

Č. j.: LK - 0228/18/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Vrchovany, IČ00673081, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24.10.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.11.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.3.2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0228/18/Les dne 22.10.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.3.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Křupala - starosta,
Naděžda Mrňavá - účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 119

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost kontrolního a finančního výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedoložila činnost kontrolního a finančního výboru v průběhu roku 2018.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 3 odst. 4 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé byl ve výkaze Rozvaha vykázán ve výši 35.023,55 Kč. V dokladové inventarizaci byl vykázán stav ve výši 32.414,05. Byl zjištěn inventurní rozdíl na účtu 321 - Dodavatele ve výši 2.609,05.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Obec Vrchovany měla zřízeny finanční a kontrolní výbor. Činnost však nebyla vykonávána.
- Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé byl ve výkaze Rozvaha a v obrátové předvaze vykázán ve výši 35.023,55 Kč. Skutečný stav (*podklady k dokladové inventarizaci*), byl vykázán stav ve výši 32.414,05.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 25.3.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- nerealizovala veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jaroslav Křúpala.

Jaroslav Křúpala
starosta obce



29.3.2019 
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách v období od 8.12.2017 do 28.12.2017.

Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl navržen ve výši (v Kč):

příjmy	3.098.984
výdaje	3.001.485
financování	- 97.499

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v roce 2017.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů schválilo zastupitelstvo obce v kontrolovaném období rozpočtová opatření v rozsahu (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování	schv./usn.	zveřejněno
schválený rozp.	3.098.984	3.001.485	-97.499		
rozp. opatř. č. 1	14.350	21.618	7.268	18.4.2018/usn. 7	19.4.2018
rozp. opatř. č. 2	60.121	46.785	-13.336	3.10.2018/usn. 8	4.10.2018
rozp. opatř. č. 3	- 160.000	819.466	979.466	14.11.2018/usn. 5	14.11.2018
rozp. opatř. č. 4	199.000	120.700	-78.300	31.12.2018/*	16.1.2019
upravený rozp.	3.212.455	4.010.054	797.599		

**Provedl starosta na základě usn. 6/16 ze dne 28.12.2016, kterým byla zastupitelstvem obce starostovi stanovena pravomoc provádět a schvalovat rozpočtová opatření pro účetní období konce roku.*

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16.1.2019 schválilo 4. rozpočtové opatření usnesením č. 4, bod 5.

Dle zápisu ze zasedání zastupitelstva obce došlo ke zvýšení příjmů o 113.471 Kč a výdajů o 1.008.560 Kč. Rozpočet obce tak vykázal schodek ve výši 797.599 Kč. Do výkazu FIN 2 - 12 M byly zahrnuty změny rozpočtu ve správné výši. Rozpočtová opatření byla zveřejněna (do 30 dnů) na stránkách obce.

Upozornění:

Aktualizovat pověření zastupitelstva obce k oprávnění starosty provádět rozpočtová opatření dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28.12.2017 usnesením č. 4 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl schválen jako „přebytkový“ v objemech (v Kč):

příjmy	3.098.984
výdaje	3.001.485
financování	- 97.499

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M. Zveřejnění rozpočtu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů dne 28.12.2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2017 - 2021 sestavený jako vyrovnaný ve výši 2.210.000 Kč na straně příjmů i výdajů. Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtový výhled rozpočtu je od 1.2.2016 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v objemech (v Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdl P-V
2018	2.210.000	2.210.000	0
2019	2.210.000	2.210.000	0
2020	2.210.000	2.210.000	0
2021	2.210.000	2.210.000	0

Dle sdělení vedení obce bude aktualizovaný střednědobý výhled předmětem projednání v roce 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20.6.2018 usnesením č. 5 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 s výrokem „bez výhrad“.

Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1.6.2018 do 20.6.2018.

Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2017 od 20.6.2018. Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec u vedených účtů využívala internetového bankovníctví. Byly předloženy bankovní výpisy se zůstatky k 31.12.2018:

ČS, a. s., č. ú. 900971339/0800	4.476.330,22 Kč - bankovní výpis č. 012
ČNB č. ú. 94-5617421/0710	508.337,74 Kč - bankovní výpis č. 27
Celkem	4.984.667,96 Kč

Základní běžný účet - 231 Rozvahy ve výši 4.984.667,96 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030) k 31.12.2018 a *byl ověřen inventarizací*. Obec nevedla úvěrové účty ani účty fondů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha (*předvaha*) analytická za období 1 - 12/2018 sestavená z dat systému KEO-W.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 byly kontroly předloženy:

