

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vážany
Vážany 20
687 37 Polešovice

datum

11. února 2019

pověřená úřední osoba

Věra Burešová

číslo jednací

KUZL 42855/2018

spisová značka

KUSP 42855/2018 EKO

Zpráva č. 440/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vážany, IČ: 00542318
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08. 02. 2019 - 11. 02. 2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 08. 02. 2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11. 02. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vážany,
Vážany 20
687 37 Polešovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Burešová

Obec Vážany zastupovaly:

starostka:
účetní:

Bc. Markéta Pavlíčková
Jitka Uhlířová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 21. 11. 2017 do 12. 12. 2017, v podobě umožňující dálkový přístup ve stejném termínu v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh rozpočtu předpokládal schodkový rozpočet, příjmy ve výši 6.700.000,00 Kč, výdaje ve výši 7.000.000,00 Kč, financování 300.000,00 Kč (pol. 8115). Obec zveřejnila návrh rozpočtu s informacemi o schváleném rozpočtu na předcházející rok a očekávaném plnění rozpočtu předcházejícího roku v souladu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2018 před 1. lednem rozpočtového roku (dne 12. 12. 2017), neřídilo se hospodaření obce v roce 2018 pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Obec Vážany dne 07. 03. 2016 vypracovala směrnici č. 1/2016 k provádění rozpočtových opatření. V čl. II byla dána kompetence starosty obce provádět rozpočtová opatření v rozsahu do výše 150.000,00 Kč, jsou-li vyvolána organizačními změnami na OÚ, v částkách vyšších jen v případě zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů, na nutný výdaj na zajištění chodu obce atd. (blíže rozepsáno). Zastupitelstvo obce schválilo v roce 2018 celkem 4 změny rozpočtu a v kompetenci starostky byla schválena 1 změna rozpočtu (rozpočtové opatření): - rozpočtové opatření č. 1, příjmy a výdaje navýšeny o 26.000,00 Kč, schváleno starostkou obce dne 08. 01. 2018, zveřejněno od 08. 01. 2018 dosud, - rozpočtové opatření č. 2, přesun jen mezi OdPa a položkami, příjmy a výdaje nulové, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 03. 2018, zveřejněno od 14. 03. 2018 dosud, - rozpočtové opatření č. 3, přesun jen mezi OdPa a položkami, příjmy a výdaje nulové, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 06. 2018, zveřejněno od 14. 06. 2018 dosud, - rozpočtové opatření č. 4, příjmy a výdaje navýšeny o 1.120.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 09. 2018, zveřejněno od 14. 09. 2018 dosud, - rozpočtové opatření č. 5, příjmy a výdaje navýšeny o 200.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, zveřejněno od 20. 12. 2018 dosud, Zveřejnění rozpočtových opatření bylo provedeno v souladu s ustanovením § 16 odst. 5) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Provedenými změnami byly příjmy navýšeny o 1.346.000,00 Kč na celkových 8.046.000,00 Kč, výsledek od počátku roku k 31. 12. 2018 ve výši 9.303.675,00 Kč, konsolidace příjmů 1.380.000,00 Kč, příjmy celkem po konsolidaci 7.923.675,28 Kč, plnění příjmů po konsolidaci na 98,48 % upraveného rozpočtu.

Výdaje byly navýšeny o 1.346.000,00 Kč na celkových 8.346.000,00 Kč, výsledek od počátku roku k 31. 12. 2018 ve výši 9.134.152,45 Kč, konsolidace výdajů 1.380.000,00 Kč, výdaje celkem po konsolidaci 7.754.152,45 Kč, plnění výdajů po konsolidaci na 92,91 % upraveného rozpočtu.

**Schválený
rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017 jako deficitní - příjmy ve výši 6.700.000,00 Kč, výdaje ve výši 7.000.000,00 Kč. Deficit ve výši 300.000,00 Kč byl hrazen z přebytku hospodaření minulých let. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis. Zůstatek na běžných účtech byl k 01. 01. 2018 vykázán ve výši 7.721.569,33 Kč. Závazný ukazatel byl stanoven a schválen v odvětvovém třídění (paragrafy).

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2017 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím****Mateřská škola Vážany**

Návrh rozpočtu PO na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 21. 11. 2017 do 12. 12. 2017. Byl sestaven jako vyrovnaný v příjmech i výdajích ve výši 1.357.000,00 Kč.

Kontrola upozorňuje na znění odst. 2 § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech kde je uvedeno, že rozpočet PO je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok.

Dále upozorňuje na odst. 3 § 5 zákona č. 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, kde je uvedeno, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok se zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet PO na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 19. 12. 2018.

Ve schváleném rozpočtu na rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Mateřské škole ve výši 122.000,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331) – výše příspěvku byla sdělena organizaci písemně dne 09. 01. 2019. Do 31. 12. 2018 byl převeden ve výši 122.000,00 Kč (tj. 100 %).

