-421/2017 ze dne 5. 12. 2017 nově vzniklého pozemku parc. č. 347 o výměře 128 m² v k. ú. Vlčnov za pozemky p. č. 346/2 o výměře 47 m² a 350/2 o výměře 146 m² vzniklých na základě GP č. 1608-421/2017. **Směňující prohlásili, že jimi dohodnuté ceny pozemků na jedné a druhé straně jsou stejné, po provedení směny jsou účastníci mezi sebou vyrovnání a nemají k sobě v souvislosti s touto smlouvou žádné nároky. Záměr obce ke směně pozemku byl zveřejněn od 12. 2. 2018 do 28. 2. 2018, směna byla schválena usnesením ZO č. Z-174/18/14.18 ze dne 2. 3. 2018, vklad do katastru nemovitostí nebyl v době přezkoumání proveden.**

Darovací smlouva

Dne 3. 1. 2018 uzavřela obec jako obdarovaný **Darovací smlouvu**, jejímž předmětem je bezplatný převod nemovitosti parc. č. 4740/116 o výměře 25 m² - ostatní plocha a parc. č. 4740/117 o výměře 119 m² - orná půda v k. ú. Vlčnov, oddělených GP č. 1508-235/2005. Pro stanovení hodnoty majetku se vychází z ceny obdobných pozemků vedených v účetnictví obdarovaného, která činí 37,80 Kč/m². Cena převáděných nemovitostí činí celkem 5.443,20 Kč (z toho parcela č. 4740/116 činí 945,- Kč, parc. č. 4740/117 činí 4.498,20 Kč). Náklady spojené s vkladem vlastnického práva do katastru nemovitostí uhradil obdarovaný. **Záměr obce přijmout darem pozemky byl schválen usnesením ZO č. Z-150/17/1418 ze dne 15. 12. 2017. Vklad práva do katastru nemovitostí byl proveden dne 27. 8.**

2018, právní účinky vkladu k 31. 7. 2018.

Na majetkový účet 031 - Pozemky zaúčtován přírůstek ve výši 6.443,20 Kč dne 31. 7. 2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obci byl na základě **Smlouvy o úvěru č. 0317110419/LCD uzavřené s ČS, a. s. dne 16. 5. 2017 poskytnut úvěr 30.000.000,- Kč na financování projektu „Rekreační areál Vičnov“.** K 31. 12. 2017 vyčerpala obec z poskytnutého úvěrového rámce částku 28.025.020,- Kč (vykázána na pol. 8123 – Dlouhodobě přijaté půjčené prostředky a na rozvahovém účtu 451. Zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2017 byl ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 317110419/0800 č. 013 – bez rozdílu.

Splátky úvěru: pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 270.300,- Kč, 1. splátka byla uhrazena dne 31. 1. 2018, den konečné splatnosti je 31. 3. 2027. V kontrolovaném období byly uhrazeny splátky v celkové výši 3.243.600,- Kč, zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2018 činil 24.781.420,- Kč – ověřeno na výpis č. 012 z úvěrového účtu č. 317110419/0800 za období 1. 12. 2018 – 31. 12. 2018, zůstatek nesplaceného úvěru byl ve správné výši vykázán na rozvahovém účtu 451.

Zajištění úvěru: peněžité dluhy klienta vzniklé na základě výše uvedené Smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky.

Schválení: zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. Z-123/14/14.18 ze dne 20. 4. 2017 přijetí bankovního investičního úvěru na financování projektu „Rekreační areál Vičnov od ČS, a. s. ve výši 30.000.000,- Kč se splatností do 31. 3. 2027 s úrokovou sazbou 0,83 %, bez zajištění.

Obci byl na základě **Smlouvy o úvěru č. 0317449439 uzavřené s ČS, a. s. dne 18. 10. 2017 poskytnut úvěr 4.500.000,- Kč na financování nákupu cisternové automobilové stříkačky. Úvěr byl v plné výši čerpán dne 13. 3. 2017 ověřeno na výpis č. 002 za období 1. 1. 2018 – 13. 3. 2018 úvěrového účtu č. 317449438/0800.**

Splátky úvěru: stanoveny pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 41.285,- Kč, 1. splátka byla uhrazena dne 31. 3. 2018, den konečné splatnosti je 31. 3. 2027. V kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách 412.850,- Kč - vykázáno na pol. 8124. K 31. 12. 2018 činil zůstatek nesplaceného úvěru 4.087.150,- Kč - ověřeno na výpis z úvěrového účtu k 31. 12. 2018 č. 011. Splátky byly vykázány na pol. 8124.