- vnitřní směrnice č. 4/2013 o inventarizaci, která byla zpracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- plán inventur pro rok 2018 ze dne 4.12.2018 (byl schválen zastupitelstvem obce *dodatečně* dne 16.1.2019 usnesením č. 6 bod 7), kde byli stanoveni členové inventurní komise, s termínem provedení inventarizací do 25.1.2019,
- zápis z proškolení komisí z 27.12.2018 včetně podpisových vzorů,
- inventurní seznam podle syntetických a analytických účtů ze dne 22.1.2018,
- inventurní soupis ze dne 31.12.2018 včetně aktuálního potvrzení o vlastnictví akcií,

Závěrečná zpráva roku 2018 byla vypracována dne 29.1.2018. Ze zprávy vyplývalo, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že u účtu 321 - Dodavatelé **byl zjištěn rozdíl** (viz. kapitola **Kniha došlých faktur**).

Upozornění:

Dodržovat ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2018 bylo obcí evidováno celkem 128 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny v době splatnosti. Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé byl ve výkaze Rozvaha vykázán ve výši **35.023,55 Kč**.

Jednalo se o faktury se splatností v lednu 2019 (v Kč):

- | | |
|--------------------------------------|--|
| - faktura č. 2018107 ve výši | 1.800,00 |
| - faktura č. 1434154818 ve výši | 311,05 |
| - faktura č. 1810 ve výši | 30.000,00 (<i>příprava projektu na kanalizaci</i>) |
| - <u>faktura č. 20180666 ve výši</u> | <u>303,00</u> |
| Celkem | 32.414,05 |

Provedenou kontrolou byl zjištěn inventurní rozdíl na účtu 321 - Dodavatelé ve výši 2.609,05.

Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 5,6 /2018 (č. 36 - 60) a v období 11/ 2018 - 12/2018 (č. 108 – 124).

Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů na *likvidačním lístku* syntetickými a analytickými účty vč. uvedení rozpočtové skladby a přiloženy k bankovnímu výpisu

(provedena kontrola úhrad). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. K 31.12.2018 bylo odesláno celkem 5 faktur (zejména EKO-KOM, a.s.).

Doporučení:

Provázat číselnou řadu (evidence faktur) v knize došlých a odeslaných faktur na fyzicky došlé a odeslané faktury.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn pro neuvolněné zastupitele, předsedy a členy výborů od 1.1.2018 byly vypláceny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů v původně stanovených výších v roce 2014. Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za období 1 - 9/2018 nebyly zjištěny nedostatky. Počet obyvatel k 1.1.2014 byl 111 a počet obyvatel k 1.1.2018 činil 106.

Na ustavujícím zasedání dne 4.11.2018 usn. č. 12 bod 11 byly stanoveny odměny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou mzdových listů starosty a neuvolněných zastupitelů obce nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové *pokladní knize*. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. K 31.12.2018 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě č. P 1 - 53 a V 1 - 79. Pokladní limit byl stanoven na výši 50.000 Kč. Kontrolou pokladních dokladů č. P 23 - 49 a V 19 - 55 v období 4 - 9/2018 a č P 52, P53 a V 68 - 79 v období 11 - 12/2018 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny ke dni 31.12.2018 ve výši 4.008 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet č. 261 - Pokladna, obrátové předvaze a byl ověřen inventarizací. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz k 31.12.2018 byl sestaven podle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. V podrozvahové evidenci byl veden účet 909 - Ostatní majetek ve výši 29.343 tis. Kč.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 4.373 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové hodnotě 3.665 tis. Kč, tj. cca 97 % hodnoty dlouhodobého hmotného majetku. Aktiva celkem v brutto vyjádření činila 11.071 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 4.985 tis. Kč (zvýšení v roce 2018 o 740 tis. Kč).

b) <u>cizí zdroje</u> - závazky k:	12/2017	12/2018
Stav celkem	313.327,52	325.776,57
z toho (vyjmuto):		
- nesplacené úvěry	0,00	0,00
- závazky k dodavatelům	15.399,50	35.023,55
- zúčtování SZ a ZP	26.438,00	17.127,00
- dohadné účty pasivní	56.150,02	78.035,02

