Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Vlachovice Vlachovice 50 763 24 Vlachovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
24. února 2017	Ing. Vít Sušila	KUZL 44378/2016	KUSP 44378/2016

Zpráva č. 323/2016/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlachovice, IČ: 00284670 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **24.10.2016 - 26.10.2016** (dílčí přezkoumání)
22.2.2017 - 24.2.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 24.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 24.2.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vlachovice, Vlachovice 50
763 24 Vlachovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

Obec Vlachovice zastupovali:
starosta: Zdeněk Hověžák
účetní: Miroslava Žáčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Vlachovice na rok 2016 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 19. 2. do 15. 3. 2016, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Návrh byl zpracován v příjmech i ve výdajích na paragrafy a položky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 nebyl schválen před 1. 1. 2016, řídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schváleno bylo zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2015 usnesením č. 5/9/2015. Rozpočtové provizorium bylo stanoveno v absolutních částkách v členění příjmů i výdajů na třídy rozpočtové skladby, v jejich rámci byly uvedeny podrobnější údaje ve věcném členění.
Rozpočtová opatření	Rozpočet roku 2016 byl změněn osmi rozpočtovými opatřeními, z toho pět bylo schváleno zastupitelstvem obce a tři radou obce - na základě zmocnění schvalovat rozpočtová opatření do 50. tis. Kč. Kontrolou rozpočtových opatření č. 4 a 5 a příslušných deníků změn rozpočtu nebyly zjištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřením zvýšeny příjmy o 3 268 891 Kč, výdaje o 755 600 Kč a financování sníženo o 2 513 291 Kč.
Rozpočtový výhled	Obec Vlachovice předložila rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech a výdajích podle tříd rozpočtové skladby a financování. Rozpočtové provizorium předpokládalo pro rok 2016 rozpočtový schodek, pro další léta výhledu přebytek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2016 usnesením č. 5/11/2016 s celkovými příjmy 24 916 600 Kč, výdaji 33 387 660 Kč a financováním 8 471 060 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden v období 3/2016.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2016 byly závazné finanční ukazatele příspěvkových organizací obce - neinvestiční příspěvky: Mateřská škola 650 tis. Kč Základní škola 1 450 tis. Kč. Příspěvek základní škole byl rozpočtovým opatřením č. 4 zvýšen o 246 tis. Kč. Příspěvky byly vyplaceny v rozpočtované výši.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 24. 5. - 9. 6. 2016 ve stanoveném rozsahu. Schválen byl dne 13. 6. 2016 usnesením č. 2/13/2016, a to bez výhrad v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Bankovní výpis	Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2016): 4129661/0100 - ZBÚ KB — 5 840 010,74 Kč - výpis č. 209 1417306309/0800 - ČS — 5 487 941,49 Kč - výpis č. 012 94-7418661/0710 - ČNB — 2 058 252,68 Kč - výpis č. 33 1785123602/7960 - spořící — 2 932 232,20 Kč - roční výpis

1785123901/7960 - spořící	4 397 177,87 Kč - roční výpis
19-7346000237/0100 - sociální fond	6 272,80 Kč - výpis č. 23
35-1603620297/0100 - FRB	385 403,74 Kč - výpis č. 104.

Stav bankovních účtů souhlasil se zůstatky účtů 231 a 236 v rozvaze.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s pracovnicí pověřenou vedením pokladny.

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2016 obec vykazovala dlouhodobé pohledávky ve výši 822 517,00 Kč. Jednalo se především o půjčky z FRB (794 367,00 Kč) a dále o finanční výpomoc DSO (28 150,00 Kč.)
Krátkodobé pohledávky bez dohadných položek činily 1 523 652,63 Kč a byly tvořeny těmito položkami:
- odběratelé 259 390,00 Kč
- poskytnuté zálohy 500 550,00 Kč
- jiné pohledávky z hlavní činnosti 119 047,00 Kč
- pohledávky za zaměstnanci 4 651,00 Kč
- zálohy na transfery 620 000,00 Kč,
- ostatní pohledávky 1 351,63 Kč.