Zajištění úvěru: peněžité dluhy klienta vzniklé na základě výše uvedené Smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 se sešla rada obce ke schůzím dle potřeby 17x, schůze rady obce byly doloženy zápisy č. R-64/14.18 - R-77/14.18 a po ustavujícím zasedání zastupitelstva obce č. R-01/18.22 - R-04/18.22 podepsanými starostou a místostarostou, zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a byly pořízeny do 7 dnů od jejího konání v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Za kontrolované období byly doložena zápisy a usnesení zastupitelstva obce: č. Z-17/14.18 ze dne 15. 12. 2017 v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2018 ,
č. Z-18/14.18 ze dne 2. 3. 2018 - schází podpis ověřovatele zápisu
č. Z-19/14.18 ze dne 10. 5. 2018 - schází podpis ověřovatele zápisu
č. Z-20/14.18 ze dne 10. 8. 2018 č. Z-01/18.22 ze dne 2. 11. 2018 - ustavující

zasedání zastupitelstva obce č. Z-02/18.22 ze dne 18. 12. 2018

Jednání zastupitelstva obce byla svolána v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a místostarostou a určenými ověřovateli (mimo výše uvedené). V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízený **sociální fond**, který se řídil vnitřní směrnici Sociální fond Obce Vlčnov pro rok 2018 a Zásadami pro použití prostředků SF pro potřeby funkcionářů a zaměstnanců. Součástí směrnice byl i předpoklad tvorby SF pro rok 2018, příjmy a výdaje ve stejné výši 220.000,00 Kč.

Pro rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2017 finanční přiděl ve výši 5 % z objemu hrubých mezd.

Pro potřeby sociálního fondu **byl zřízen samostatný účet č. 107-1543058369/0800 u České spořitelny**, bankovní výpisy byly zakládány v samostatné složce, účetní doklady, týkající se sociálního fondu byly součástí hlavního účetnictví.

Zůstatek bankovního účtu k 31. 12. 2018:

Počáteční stav k 1. 1. 2018.....22.303,30 Kč

Příjmy celkem207.767,- Kč

Výdaje celkem.....188.613,- Kč

Zůstatek..... 41.457,30 Kč byl ověřen na bankovní výpis pořadové č. 003 vyhotoveného za období 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018.

Příjmy se týkaly tvorby fondu 196.773,- Kč a doplatku dovolené v celkové výši 10.994,- Kč. **Výdaje** byly poskytovány v souladu se stanovenými podmínkami (příspěvek na penzijní připojištění 7.300,- Kč, na stravné 62.790,- Kč, rekreace, lázeňský pobyt, cvičení, masáže 118.523,- Kč).

Hospodářská činnost

Obec provozovala hospodářskou činnost - provozování bufetu na koupališti. O zahájení hospodářské činnosti spočívající v provozování bufetu na koupališti rozhodla rada obce dne 8. 6. 2018 usnesením č. R-825/71/14.18.

Pro potřeby hospodářské činnosti **byl zřízen samostatný bankovní účet č. 5405266379/0800 u České spořitelny**, smlouva o účtu **byla s Českou spořitelnou, a. s. podepsána dne 18. 6. 2018.**

Výpis z živnostenského rejstříku byl vydán Městským úřadem Uherský Brod, odborem obecní živnostenský úřad dne 6. 6. 2018. Předmět podnikání (v živnostenském oprávnění č. 2) - hostinská činnost, vznik oprávnění dne 6. 6. 2018 na dobu neurčitou.

Zůstatek bankovního účtu k 31. 12. 2018:

Počáteční stav.....0,- Kč

Příjmy celkem837.285,26 Kč

Výdaje celkem.....672.321,66 Kč

Zůstatek.....164.963,60 Kč byl ověřen na bankovní výpis pořadové č. 003 vyhotovený za období 1. 12. 2018 do 31. 12.

2018.

Výdaje se týkaly nákupu zboží ve výši 298.906,50 Kč, mzdových prostředků 117.815,- Kč vč. odvodu z mezd, výběru hotovosti do pokladny, dopravy zboží a odvodu na účet celkem 253.879,50 Kč a poplatků za vedení účtu ve výši 1.720,66 Kč. **Příjmy** byly připsány na účet za úroky 87,26 Kč, vratky za obaly 32.401,- Kč a odvody na účet 804.797,- Kč.