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy. Nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2018 (veden v modulu KEO) sestavený včetně vedeného podrozvahového účtu. Analytické členění účtů korespondovalo s aktuálními potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2018 na 86 % (2.765 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 51,1 % (2.049 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů v objemu 716 tis. Kč (*údaje v konsolidovaných hodnotách v Kč*):

	schv. rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	3.098.984,00	3.212.455,00	2.765.156,89	86
výdaje	3.001.485,00	4.010.054,00	2.049.481,90	51,1
financování	-97.499,00	797.599,00	- 715.674,99	

Objemy schválené zastupitelstvem včetně provedených změn navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že obec vykázala ve výsledku běžného účetního období zisk ve výši 603.429,79 Kč. Stav souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období v Rozvaze k 31.12.2018. Výkaz zisků a ztrát za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byl předložen v objemech (v Kč):

náklady celkem	2.085.912,10
výnosy celkem	2.689.341,89
daň z příjmů	73.910,00
výsledek hospodaření běžného účetního období	603.429,79

Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.8.2018 usnesením č. 6 uzavření darovací smlouvy mezi Obcí Vrchovany (IČO 006 73 081) a fyzickou osobou, a to na částku 1.200 Kč. Darovaná částka byla určena jako jednorázová podpora *včelaření*. Smlouva byla uzavřena dne 6.9.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období přijala následující účelové dotace:

Položka 4111

Na základě „Oznámení o převodu finančních prostředků“ ze dne 9.1.2018 byly dle pokynů z Ministerstva financí poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky konaných v lednu 2018. Výše dotace činila 22.000 Kč. Čerpáno bylo celkem 9.268 Kč. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98008, položka 4111. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 15.2.2019 ve výši 12.732 Kč (*doklad č. 1902-000047*).

Na základě „Oznámení o převodu finančních prostředků“ ze dne 24.9.2018 byly dle pokynů z Ministerstva financí ze dne 17.9.2018 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb zastupitelstev obcí ve dnech 5.- 6. října 2018. Výše dotace činila 30.000 Kč. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98187, položka 4111 a byl předmětem rozpočtového opatření v 10/2018. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 15.2.2019 ve výši 18.376 Kč (*doklad č. 1902-000048*).

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši 60.900 Kč. K 31.12.2018 přijato **60.900 Kč** tj. 100 % z celkové částky (*výkon veřejné správy*).

Položka 4116

Obec Vrchovany uzavřela *Smlouvu o organizování veřejné služby č. LCL - VS - 9/2017* s Úřadem práce ČR (IČ 72496991), a to *na vytvoření 4 pracovních míst* pro výkon veřejné služby *s přesahem do roku 2019* - na dobu od 1.4.2017 do 31.3.2019. Jedná se o činnosti při zajištění udržování čistoty ulic a jiných veřejných prostranství:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA - VZ - 16/2017 ze 14.3.2017 na 2 pracovní místa - dělník pro úklid a údržbu obce, na dobu od 1.4.2017 do 31.3.2018. Dle základě *Dodatku č. 1* uzavřeného ze dne 6.3.2018 byly pracovní příležitosti rozšířeny o 1 pracovní místo na období od 1.4.2018 do 31.10.2018.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA - VZ - 14/2018 ze dne 6.4.2018 na 2 pracovní místa - dělník pro úklid a údržbu obce, na dobu od 1.4.2018 do 31.10.2018.

V období od 1.1.2018 do 31.12.2018 obec přijala prostřednictvím Úřadu práce ČR, Česká Lípa příspěvek na aktivní politiku zaměstnanosti částku **478.000 Kč**. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 13013, položka 4116.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení starosty Obce Vrchovany nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy schválené vnitřní předpisy a směrnice:

- ✓ Oběh účetních dokladů, vč. aktualizovaných podpisových vzorů
- ✓ Podrozvahové účty
- ✓ Odpisování dlouhodobého majetku
- ✓ Inventarizace, vč. plánu inventur
- ✓ Odpisový plán

V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 nebyly provedeny žádné aktualizace či úpravy vnitřních předpisů a směrnic.

Finanční a kontrolní výbor

V kontrolovaném období (od 1.1.2018 – 31.12.2018) nebyly předloženy zápisy z činnosti kontrolního a finančního výboru.

Tímto došlo k porušení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce z roku 2018 (24.1., 7.3., 18.4., 11.7., 22.8., 3.10., 4.11. - *ustavující zasedání*, 14.11. a 27.12.) a jeden zápis zastupitelstva obce z roku 2017 (28.12.), který věcně souvisel s rokem 2018 (*schválení rozpočtu*).

Schválení účetní závěrky

Předložen *Protokol o schválení účetní závěrky obce* - schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2018, usn.č. 5.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.