Dle pohybů na účtu 349 0000 bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek byl na počátku účetního období zaúčtován na Dal ve výši 122.000,00 Kč, dle pohybů na straně MD byl příspěvek převeden do 31. 12. 2018 ve výši 122.000,00 Kč. Na účet bylo zaúčtováno ještě celkem 51.716,00 Kč (sociální ochrana dětí, příspěvek na dopravní obslužnost a členský příspěvek).

Zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 06. 2018 účetní závěrku PO a zároveň schválilo převod hospodářského výsledku ve výši ztráty 15.274,00 Kč do rezervního fondu.

Dle předloženého výkaz zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2017 byly vykázány celkové náklady za hlavní činnost a celkové výnosy za hlavní činnost ve stejné výši tj. 1.386.854,00 Kč, tudíž hospodářský výsledek nulový.

Organizace bez dřívějšího schválení zřizovatele provedla čerpání fondů na účtu 648 ve výši 15.274,00 Kč (v příloze D.III byla vykázána úhrada zhoršeného výsledku hospodaření ve výši 14.274,00 Kč a ostatní čerpání ve výši 1.000,00 Kč).

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec Vážany má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2019 až 2021 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obec ho sestavila v členění na příjmy (daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté transfery), výdaje (běžné a kapitálové) a financování.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 11. 2017 do 12. 12. 2017.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách zveřejněn od 13. 12. 2017 dosud.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn v elektronické podobě od 24. 05. 2018 do 12. 06. 2018 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zastupitelstvo obce dne 12. 06. 2018 schválilo bez výhrad závěrečný účet za rok 2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, vč. vykázaného výsledku hospodaření Obce Vážany k 31. 12. 2017. Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Schválený závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl vyvěšen od 15. 06. 2018 na internetových stránkách obce, v souladu s ustanovením § 17 odst. 8) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Byl dostupný i v době kontroly.

Bankovní výpis

Obec v kontrolovaném období předložila bankovní výpisy následujících bankovních účtů:

- č. 1090033272/2200 u Peněžního domu, členský vklad,
- u Peněžního domu, termínovaný vklad krátkodobý,
- č. 1060025458/2200 u Peněžního domu,
- č. 11121721/0100 u KB,
- č. 5167432/2070 u Moravského peněžního ústavu,
- č. 94-4714721/0710 u ČNB.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V kontrolovaném období nebyla uzavírána nová dohoda o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

K 31. 12. 2018 byl vykázan dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 345.792,60 Kč na účtech (beze změny od 01. 01. 2018):

- ✓ 018 – DDNM ve výši 118.047,60 Kč,
- ✓ 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 227.745,- Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázan v celkové výši 61.205.029,80 Kč na účtech:

- ✓ 031 - Pozemky ve výši 5.008.276,90 Kč, počáteční stav 4.538.687,90 Kč, přírůstek 470.472,00 Kč (na základě kupní a darovací smlouvy), vyřazení bylo provedeno v celkové výši 883,00 Kč (dle kupních a darovacích smlouvy).
- ✓ 021 - Stavby ve výši 53.286.791,40 Kč, počáteční stav 51.059.332,40 Kč. Hodnota majetku byla zvýšena o celkem 2.227.459,00 Kč (zařazení rodinného domu a víceúčelového hřiště).
- ✓ 022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 1.182.403,00 Kč, beze změny o 01. 01. 2018.
- ✓ 028 - DDHM, ve výši 1.361.608,00 Kč, počáteční stav 1.275.832,50 Kč, navýšení o celkem 85.776,00 Kč. V roce 2018 nebyl vyřazen majetek.
- ✓ 042 – Nedokončené investice ve výši 365.950,00 Kč - nedokončené investice.

Na podrozvahových účtech vykázáno:

- ✓ účet 902 vykazoval zůstatek 1,00 Kč - na základě Smlouvy o koupi soustavy optických vláken a o zajištění využití a správy této soustavy ze dne 15. 11. 2013, beze změny od 01. 01. 2018.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2018 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2018 v celkové výši 237.968,00 Kč na účtech:

- ✓ 311 - Odběratelé ve výši 28.362,00 Kč (dobropisy plynu - celkem 26.180,00 Kč, stočné 2.182,00 Kč),
- ✓ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 130.500,00 Kč,
- ✓ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 7.550,00 Kč - odpad,
- ✓ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 71.556,00 Kč – dobropisy z dodavatelských faktur - z účtu 321)

Evidence poplatků

Ve výkazu FIN 2 – 12 M sestaveného dne 18. 01. 2019 se stavem k 31. 12. 2018 bylo v příjmech na položkách za místní poplatky vykázáno:

- pol. 1340 – Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu celkem 171.775,00 Kč. Zůstatek na str. DAL účtu 606 0300 vykázán ve výši 1.440.360,- Kč, *rozdíl 9.171,- Kč*, vyř. pohled.
- pol. 1341 – Poplatek ze psů vykázáno 3.150,00 Kč. Zůstatek na str. DAL účtu 606 0301 vykázán ve výši 38.920,- Kč, *rozdíl 300,- Kč*, vyř. pohled.