Starší dosud neuhrazené pohledávky byly upomínány, případně vymáhány prostřednictvím právníka.
K pohledávkám po lhůtě splatnosti byly tvořeny opravné položky.

Evidence závazků

Obec vykázala k 31. 12. 2016 dlouhodobé závazky ve výši 1 884 500,00 Kč. Jednalo se o dlouhodobé úvěry.
Krátkodobé závazky bez přechodných a dohadných položek činily 1 479 237,08 Kč, z toho:
- dodavatelé 296 079,35 Kč,
- přijaté zálohy 710 183,73 Kč,
- závazky z mezd 300 744,00 Kč,
- DPH 21 795,00 Kč
- závazky vůči rozpočtové sféře 3 700,00 Kč,
- zálohy na transfery 51 878,00 Kč,
- ostatní závazky 94 857,00 Kč - jednalo se především o finanční prostředky opatrovnictví.

Po splatnosti byly závazky ve výši 29 191,35 Kč, v době kontroly již byly uhrazeny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2016.
Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2016, schváleného starostou obce dne 11. 11. 2016.
V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků.
Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2016.
Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrole byly podrobeny odměny uvolněného starosty, neuvolněných místostarostů a dalších členů zastupitelstva.
Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce byly v roce 2016 vypláceny v souladu s § 2 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění, na základě schválení zastupitelstvem obce.
Odměna uvolněného starosty byla vyplácena v souladu s § 1 uvedeného nařízení.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti výdajů za měsíce květen - červen 2016. Všechny kontrolované výdaje byly doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob.

Zjištění:
Výdajovými doklady č. 147, 148 a 156 byly hrazeny jízdní výdaje, výdaje za ubytování a nutné vedlejší výdaje při pracovních cestách pracovníků zařazených do obecního úřadu a členů zastupitelstva. Podle ustanovení § 156 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění a § 78 zákona č. 126/2000 Sb., o obcích v platném znění jim náleží v uvedených případech i náhrada zvýšených stravovacích výdajů (stravné.)

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy za období 12/2016 vypracovaná dne 3. 3. 2016 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

Rozvaha

Při dílčím přezkoumání byla ke kontrole předložena Rozvaha - Bilance za období 9/2016 vypracovaná 20. 10. 2016, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 166 112,299,23 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 34 740 930,04 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku a opravné položky k pohledávkám.
Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena Rozvaha - Bilance za období 12/2016 vypracovaná 13. 2. 2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 167 299 420,78 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 35 323 572,47 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku a opravné položky k pohledávkám.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíce květen - červen 2016 a dodavatelských faktur č. 122 - 217.
U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.
Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.
Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2016 usnesením č. 2/13/2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M za období 9/2016 vypracovaný 20. 10. 2016. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.
Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2016 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 74,35 % (21 957 492,50 Kč).
Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 46,40 % (18 300 170,47 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	16 981 000	16 981 000	13 732 321,31
Nedaňové příjmy	4 093 000	4 116 000	2 436 120,50
Kapitálové příjmy	2 000 000	2 000 000	72 539,00

Přijaté transfery	1 842 600	6 436 544	12 341 111,69
Konsolidace příjmů			6 624 600,00
Příjmy po konsolidaci	**24 916 600**	**29 533 544**	**21 957 492,50**
Běžné výdaje	19 696 660	25 123 260	23 335 011,37
Kapitálové výdaje	13 691 000	14 317 000	1 589 759,10
Konsolidace výdajů			6 624 600,00
Výdaje po konsolidaci	**33 387 660**	**39 440 260**	**18 300 170,47**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 657 322,03
+ položka 8901			- 3 682,00
+ přijatý dlouhodobý úvěr			370 000,00
- splátky dlouhodobého úvěru			263 250,00
- výdaje řízení likvidity			225 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			16 329 176,31
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2016			19 864 566,34