Pokladní kniha hospodářské činnosti byla vedena pomocí programu KEO pro příjmy vybírané v hotovosti (tržby) a výdaje na drobný nákup, byla uzavírána měsíčně, zůstatek byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce. **K 31. 12. 2018 byl vykázán zůstatek v pokladním deníku ve výši 0,- Kč**, vybraná hotovost ve výši 9.129,- Kč byla převedena na účet hospodářské činnosti dne 12. 11. 2018.

Byla provedena **kontrola pokladních dokladů za srpen 2018, prosinec 2018 – bez nedostatků**. K příjmovým pokladním dokladům byly přikládány prvotní doklady (uzávěrky pokladny), k výdajovým paragony o nákupu zboží.

Údaje za hospodářskou činnost ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12.2018:

Náklady celkem..... 711.597,41 Kč
 Výnosy celkem..... 869.679,48 Kč
 Výsledek hospodaření (zisk)..... 158.082,07 Kč byl součástí vykázaného zůstatku v rozvaze část C, bod III. 1.

Náklady byly zaúčtovány na účtech:

501 - spotřeba materiálu ve výši 27.699,90 Kč 504 - prodané zboží ve výši 436.336,29 Kč,
 518 – ostatní služby ve výši 4.044,56 Kč,
 521 - mzdové náklady ve výši 204.626,- Kč,
 524 - zákonné sociální pojištění ve výši 29.005,- Kč,
 525 – jiné sociální pojištění ve výši 356,- Kč
 547 - manka a škody ve výši 9.519,25 Kč.

Rada obce rozhodla dne 24. 8. 2018 odepsat účetní škodu ve zkušebním provozu bufetu ve výši 6.022,61 Kč (období 29. 6. – 31. 7) a dne 14. 9. ve výši 3.496,64 Kč (období 1. 8. do 31. 8. 2019) 549 - ostatní náklady z činnosti ve výši 10,41 Kč

Výnosy byly vykázány na účtech:

604 - výnosy z prodaného zboží ve výši 868.640,81 Kč
 649 - ostatní výnosy z činnosti ve výši 951,41 Kč
 662 - úroky ve výši 87,26 Kč

Poměr dluhu dle zákona o rozpočtové odpovědnosti

2015.....41.221.724,-
 2016.....42.201.615,-
 2017.....46.468.943,-
 2018.....57.240.927,-
 CELKEM.....187.133.209,- : 4 = 46.783.302,25 Kč
 Dluh celkem.....28.868.570,- Kč (na účtu 451) : 46.783.302,25 Kč = 0,62 x 100 = 62 %

Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Dluh.....28.868.570,- Kč
 60% z ~~Å~~ příjmů za poslední 4 roky.....28.069.981,35 Kč
 Rozdíl.....798.588,65 Kč
 5 % z rozdílu.....39.929,43 Kč

Dle výše uvedeného byl ověřen poměr dluhu obce Vičnov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Výsledkem ověření je zjištění, že dluh obce Vičnov překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 39.929,43 Kč.

Účetní závěrka **Účetní závěrka obce Vičnov sestavená k 31. 12. 2017 byla schválena v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek usnesením zastupitelstva obce č. Z-187/19/1418 ze dne 10. 5. 2018 - doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky za rok 2017, který obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 220/2013, Sb. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.**

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 právníckými 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 právníckých 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. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. V kontrolovaném období nebyl prováděn předpis pohledávek za neuhrazené místní poplatky po datu splatnosti, tj. po 30. 6. 2018.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 písm. a) Nebyl sestaven plán inventur. Pro rok 2018 obec nesestavila dle plán inventur.

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 § 8 odst. 1 a 3 Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Účet 321 - Dodavatelé vykazoval celkový zůstatek ve výši 593.778,35 Kč (33 neuhrazených dodavatelských faktur vč. přeplatků Energie pod kontrolou -129.660,- Kč z roku 2016 a Energie Pro - 58.253,- Kč z roku 2018. Vykázaný zůstatek měl být o 79.828,- Kč vyšší o neuhrazenou fakturu č. 18.001-00890 vystavenou firmou Energie Pro. Z důvodu že dokladová inventura byla ukončena 18. 1. 2019, odsouhlasení pohledávek a závazků bylo obcí odesláno až dne 28. 1. 2018.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčnov 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.]

c2) neúplné

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčnov za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil o 39.929,43 Kč, tj. o 2 % nad 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vlčnov dne 5. března 2019

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání *podpis*

Věra Burešová
kontrolor *podpis*

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

Jiří Matušík, starosta obce Vlčnov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil 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 5. března 2019

Jiří Matušík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Vlčnov

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.