Kontrola prověřila předpis pohledávky:

- Poplatek za odpad – účtováno na účtu 315 0100 (obrat MD 172.925,00 Kč)
 - Poplatek za psy – účtováno na účtu 315 0110 obrat MD ve výši 3.150,00 Kč.
- Celkem obrat MD výše uvedených účtů ve výši 176.075,00 Kč.
Obrat str. DAL účtu 606 0300 a 606 0310 vykázán v celkové výši 176.075,00 Kč.

Kontrola dále prověřila příjem z poplatků s vazbou na výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2018:

- obrat DAL 315 0110 (pes) ve výši 3.150,00 Kč, bylo shodné s pol. 1341.
- obrat DAL 315 0100 (odpad) ve výši 171.775,00 Kč, bylo shodné s pol. 1340.

Nedoplatky z minulých let vykázané na účtu 315 v celkové výši 6.400,00 Kč + předpis poplatků 176.075,00Kč, úhrady provedeny v celkové výši 174.925,00 Kč, **nedoplatek k 31. 12. 2018 vykázán v celkové výši 7.550,00 Kč** (za odpady).

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2018 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky obec vykazovala v celkové výši 568.552,49 Kč na účtech:

- ✓ 321 - Dodavatelé ve výši 29.758,49 Kč,
- ✓ 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 271.320,00 Kč. Jednalo se o přijaté zálohy na služby k nájmu z bytů na DPS, položkový rozpis doložen.
- ✓ 331 - Zaměstnanci ve výši 81.776,00,00 Kč, doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců 12/2018.
- ✓ 336 - Sociální zabezpečení ve výši 28.408,00 Kč, doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců 12/2018.
- ✓ 337 - Zdravotní pojištění ve výši 14.470,00 Kč, doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců 12/2018.

- ✓ 342 – Ostatní daně, poplatky ve výši 14.716,00 Kč, srážková a zálohová daň z mezd 12/2018.
- ✓ 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 13.604,00 Kč, vratka nevyčerpaných prostředků poskytnutých ze SR na volby,
- ✓ 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 114.500,00 Kč, dohad el. energie a plynu.

Hlavní kniha

Byla zpracována pomocí programu Gordic a předložena za období 12/2018. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU za období leden – prosinec 2018, měla předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze ke stejnému období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec měla vypracovanou Směrnici pro provedení inventarizace ze dne 18. 12. 2014 (v platnosti beze změny i v roce 2018).

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

Dle § 3 odst. 1 a) a b) vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci byl dne 11. 09. 2018 sestaven plán inventur pro rok 2018 a jmenování inventarizační komise (1 pětičlenná) vč. pravomocí a činností těchto členů při inventarizaci. Plán inventur a jmenování členů komise byl schválen ZO dne 11. 09. 2018. Přílohou č. 1 byl seznam inventurních soupisů.

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 protokolem o proškolení členů IK ze dne 09. 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. Konečné stavy jednotlivých účtů byly podloženy např. inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2018, soupisem dodavatelských a odběratelských faktur, sumarizací mzdových položek za 12/2018, fotokopii výpisů z bankovních účtů apod.

Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 26. 01. 2019 - inventarizační komise neshledala žádné rozdíly.

Kniha došlých faktur

Obec eviduje došlé faktury pomocí programu Gordic (Hlavní kniha faktur). V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 252 faktur od čísla 100001. Na účtu 321 - Dodavatelé byl zůstatek neuhrazených faktur k 31. 12. 2018 vykázán v celkové výši 29.758,49 Kč - faktury evidované pod č. 100239 až 248 a č. 100252).

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 18 faktur, které byly zaevidovány v knize vydaných faktur (v tabulce) od č. 1. Na účtu 311 - V kontrolovaném období byly všechny uhrazeny na účet obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 12. 12. 2017 zastupitelstvo obce schválilo ponechat vši odměň neuvolněným členům ZO ve stávající výši (místostarosta 10.000,00 Kč, členové ZO ve výši 1.000,00 Kč).

Volební období 2018 - 2022

Na ustavujícím zasedání ZO dne 30. 10. 2018 byl zvolen uvolněný starosta (zůstává ve funkci stávající starostka) a neuvolněný místostarosta (zůstává

stávající místostarosta). Zároveň byli jmenováni tři členové finančního výboru a tři členové kontrolního výboru.

Dále ZO schválilo výši odměn neuvolněným členům 1.000,00 Kč od 01. 11. 2018 (zahrnuje i odměnu za výkon funkce předsedy nebo člena výboru), neuvolněný místostarosta 10.000,00 Kč od 31. 10. 2018.

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

Odstupujícím členům ZO byla odměna za 10/2018 krácena poměrnou částí.