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016 vypracovaný 15. 2. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.
Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2016 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 101,46 % (28 596 976,08 Kč).
Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 70,47 % (24 059 607,87 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	16 981 000	16 981 000	18 470 562,33
Nedaňové příjmy	4 093 000	4 129 000	3 255 426,06
Kapitálové příjmy	2 000 000	100 000	81 029,00
Přijaté transfery	1 842 600	6 975 491	13 414 558,69
Konsolidace příjmů			6 624 600,00
Příjmy po konsolidaci	**24 916 600**	**28 185 491**	**28 596 976,08**
Běžné výdaje	19 696 660	25 927 260	27 796 884,67
Kapitálové výdaje	13 691 000	8 216 000	2 887 323,20
Konsolidace výdajů			6 624 600,00
Výdaje po konsolidaci	**33 387 660**	**34 143 260**	**24 059 607,87**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			4 537 368,21
+ položka 8901			21 747,00
+ přijatý dlouhodobý úvěr			570 000,00
- splátky dlouhodobého úvěru			351 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			16 329 176,31
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			21 107 291,52

Výkaz zisku a ztráty

Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 9/2016 vypracovaný 20. 10. 2016. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 17 272 544,31 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 16 690 584,75 Kč, čímž byl vykázán záporný hospodářský výsledek 581 959,56 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.
Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:
účet 681-DPFO - ve výši 3 218 063,79 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682-DPPO - ve výši 3 884 942,94 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684-DPH ve výši 5 351 355,26 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 793 251,41 Kč se rovnal položce 1511.
účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 70 960,91 se rovnal položce 1351 a 1355.

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2016 vypracovaný 13. 2. 2017. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 23 501 893,64 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 27 700 031,32 Kč, čímž byl vykázán kladný hospodářský výsledek 4 198 137,68 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.
Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:
účet 681-DPFO - ve výši 4 516 414,00 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682-DPPO - ve výši 4 860 163,39 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684-DPH ve výši 7 537 403,87 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 996 064,78 Kč se rovnal položce 1511.
účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 98 169,29 se rovnal položce 1351 a 1355.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2015 schválila rada obce: ZŠ dne 22. 3. 2016 usnesením č. 3a/6/2016 a MŠ dne 23. 6. 2016 usnesením č. 3/12/2016. Kontrolou rozvah příspěvkových organizací k 30. 6. 2016 bylo ověřeno, že do tohoto termínu organizace rozdělení hospodářského výsledku roku 2015 proúčtovaly.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobeno uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Všechny uzavřené veřejnoprávní smlouvy byly zveřejněny na úřední desce (nepovinně i smlouvy do 50 tis. Kč.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2016 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a od regionálních rad v celkové výši 6 296 014,69 Kč. Kontrole byly podrobeny:

ÚZ 17928 377 000,00 Kč
Investiční dotace ze SR - MMR podle Rozhodnutí č. 117D815004465 na akci Po stopách legendy o vzniku Vlachovic. Čerpání doloženo fakturou č. 422 na 539 902,00,00 Kč za výrobu dětského hřiště. Akce dokončena, zařazena do majetku na účet 021 pod inventárním číslem 196.

ÚZ 29331 347 319,00 Kč
Neinvestiční dotace ze SR - MZe podle Rozhodnutí č. 449/2016-17250BI na akci Oprava kaple nejsvětější trojice ve Vlachovicích. Čerpání doloženo fakturami č. 307 na 275 086,00,00 Kč a č. 328 na 221 085,00 Kč za zednické a kamenické práce.

ÚZ 98193 48 000,00 Kč
Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů.
Čerpání doloženo fakturami č. 360, 367 a 368 (materiál, občerstvení do limitu, služby), pokladními doklady 271 a 284 (materiál, občerstvení) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 33 322,00 Kč. Nevyčerpaná částka 14 678,00 Kč byla vrácena dne 2. 2. 2017.

Od Zlínského kraje obec obdržela:

ÚZ 00070 1 344,00 Kč
neinvestiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje na hospodaření v lesích podle smlouvy č. D/0017/2016/ŽPZE. Čerpání doloženo fakturou č. 165 na 15 000,00 Kč za lesnické práce.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrole byly podrobeny kupní smlouvy na prodej pozemků č. V-109/2016-737, V-3047/2016-737 a V-3769/2016-737. Bylo ověřeno zveřejnění záměrů a schválení zastupitelstvem obce - nedostatky nezjištěny.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela dne 12. 5. 2016 s Komerční bankou a.s. smlouvu o úvěru do výše 15 000 000 Kč na profinancování investičních záměrů obce. Schválen zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2016 usnesením č. 3/12(2016. Do 31. 12. 2016 bylo z úvěru vyčerpáno 570 000,00 Kč. Obec měla z předchozích let smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou, a.s. Zůstatek tohoto úvěru k 31. 12. 2016 činil 1 314 510 Kč. Zůstatek úvěrových účtů k 31. 12. 2016 souhlasil se stavem účtu 451 v rozvaze.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec jako povinná v roce 2016 uzavřela jednu smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene - ověřeno schválení radou obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2016 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu: Kanalizace a ČOV Vlachovice - zhotovení projektové dokumentace a výkon inženýrské činnosti Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na služby. Organizačně zakázku zajišťovala INVESTA UH, s.r.o. Osloveno bylo šest firem, všechny podaly nabídku. Tři nabídky byly vyřazeny pro nesplnění kvalifikačních předpokladů. Zbývající byly hodnoceny podle základního hodnotícího kritéria – nabídkové ceny. Jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka Arekop, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 210 000,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 2. 3. 2016, na profil zadavatele byla vložena 3. 3. 2016 Úvěr pro obec Vlachovice Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na služby. Organizačně zakázku zajišťovala INVESTA UH, s.r.o. Osloveny byly čtyři peněžní ústavy, nabídku podaly tři z nich. Žádná nabídka nebyla vyřazena. Všechny byly hodnoceny podle základního hodnotícího kritéria – nabídkové ceny. Jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka Komerční banky, a.s. s cenou 297 912,00 Kč (dle hodnoty proměnlivých indikátorů k 4. 3. 2016.). Smlouva o dílo byla uzavřena 12. 5. 2016. Zadavatel použil druh veřejné zakázky v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byly předloženy zápisy z finančního výboru z 29. 2. 2016 a 30. 9. 2016 o provedení kontrol v Základní škole Vlachovice a Mateřské škole Vlachovice. Finanční výbor při kontrolách neshledal nedostatky.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec měla v roce 2016 zřízeny fondy: Sociální fond Hospodaření se sociálním fondem se řídilo směrnicí o hospodaření se sociálním fondem schválenou zastupitelstvem obce usnesením č. 6 ze dne 11. 7. 2003, novelizovanou usnesením zastupitelstva obce č. 9 z 19. 3. 2008. V roce 2016 byl čerpán pouze na částečnou úhradu stravenek zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva.

Fond rozvoje bydlení
Pravidla pro čerpání fondu schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 4. 2004 usnesením č. 3. Fond byl vytvořen převodem ze ZBÚ obce ve výši 1 050 000,00 Kč. Fond je používán na půjčky občanům na náklady na modernizaci a opravy bytového fondu. V roce 2016 bylo poskytnuto šest nových půjček.

Okruh fondů byl vyrovnaný (účet 236 + 469 = 419.)

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice za rok 2016 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 Vlachovice za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,55 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,74 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Vlachovice dne 24. února 2017

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Zdeněk Hověžák, starosta obce Vlachovice, 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 výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 24. února 2017

Zdeněk Hověžák
starosta

.....
podpis

OBEC VLACHOVICE
763 24 Vlachovice 50
IČ: 00284670, DIČ: CZ00284670
Tel.: 577 324 026
②

1 x obdrží: Obec Vlachovice
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní