

č.j. 120/2014

Č.j: LK-0227/13/Vrb

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obec Všelibice, IČ 00263303  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 19. 2. 2014

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Všelibice

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Mgr. Alena Vrbová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

Jaroslav Čermák - starosta obce  
Jana Sadílková - účetní

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Všelibice byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled na období 2014 - 2016 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 26. 6. 2013 a usnesením č. 14/2013 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

	2014	2015
Příjmy	6 200	6 200
Výdaje	6 400	6 400
Financování	200	200

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

#### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec není zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinna řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2013 ještě před koncem roku 2012.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 12. 12. 2012 do 28. 12. 2012. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	7 138 000 Kč
Výdaje	9 199 000 Kč
Financování	2 061 000 Kč

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 28. 12. 2012 usnesením č. 11/2012 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "schodkový" v následující výši:

Příjmy	7 170 000 Kč
Výdaje	9 199 000 Kč
Financování	2 029 000 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 14/2013 schválilo dne 26. 6. 2013. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 22. 5. 2013 do 5. 6. 2013 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

### Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období pět rozpočtových opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	7 170 000 Kč	9 199 000 Kč	2 029 000 Kč	
opatření č. 1	51 400 Kč	54 600 Kč	3 200 Kč	28.3./12/2013
opatření č. 2	435 200 Kč	335 200 Kč	- 100 000 Kč	26.6./14/2013
opatření č. 3	761 285,23 Kč	761 285,23 Kč	0 Kč	10.10./16/2013
opatření č. 4	645 000 Kč	645 000 Kč	0 Kč	14.11./17/2013
opatření č. 5	- 484 229 Kč	- 663 737,85 Kč	- 179 508,85 Kč	27.12./18/2013
Celkem	1 408 656,23 Kč	1 132 347,38 Kč	- 276 308,85 Kč	
Upravený R.	8 578 656,23 Kč	10 331 347,23 Kč	1 752 691,15 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2013. Nebyly zjištěny nedostatky.

### Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2013" ze dne 10. 12. 2013, který obsahoval jmenování inventarizační komise včetně podpisových vzorů, okamžik zahájení inventarizace dne 11. 12. 2013 a ukončení dnem 23. 1. 2014, zahájení a harmonizaci činností s datem, ke kterému bude provedena inventarizace. Proškolení komisí bylo provedeno 10. 12. 2013. Přílohou plánu byly seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Plán inventur byl schválen usnesením RO č. 212/2013 ze dne 10. 12. 2013.

K inventarizaci má obec vypracovávána "Směrnici č. 4/2004 k provádění inventarizace". Směrnice byla aktualizována 28. 12. 2011 a je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb..

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2013.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační komise byly předloženy. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 20. 1. 2014. Obsahovala IČO, datum zahájení inventarizace dne 11. 12. 2013 a ukončení dne 23. 1. 2014. Dále zpráva obsahovala sdělení, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob.