Pokladní doklad Příjmové i výdajové pokladní doklady pokladny byly zpracovány programem Gordic, obsahovaly předepsané náležitosti.

Kontroly byly podrobeny pokladní doklady za období listopad – prosinec 2018: 300423 až 300506. U pokladních dokladů byla prověřována doloženost prvotními doklady, nedostatky nebyly zaznamenány. 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.

Pokladní kniha (deník) Limit pokladny byl stanoven dodatkem ke směrnici o účetnictví ze dne 02. 01. 2013 v částce 200.000,00 Kč (beze změny i pro rok 2018), namátkově bylo ověřeno dodržování – limit nebyl překračován. Příjmy i výdaje v hotovosti byly zapisovány do pokladního deníku zpracovaného programem Gordic, který obsahoval předepsané náležitosti, zůstatky na konci měsíce byly převáděny ve správné výši do počátečního stavu následujícího měsíce.

Zůstatek pokladní hotovosti byl uveden v pokladním deníku k 31. 12. 2018 ve výši 10.777,00 Kč (poslední zápis ze dne 31. 12. 2018, doklad č. 300506), částka odpovídala zůstatku vykázanému v rozvaze na účtu 261 – Pokladna.

Příloha rozvahy Příloha ÚSC vyhotovená programem Gordic se stavem k 31. 12. 2018 obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména dle us. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Rozvaha Byla předložena vyhotovená pomocí programu Gordic dne 23. 01. 2019 se stavem k 31. 12. 2018. Aktiva vykázaná v celkové výši 59.550.479,17 Kč se rovnala pasivům celkem. Korekci celkových aktiv ve výši 16.495.241,10 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2018 vykázan v celkové výši 4.844.461,71 Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Jednalo se o:

- 1.059.000,00 Kč - 1.059 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč/ks tj. (ověřeno na hromadnou akcií č. 435248-436306 ze dne 06. 10. 2003),
- 1.885.967,23 Kč - 1.173.449 ks podílových listů dluhopisový PLUS v reálné hodnotě 1,6072/PL,
- 1.353.944,96 Kč - 1.302.747 ks KB privátní správa aktiv 1 Excl v reálné hodnotě 1,0393/PL,
- 141.549,52 Kč - 120.355 ks KB privátní správa aktiv 5D Excl A v reálné hodnotě 1,1761/PL, (ověřeno na výpis z majetkového účtu - stavový výpis vystavený k 31. 12. 2018).
- 151.000,00 Kč členský vklad u Peněžního domu, odsouhlaseno na Potvrzení o zůstatku celkového členského vkladu ke dni 31. 12. 2018 vyhotoveného Peněžním domem dne 15. 01. 2019 (účet č. 1090033272/2200),
- 253.000,00 Kč - vklad do Moravského Peněžního Ústavu - spořitelní družstvo

(základní vklad 1.000,00 Kč a další vklad ve výši 252.000,00 Kč). Registrace - přihláška uchazeče o členství byla podepsána dne 19. 12. 2017, zároveň byla podepsána Dohoda o převodu družstevního podílu z dalšího členského vkladu ve výši 252.000,00 Kč. Prodávající a kupující se dohodly na převodu převáděného družstevního podílu na kupujícího k datu 29. 12. 2017. Členství bylo schváleno ZO dne 12. 12. 2017.

Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2018 vykázán v celkové výši 9.407.728,16 Kč na účtech:

- 244 - Termínované vklady krátkodobé ve výši 1.500.000,00 Kč, zůstatek byl ověřen výpis z termínovaného vkladu č. 2340000436 u přidruženého účtu č. 1060025458/2200 ze dne 31. 12. 2018. Vytvoření termínovaného vkladu bylo provedeno dne 12. 12. 2018 převodem částky z účtu č. 1060025458/2200 Smlouva o termínovaném vkladu (jednorázový) byla podepsána dne 12. 12. 2018 (doba 12 měsíců od 12. 12. 2018 do 12. 12. 2019. ZO schváleno dne 11. 12. 2018.
- 231 - Základní běžný účet ve výši 7.896.951,16 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů účtů:
 - ✓ č. 1060025458/2200 u Peněžního domu, zůstatek 62.466,99 Kč byl ověřen na výpis pořadové č. 10/2018 se stavem k 31. 12. 2018. Smlouva běžném pomocném účtu byla podepsána dne 19. 01. 2016. ZO schváleno v prosinci 2015.
 - ✓ č. 11121721/0100 (ZBÚ zřízený u KB), zůstatek 4.604.725,45 Kč byl ověřen na výpis pořadové číslo 171 ze dne 31. 12. 2018.
 - ✓ č. 5167432/2070 (vkladový, zřízený u Moravského peněžního ústavu). Zůstatek 2.534.559,24 Kč byl ověřen na výpis č. 27 ze dne 31. 12. 2018. Smlouva o vkladovém účtu s výpovědní lhůtou byla uzavřena dne 28. 05. 2012. Ke smlouvě byly vyhotoveny dne 01. 12. 2015 Dodatky č. 1 a č. 2.
 - ✓ č. 94-4714721/0710 (dotační, zřízený u ČNB). Zůstatek 695.199,48 Kč byl ověřen na výpis pořadové č. 12 ze dne 31. 12. 2018. Smlouva o běžném účtu byla uzavřena dne 07. 03. 2013.
- 261 – Pokladna ve výši 10.777,00 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatek v pokladním deníku, poslední doklad č. 300506 ze dne 31. 12. 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

K 31. 12. 2017 podle údajů výkazu FIN 2-12M sestaveného programem Gordic dne 18. 01. 2019 byly celkové příjmy vykázány ve výši 9.303.675,28 Kč (z toho daňové 5.764.554,54 Kč, nedaňové 892.680,74 Kč, kapitálové 840,00 Kč, transfery 2.645.600,00 Kč), konsolidace 1.380.000,00 Kč, příjmy po konsolidaci 7.923.675,28 Kč.

Celkové výdaje vykázány ve výši 9.134.152,45 Kč (z toho běžné 6.080.018,33 Kč, kapitálové 3.054.134,12 Kč), konsolidace 1.380.000,00Kč, výdaje po konsolidaci 7.754.152,45 Kč.

Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2018:

plusovým saldem po konsolidaci ve výši	169.522,83 Kč
- pol. 8118	1.500.000,00 Kč
+ pol. 8117	1.500.000,00 Kč
+ zůstatek peněžních prostředků k 01. 01. 2018.....	7.721.569,33 Kč
+ zůstatek pokladny k 01. 01. 2018.....	16.636,00 Kč
<u>- zůstatek pokladny k 31. 12. 2018.....</u>	<u>10.777,00 Kč</u>
= zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech.....	7.896.951,16 Kč,

byl ověřen na zůstatky jednotlivých zřízených bankovních účtů - bez rozdílu.

Obec měla v rámci rozpočtu ve výdajích rozpočtované finanční prostředky na § 5212 - Ochrana obyvatelstva pol. 5901 - Nespecifikované rezervy ve výši 3.000,00 Kč a na OdPa 5272 - Činn.orgánů kriz.řízení, na pol. 5901 ve výši

2.000,00 Kč. V kontrolovaném období nebyly finanční prostředky čerpány.

Na položkách 8117 a 8118 byl účtován termínovaný vklad u Peněžního domu.

Kapitálové příjmy byly vykázány na OdPa 3639 pol. 3111 v celkové výši 840,00 Kč - blíže viz smlouvy o převodu majetku.

Kapitálové výdaje zaúčtované na OdPa 3639 pol. 6130 v celkové výši 455.800,00 Kč - blíže viz smlouvy o převodu majetku.

Výdej na OdPa 3745 pl. 6124 ve výši 66.750,00 Kč. Na základě smlouvy o dílo č. 2017-85-8 ze dne 19. 12. 2017 zaúčtován projekt pro žádost o dotaci z OP Životní prostředí a realizační dokumentace k akci Sad krajových odrůd ve Vážanech. Obec dne 14. 05. 2018 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100082.

Výkaz zisku a ztráty

K 31. 12. 2018 byl předložen vyhotovený pomocí programu Gordic dne 18. 01. 2019 se stavem k 31. 12. 2018. Obec hospodařil se ziskem 991.957,36 Kč vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Územní celek neprovozoval hospodářskou činnost.

Nejvýznamnější položkou nákladů k 31. 12. 2018 byly mzdové náklady (521) ve výši 1.423.297,00 Kč, odpisy majetku (551) ve výši 1.125.793,00 Kč a ostatní služby (518) ve výši 1.009.743,72 Kč.

Ve výnosech byly nejvýznamnější položkou výnosy ze sdílené DPH (684) ve výši 2.575.110,10 Kč, výnosy ze sdílených daní (681, 682) ve výši 1.374.322,33 Kč a 1.162.352,54 Kč. Výnosy z transferů (672) byly vykázány ve výši 416.982,30 Kč.

Hospodářský výsledek z roku 2017 v celkové výši 1.245.086,03 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu eviduje obec nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 7.513.478,28 Kč.

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) a SU 605 (pol. 1361), SU 688 (pol. 1381) - nebyly zjištěny rozdíly.

Účet 554 - Prodané pozemky vykazoval hodnotu 883,00 Kč, částka souhlasila v hlavní knize na str. DAL účtu 031.

Na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků byla zaúčtována částka 840,00 Kč, rovnala se v příjmech výkazu FIN 2-12 M zaúčtované částce na pol. 3111.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Nebyla měněna ZL PO.

Darovací smlouvy

Dne 29. 11. 2018 byla podepsána darovací smlouva, darování pozemku p. č. 2965 o výměře 192 m² (obec jako dárce). Schváleno ZO dne 11. 09. 2018. Vklad do katastru proveden dne 07. 01. 2019, a to s právními účinky k 12. 12. 2018. Vyřazeno dokladem č. 000490040 ze dne 12. 12. 2018.

Dne 23. 05. 2018 podepsána darovací smlouva, darování pozemku p. č. 2631 o výměře 7 m² (obec obdarovaná). Schváleno ZO dne 13. 03. 2018. Vklad do katastru proveden dne 28. 06. 2018, a to s právními účinky k 06. 06. 2018. Do

majetku zařazeno dne 01. 07. 2018 dokladem č. 000410034.

Dne 23. 07. 2018 uzavřena Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3.000,00 Kč (obec dárce).

Dne 18. 04. 2018 uzavřena Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč (obec dárce).

Z účtu obce byl poskytnut finanční dar ve výši 5.000,00 Kč, odesláno dne 24. 04. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2018 uzavřela obec 3 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vážany na celkem 50.000,00 Kč (částky 2 x 10.000,00 Kč a 1x 30.000,00 Kč). Výše finančních prostředků byla schválena ZO dne 12. 06. 2018.

Na pol. 5222 a 5223 bylo ve výkazu FIN 2-12M zaúčtováno celkem 68.000,00 Kč (z toho 18.000,00 Kč finanční dary).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

Zaúčtováno na pol. 4111 celkem 56.000,00 Kč:

- neinvestiční dotace na zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí ve výši 30.000,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98187), na účet obce u ČNB byla přijata dne 21. 9. 2018 – ověřeno na výpis č. 9.Navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným ZO dne 11. 09. 2018. Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši 22.555,00 Kč (pod UZ 98187 celkem 22.147,00 Kč).
Dotace byla čerpána na:
 - opravu kopírky v hodnotě 2.402,00 Kč – doloženo dodavatelskou fakturou č. 2921807432 vystavenou dne 03. 10. 2018,
 - cestovné celkem 1.113,00 Kč,
 - nákup čistících potřeb v celkové výši 354,00 Kč
 - nákup kancelářských potřeb ve výši 4.723,00 Kč (z dotace 664,00 Kč) - doloženo dodavatelskou fakturou č. 618073304 vystavenou dne 23. 08. 2018.
 - výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise ve výši 1.344,00 Kč (z dotace 936,00 Kč) – doloženo daňovým dokladem.
 - za kontrolu volebních seznamů ve výši 1.923,00 Kč - doloženo dodavatelskou fakturou č. 20180213 vystavenou dne 19. 10. 2018.
 - výdaje na odměny 6ti členů jedné OVK v celkové výši 11.800,00 Kč – 1x předseda 2.200,00 Kč, 1x zapisovatel 2.100,- Kč, 1x místopředseda 2.100,00 Kč, 3x člen volební komise 1.800,- Kč,
 - výdaje za roznos volebních lístků a úklid volební místnosti ve výši 2.955,00 Kč - provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 01. 10. 2018.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do 1/3 Senátu a ZO ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 30.000,00 Kč bylo provedeno dne 17. 01. 2019, vrátka nedočerpané dotace ve výši 7.853,00 Kč na účet kraje č. 20095-718661/0710 byla provedena z účtu obce dne 17. 01. 2019.

- neinvestiční dotace 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 26.000,00 Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008). Dotace byla přijata na účet obce u ČNB dne 9. 1. 2018 - výpis č. 1. Navýšení rozpočtu provedeno 1 úpravou rozpočtu

schválenou starostkou obce dne 08. 01. 2018.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 21.257,00 Kč (z dotace 20.249,00 Kč).

Dotace byla čerpána na:

- cestovné ve výši 1.537,00 Kč,
- servis kopírky v hodnotě 2.402,00 Kč – doloženo dodavatelskou fakturou č. 2921800256 vystavenou dne 12. 01. 2018,
- nákup kancelářských čistících potřeb v hodnotě 1.018,00 Kč – doloženo paragony o nákupu a dodacím listem,
- výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise ve výši 2.448,00 Kč (z dotace 1.872,00 Kč) – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou pod č. 010018 dne 27. 01. 2018.
- výdaje na odměny 6ti členů OVK v celkové výši 10.500,00 Kč – 1x předseda 2.300,- Kč, 1x zapisovatel 2.200,- Kč, 4x člen volební komise 1.500,- Kč,
- výdaje na roznos hlasovacích lístků a úklid volební místnosti ve výši 2.432,- Kč - provedeno a vyplaceno na základě Dohody provedení práce uzavřené dne 01. 01. 2018.
- výdaje na přeúčtování plynu ve výši 488,00 Kč – doloženo vnitřním dokladem

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volbu prezidenta ČR ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 26.000,00 Kč bylo provedeno dne 17. 01. 2019, vrátka nedočerpané dotace ve výši 5.751,00 Kč na účet kraje č. 20095-718661/0710 byla provedena z účtu obce dne 17. 01. 2019.

Zaúčtováno na pol. 4112 celkem 89.600,00 Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 89.600,00 Kč. Dotace byla Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2018 dne 12. 12. 2017.

zaúčtováno na pol. 4116 celkem 120.000,00 Kč. Ministerstvo kultury vydalo dne 16. 08. 2018 rozhodnutí o poskytnutí příspěvku ve výši 120.000,00 Kč na opravu nemovité kulturní památky - kaple sv. Josefa. Na účet u ČNB připsáno dne 20. 09. 2018.

Zaúčtováno na pol. 4222 celkem 1.000.000,00 Kč. Dne 28. 06. 2018 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2549/2018/STR na investiční dotaci do výše 1.000.000,00 Kč na rekonstrukci víceúčelového hřiště. Ukončení projektu k datu 30. 11. 2018. Na účet u ČNB byla částka připsána dne 23. 11. 2018. Finanční vypořádání investiční dotace bylo provedeno dne 17. 01. 2019.

Smlouvy o dílo

Obec evidovala uzavřené smlouvy s šanonu, dle předložené evidence uzavřela v kontrolovaném období celkem 4 smlouvy (evidovány pod č. 48, 49, 54 a 66).

Ke kontrole byly vybrány:

Dne 19. 12. 2018 uzavřena smlouva o dílo č. 2017-85-8 na projekt pro žádost o dotaci z OP Životní prostředí a realizační dokumentace k akci Sad krajových odrůd ve Vážanech. Obec dne 14. 05. 2018 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100082.

Dne 27. 02. 2018 uzavřena Smlouva o dílo na stavební úpravy kaple sv. Josefa ve Vážanech - Realizace 1. etapy sanace vlhkosti zdiva, realizace rok 2018. Cena s DPH stanovena ve výši 215.576,00 Kč. V roce 2018 uhradila obec celkem 252.154,00 Kč (dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100093 na 105.012,00 Kč, 100112 na 74.731,00 Kč, 100138 na 35.832,00 Kč a č. 100175 na 37.298,00 Kč). Vícepráce nebyly schváleny ZO. Kontrola doporučuje navýšení ceny (vícepráce) schvalovat v ZO.

Dne 19. 09. 2018 uzavřena Smlouva o dílo na zpravování Území studie Vážany - US1, lokalita pro bydlení BI 42. Obec uhradila fakturu evidovanou pod č. 100172 na částku 21.300,00 Kč (záloha).

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

Obec kupující:

- ✓ pozemek p. č. st. 99/2 jehož součástí je stavba č. p. 112 rodinný dům. Kupní cena stanovena ve výši 300.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 12. 06. 2018. Do majetku zařazeno: dům v hodnotě 287.140,00 Kč, pozemek 13.860,00 Kč (zařazeno vč. návrhu na vklad ve výši 1.000,00 Kč. Smlouva uzavřena dne 20. 08. 2018. Částka uhrazena na účet obce dne 23. 08. 2018. Návrh na klad proveden dne 29. 08. 2018. Do majetku zařazeno dne 03. 09. 2018 dokladem č. 000410039. Ve výkazu FIN 2-12 M je na OdPa 3639 zaúčtováno na pol. 6121 ve výši 301.000,00 Kč vč. návrhu na vklad.
- ✓ pozemky p. č. 600/9 o výměře 205 m2 a p. č. 2844 o výměře 4343 m2, cena 454.800,00 Kč, kupní smlouva uzavřena dne 25. 09. 2018. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 11. 09. 2018. návrh na vklad do katastru nemovitostí proveden dne 24. 10. 2018. Do evidence majetku zařazeno dokladem č. 000410043 ze dne 24. 10. 2018. Ve výkazu FIN 2-12 M je na OdPa 3639 pol. 6130 zaúčtováno celkem 455.800,00 Kč (zaúčtován pozemek vč. návrhu na vklad):

Obec prodávající:

- Ve výkazu FIN 2-12 M je na OdPa 3639 pol. 3111 zaúčtováno celkem 840,00 Kč:
- ✓ pozemek 1569/6 o výměře 13 m2, cena 390,00 Kč, záměr zveřejněn od 20. 11. 2017, prodej schválen ZO dne 12. 12. 2017, smlouva uzavřena dne 17. 07. 2018. Cena uhrazena v hotovosti dne 18. 07. 2018. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 04. 09. 2018, a to s právními účinky k 10. 08. 2018. Vyřazeno z evidence dokladem č. 000410033 dne 10. 08. 2018.
 - ✓ pozemek 1569/1 o výměře 15 m2, cena 450,00 Kč, záměr zveřejněn od 20. 11. 2017, prodej schválen ZO dne 12. 12. 2017, smlouva uzavřena dne 26. 02. 2018. Cena uhrazena v hotovosti dne 18. 07. 2018. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 09. 08. 2018, a to s právními účinky k 19. 07. 2018. Vyřazeno z evidence dokladem č. 000410032 dne 19. 07. 2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o půjčce

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 06. 04. 2018 byla podepsána Smlouva č.: 1040013776/001 o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemene na spoluvlastnický podíl 1/119 (budoucí povinná č. 33) - Osvětimany, posílení NN. ZO schváleno dne 13. 03. 2018.

Dne 21. 03. 2018 uzavřena Smlouva o zřízení věcného břemene č.:OT-014330041846/001, zatížené pozemky p. č. 21558/3 a 1120/2, zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úplatu 3.300,00 Kč.

Smlouvy o výpůjčce

Dne 04. 12. 2018 byla uzavřena smlouva o výpůjčce - předmětem je bezplatné užívání sběrné nádoby na odpad (1 x na papír, 2 x na plast, 1 x na sklo bílé, 1 x na sklo barevné), smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolován byl průběh veřejné zakázky: Rekonstrukce víceúčelového hřiště. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce.

Výzva k podání nabídky byla zveřejněna od 09. 02. 2018.

Zadavatel stanovil pro hodnocení nabídek jediné hodnotící kritérium - nejnižší nabídkovou cenu bez DPH.

Výzvou k podání nabídky zadavatel oslovil 3 dodavatele. Ve lhůtě pro podání nabídek zadavatel obdržel celkem 6 obálek s nabídkami, žádná nabídka nebyla vyřazena.

Na základě Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 21. 02. 2018 byla vybrána firma JM Demicarr s. r. o. s nabídkovou cenou 1.907.819,12 Kč vč. DPH.

S vybraným uchazečem byla dne 23. 05. 2018 uzavřena smlouva o dílo č. zhotovitele: 2018-018-D na stavební práce na rekonstrukci víceúčelového hřiště, cena vč. DH 1.907.819,12 Kč. V roce 2018 obec uhradila dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100189 na 428.822,08 Kč, č. 100192 na 903.565,00 Kč a č. 100193 na 575.432,04 Kč tj. celkem 1.907.819,12 Kč.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Vážany za rok 2017 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období byly předloženy zápisy zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2017 - v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 2018, ze dne 13. 03. 2018, ze dne 12. 06 2018, ze dne 11. 09. 2018, ze dne 30. 10. 2018 (ustavující zasedání zastupitelstva po volbách) a ze dne 11. 12. 2018.

Jednání zastupitelstva obce byla svolána v souladu s ustanovením § 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 ust. § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy podepsané starostkou a určenými ověřovateli. V zápisech byl uváděn počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ust. § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Vážany měla zřízený sociální fond, který se řídil pravidly Kolektivní smlouvy a Směrnicí pro tvorbu a používání sociálního fondu, která byla projednána a schválena ZO dne 04. 06. 2013. Dodatek č. 1 byl vyhotoven dne 01. 04. 2014 – upřesnění podmínek čerpání rekreace. Dodatek č. 2 ze dne 01. 12. 2016 - změna přidělu SF. Smlouva a směrnice vč. dodatků byly v platnosti i pro rok 2018. Pro rok 2018 byla schválena částka 10.000,00 Kč.

Rozpočet SF na rok 2018 byl sestaven jako vyrovnaný v příjmech i výdajích ve výši 35.000,00 Kč, zveřejněn na internetových stránkách spolu s rozpočtem obce dne 13. 12. 2017.

Pro čerpání a tvorbu nebyl zřízen samostatný účet, příjmy i výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu 419 s příslušným analytickým členěním.

Účet 419 dle hlavní knihy k 31. 12. 2018:

poč. stav k 01. 01. (419 0100)	92.125,60 Kč
+ přiděl (419 0101).....	10.000,00 Kč
- čerpání (419 0110).....	30.744,00 Kč
= zůstatek	71.381,60 Kč byl souhlasný se zůstatkem účtu v rozvaze.

Čerpání sociálního fondu bylo uskutečněno v souladu se směrnicí.

**Rozpočtová
odpovědnost**

Příjem v roce 2018.....7.923.675,28 Kč
 Příjem v roce 2017.....6.597.965,87 Kč
 Příjem v roce 2016.....6.437.879,14 Kč
Příjem v roce 2015.....5.627.772,49 Kč
 Průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.....6.624.323,20 Kč
 Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy).....0,- Kč (na účtech 281, 282, 283,
 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 byla vykázána nulová hodnota)
 stav plnění O.K.

**Účetní závěrka
roku 2017**

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017 byla schválena ZO dne 12. 06. 2018.

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

C. Závěr

I. *Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let*

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. *Při přezkoumání hospodaření obce Vážany za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].*

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

IV. *Při přezkoumání hospodaření obce Vážany za rok 2018*

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
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.*

Vážany dne 11. února 2019

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Bc. Markéta Pavlíčková, starostka obce Vážany, 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 11. února 2019

Bc. Markéta Pavlíčková
starostka

podpis

1 x obdrží: Obec Vážany

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní