

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice, IČ00263303, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Všelibice za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 7. 9. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 4. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0228/16/Gro dne 6. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 4. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Martina Sluková - starostka obce,
Jana Sadílková - 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 hospodář 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 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 27. 4. 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
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 přezkoumáním. 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 nehosponařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřela směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice o počtu 15 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starosta obce Bc. Sluková Martina.

Bc. Martina Sluková
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne



VYVEŠENO: 11.5.2017

SPJMNUTO:



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **22. 6. 2016 - usnesení č. ZO/214/15/2016**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění (od 11. 5. 2016 do 22. 6. 2016) - na webových stránkách obce zveřejněn dosud. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období let 2017 – 2018 byl v zastupitelstvu obce schválen **22. 6. 2016 - usnesení č. ZO/215/15/2016**, který je koncipován v následujících hodnotách v tis. Kč:

	2017	2018
Příjmy celkem	7 000	7 160
Výdaje celkem	7 200	7 250
Financování	+ 200	+ 90

Střednědobý výhled rozpočtu na další období bude ZO projednán na nadcházejícím zasedání.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 25. 11. 2015 do 14. 12. 2015 (na webových stránkách obce zveřejněn dosud).

Zveřejněný návrh rozpočtu byl koncipován jako vyrovnaný v objemu 7 614 800,00 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **14. 12. 2015 - usnesením č. ZO/156/11/2015** jako „*vyrovnaný*“.

Rozpočet na rok 2016 představuje po provedených korekcích následující souhrnné

objemy: příjmy celkem	8 185 300,00 Kč
výdaje celkem	8 185 300,00 Kč
financování	0,00 Kč

Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2016 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2016	8 185 300,00	8 185 300,00	0,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
15. 2. 2016	+ 26 720,00	+ 40 000,00	+ 13 280,00
<i>usn. č. ZO/169/12/2015</i>			
11. 5. 2016	+ 405 106,51	+ 676 800,00	+ 271 693,49
<i>usn. č. ZO 205/14/2016</i>			
22. 6. 2016	+ 297 291,00	+ 1 555 021,00	+1 257 730,00
<i>usn. č. ZO/231/15/2016</i>			
20. 9. 2016	+ 44 000,00	+ 46 000,00	+ 2 000,00
<i>usn. č. ZO/242/16/2016</i>			
19. 12. 2016	+ 83 642,00	- 130 750,75	- 214 392,75
<i>usn. č. ZO/251/17/2016</i>			
UR 2016	9 042 059,51	10 372 370,25	+1 330 310,74

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2016. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2016 na 125,58 % (11 355 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 76,18 % (7 902 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 453 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	8 185 300,00	9 042 059,51	11 354 891,92	125,58
Výdaje	8 185 300,00	10 732 370,25	7 901 966,33	76,19
Saldo P a V	0,00	- 1 330 310,74	+ 3 452 925,59	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 81 486 561,82 Kč, po průčtované korekci 63 712 970,80 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 607 837,34 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	132 331,34 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	475 506,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 76 813 744,48 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	28 362 292,72 Kč
- Pozemky (účet 031)	37 847 379,08 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	4 695 765,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	1 861 337,68 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	4 046 970,00 Kč

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 1 046 477,69 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	72 580,00 Kč
- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy	37 710,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	112 163,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	32 821,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	16 650,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	212 800,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	9 122,00 Kč
- k účtu 343 - Daň z přidané hodnoty	3 914,44 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	202 207,25 Kč
- k účtům časového rozlišení	133 710,00 Kč

Odpisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku ze dne č.13/2011 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

K datu 31. 12. 2016 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 562 052,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 1631127 ze dne 31. 12. 2016.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze sestavená k 31. 12. 2016 - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	7 928 707,92 Kč
Výnosy celkem	11 048 135,35 Kč
Daň z příjmů - účet 591	212 800,00 Kč
Dodatečné odvody daně z příjmů	89 110,00 Kč
Výsledek hospodaření -- zisk po zdanění	3 119 427,43 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 31. 3. 2017 s daňovou povinností v částce 453 720,00 Kč.

Bankovní výpis

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatky ke dni 31. 12. 2016:

BÚ č.ú. 984 933 339/0800	9 089 774,41 Kč
BÚ č.ú. 94-6213 461/0710	2 301 957,48 Kč
Celkem	11 391 731,89 Kč

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obrátová předvaha za období I. - XII. 2016.

Pokladní doklad

V kontrolovaném období bylo vystaveno 799 příjmových a výdajových pokladních dokladů

V rámci přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady, a to:

- doklad č. 249 z 1. 4. 2016 až číslo 295 z 18. 4. 2016
- doklad č. 387 z 1. 6. 2016 až číslo 420 z 15. 6. 2016
- doklad č. 570 z 23. 8. 2016 až číslo 594 z 31. 8. 2016
- doklad č. 660 z 5. 10. 2016 až číslo 701 z 31. 10. 2016
- doklad č. 770 z 14. 12. 2016 až číslo 799 z 29. 12. 2016

K datu 31. 12. 2016 vykazoval stav pokladny nulovou hodnotu, výdajovým pokladním dokladem č. 799 ze dne 29. 12. 2016 byly na běžný účet převedeny prostředky ve výši 55 738,00 Kč.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený pokladní limit ve výši 50 000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena "Dohoda o hmotné odpovědnosti", kterou obec uzavřela s účetní dne 1. 7. 2010 na odpovědnost za pokladní hotovost. Dohoda splňovala potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2016 celkem přijato a evidováno 339 dodavatelských faktur (číselná řada 3001 - 3339), kontrole účtování byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem v obdobích:

- ev. č. 3064 - 3066, 3068 - 3073, 3075 - 3084	úhrada dne 14. 4. 2016
- ev. č. 3113, 3114, 3116, 3118, 3120	úhrada dne 3. 6. 2016
- ev. č. 3122 - 3128	úhrada dne 21. 6. 2016
- ev. č. 3190 - 3193, 3195 - 3197	úhrada dne 16. 8. 2016
- ev. č. 3209 - 3214, 3218 - 3222, 3226 - 3230	úhrada dne 3. 10. 2016
- ev. č. 3272 - 3281	úhrada dne 16. 11. 2016
- ev. č. 3291 - 33305	úhrada dne 15. 12. 2016

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, K sledovanému datu nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v objemu 72 580,00 Kč (ev. číslo 3328, 3329, 3333 - 3335, 3337, 3338), specifikováno v dokladové inventarizaci.

K tomu byly doloženy obraty účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2016	67 471,00 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2016	4 857 646,38 Kč
- úhrada k 31. 12. 2016	4 852 537,38 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2016	72 580,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2016 vystavila 42 faktur (číselná řada 1/2016 - 42/2016, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny 3 faktury (ev. č. 21/2016, 32/2016, 31/2016) v hodnotovém 15 400,00 Kč - úhrada provedena 7. 1. 2017.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky činily k rozvahovému dni 31. 12. 2016 762 770,00 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311	68 432,00 Kč
v tom: neuhrazené nájemné a služby	53 032,00 Kč
neuhrazené vydané faktury	15 400,00 Kč
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314	133 710,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315	93 082,00 Kč
v tom: poplatky za odpad	74 211,00 Kč
ostatní poplatky	18 871,00 Kč
- Pohledávky z přerozdělených daní - účet 319	212 800,00 Kč
- Náklady příštích období -účet 381	74 746,00 Kč
- Dohadné účty aktivní - účet 388	180 000,00 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání (upomínky, právní cesta).

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 - 53 532,00 Kč, k tomu doložen doklad č. 1631125 z 31. 12. 2016,
- u účtu 315 - 47 549,80 Kč, doloženo účetním dokladem č. 1631127 z 31. 12. 2016.

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 4 ze dne 28. 12. 2011 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- plán inventur pro rok 2016 ze dne 2. 11. 2016 – platnost 2. 11. 2016 - 23. 1. 2017 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, v Radě obce schválen **2. 11. 2016 - usnesení č. RO/230/30/2016**,
- jmenování inventarizační komise Radou obce 2. 11. 2016 - usnesení č. RO/230/30/2016
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2016,
- inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2017, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a bude sloužit jako podkladový materiál k schválení roční účetní závěrky dle vyhl. č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií z ledna 2017. Stav majetku k datu 31. 12. 2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- majetek vedený v operativní evidenci - nehmotný	30 486,00 Kč (účet č. 9010000)
- majetek vedený v operativní evidenci - hmotný	1 166 574,70 Kč (účet č. 9020971)
- odepsaná pohledávka	601,00 Kč (účet č. 9050971)
- ocenění lesních porostů	107 136 231,00 Kč (účet č. 9090973)
- výměra lesních pozemků	1 879 583 m ² (účet č. 9090972)
- věcná břemena	45 112,00 Kč (účet č. 9940000)

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání dne **5. 11. 2014** schválilo ZO, že zvolený člen zastupitelstva pro výkon funkce starosty obce bude dlouhodobě uvolněn. Dále byly usnesením č. **ZO/25/1/2014** schváleny měsíční odměny neuvolněných členů ZO.

Stanovení měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů obce bylo provedeno ve výši nepřesahující zákonnou hranici Nařízení vlády č 37/2003 Sb. v platném znění.

ZO dne **23. 4. 2015** schválilo usnesením č. **ZO/89/6/2015** ponechání odměn neuvolněných zastupitelů ve stejné výši.

S účinností od 1. 1. 2016 - nařízení vlády v posledním znění č. 352/2015 Sb., nedoznaly schválené měsíční odměny změn.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostce obce - nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdových listů za období září a prosinec 2016 - nebylo shledáno závad.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116
UZ 13013, objem 234 642,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LBA-VF-6/2016 ze dne 23. 3. 2016 na 1 pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu obce od 1. 4. 2016 do 31. 10. 2016 s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000,00 Kč.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LBA-VZ-44/2016 ze dne 15. 6. 2016 na 1 pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu obce od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000,00 Kč.

Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 98193, objem 44 000,00 Kč

Prostředky ve výši 44 000,00 byly převedeny na účet obce dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016. Skutečné výdaje spojené se zajištěním voleb zaučované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 22 207,25 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 21 792,75 Kč byly vráceny na účet KÚ dne 3. 2. 2017.

Seperace a svoz bioodpadů v obci Všelibice - investiční dotace - pol. 4216
UZ 15839, objem 94 306,51Kč

Jedná se o doplatek prostředků vztahujících se k Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí ze dne 8. 9. 2015 – číslo projektu 1.02/4.1.00/15.27522 převedených na účet obce na základě závěrečného vyúčtování.

V rámci přezkoumání předložen Kontrolní protokol pro kontrolu na místě provedené poskytovatelem dotace dne 20. 5. 2016 - bez zjištění nedostatků.

Podpora jednotek požární ochrany - provozní dotace - pol. 4122
objem 112 271,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byly doloženy níže uvedené smlouvy:

- č. OLP/1214/2016 ze dne 27. 6. 2016 - Nákup ochranných prostředků požární ochrany, objem dotace 13 200,00 Kč, při zajištění 40%ního podílu vlastních zdrojů rozpočtu, Závěrečná zpráva ze dne 9. 12. 2016, celkové výdaje 23 026,00 Kč, podíl vlastních zdrojů obce zabezpečen.

- č. OLP/1215/2016 ze dne 27. 6. 2016 - Nákup věcných prostředků požární ochrany, objem dotace 15 000,00 Kč, při zajištění 50%ního podílu vlastních zdrojů rozpočtu, Závěrečná zpráva ze dne 9. 12. 2016, celkové výdaje 33 336,00 Kč, podíl vlastních zdrojů obce zabezpečen.

- č. OLP/1216/2016 ze dne 13. 7. 2016 - Výdaje spojené s opravou garáže hasičské zbrojnice, objem dotace 84 071,00 Kč, při zajištění 71%ního podílu vlastních zdrojů rozpočtu. Závěrečná zpráva ze dne 9. 12. 2016, celkové výdaje 310 571,10 Kč, podíl vlastních zdrojů obce zabezpečen.

Oprava mostu - provozní dotace - pol. 4122
objem 180 000,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/5367/2016 ze dne 19. 12. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 21. 6. 2016 - usnesením č. 375/16/ZK na celkový objem 200 000,00 Kč při zajištění 50%ního podílu vlastních zdrojů obce. V roce 2016 převedeny prostředky ve výši 90% přiznaného objemu dotace. Termín ukončení realizace nejpozději 30. 6. 2017, termín závěrečného vyúčtování 19. 8. 2017.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce **22. 6. 2016 - usneseními č. ZO/224 - 230/15/2016** schválilo na základě předložených žádostí 7 subjektům finanční dary v celkovém objemu 45 tis. Kč., k tomu byly kontrole předloženy uzavřené darovací smlouvy se stanovením účelu, v článku 3. Ostatní ujednání, bod 3.1 se uvádí „Dárce je oprávněn nahlížet do účetnictví obdarovaného za účelem kontroly, jak bylo s peněžním darem naloženo“.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o dílo vycházející z výběrových řízení na dodavatele akcí provedených v roce 2016:

Smlouva o dílo č. 2/2016 ze dne 15. 7. 2016 uzavřená mezi obcí Všelibice a firmou Josef Želechovský, IČ 63660237 na akci „Obnova střešního pláště na kulturním zařízení v Lískách“, RN 743 801,00 Kč bez DPH (899 999,00 Kč včetně DPH), termín realizace do 30. 9. 2016, finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu obce. Schválena v **ZO 22. 6. 2016 - usnesení č. ZO/218/15/2016.**

Finanční plnění:

- faktura č. 2016006 vystavená dne 7. 9. 2016 - 272 296,00 Kč, úhrada provedena 9. 9. 2016
- faktura č. 2016009 vystavená dne 30. 9. 2016 - 474 247,00 Kč, úhrada provedena 14. 10. 2016
- faktura č. 2016010 vystavená dne 10. 10. 2016 - 110 225,00 Kč, úhrada provedena 14. 10. 2016

Smlouva o dílo č. 1/2016 ze dne 15. 7. 2016 uzavřená mezi obcí Všelibice a firmou Josef Želechovský, IČ 63660237 na akci „Rekonstrukce WC v kulturním domě ve Všelibicích“, RN 591 433,00 Kč bez DPH (715 634,00 Kč včetně DPH), termín realizace do 18. 11. 2016, finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu obce. Schválena v **ZO 22. 6. 2016 – usnesení č. ZO/217/15/2016.**

Finanční plnění:

- faktura č. 2016011 vystavená dne 1. 11. 2016 - 257 647,00 Kč, úhrada provedena 16. 11. 2016
- faktura č. 2016012 vystavená dne 18. 11. 2016 - 457 656,00 Kč, úhrada provedena 30. 11. 2016

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

V rámci přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená kupní smlouva:

Kupní smlouva - koupě a prodej nemovitosti uzavřená dne 30. 6. 2016 mezi obcí Všelibice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy – prodej pozemku p.p.č. 538/14 v k.ú. Všelibice o výměře 50 m² za dohodnutou cenu 1 750,00 Kč, dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 17. 5. 2016 do 2. 6. 2016
- schválení v **ZO 22. 6. 2016 - usnesení č. ZO/211/15/2016**
- vklad do katastru proveden 29. 7. 2016, s právními účinky k 1. 7. 2016
- proúčtování v majetku obce - dokladem č. 160107 ze dne 1. 7. 2016
- úhrada hotovostně 30. 6. 2016 - příjmový pokladní doklad 459

Smlouvy ostatní

Kontrolou byla namátkově ověřena:

Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1003991641 uzavřená dne 24. 6. 2016 mezi Státním pozemkovým úřadem ČR Praha, IČ 01312774 (převádějící) a obcí Všelibice, IČ 00262303 (nabyvatel):

- předmět smlouvy – parcela p.p.č. 1004/1 o výměře 493 m²
- v ZO schváleno **11. 5. 2016 - usnesení č. ZO/200/14/2016**
- vklad proveden 9. 8. 2016 s právními účinky vkladu 12. 7. 2016
- ocenění pozemku 2 339,32 Kč - sděleno dopisem ze dne 23. 5. 2016.
- v majetku zaúčtování dokladem č. 161207 ze dne 12. 7. 2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl výběrovým způsobem podroben kontrole postup obce u níže uvedených veřejných zakázek malého rozsahu. K tomu byly předloženy následující podklady:

„ Obnova střešního pláště na kulturním zařízení v Lískách“

- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 20. 5. 2016,
- termín podání nabídek 22. 6. 2016 - 15:00 hodin,
- osloveny 3 firmy,
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek z 14. 6. 2016,
- zápis z otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 6. 2016 (výběr ze 3 podaných nabídek),
- vybraná firma - Josef Želechovský, Všelibice, IČ 63660237,
- schválena v **ZO 22. 6. 2016 - usnesení č. ZO/218/15/2016**, pověření starostky obce podpisem smlouvy o dílo,
- smlouva o dílo č. 2/2016 ze dne 15. 7. 2016 (na profilu zadavatele zveřejněna 15. 7. 2016) - RN 743 801,00 Kč bez DPH,
- termín realizace 30. 9. 2016,
- finanční zajištění - vlastního prostředky rozpočtu obce.

„ Rekonstrukce WC v kulturním době ve Všelibicích“

- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 20. 5. 2016,
- termín podání nabídek 22. 6. 2016 - 15:00 hodin,
- osloveny 3 firmy,
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek z 14. 6. 2016,
- zápis z otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 6. 2016 (výběr z 1 nabídky),
- vybraná firma - Josef Želechovský, Všelibice, IČ 63660237,
- schválena v ZO **22. 6. 2016 - usnesení č. ZO/217/15/2016**, pověření starostky obce podpisem smlouvy
- smlouva o dílo č. 1/2016 ze dne 15. 7. 2016 (na profilu zadavatele zveřejněna 15. 7. 2016) – RN 591 433,00 Kč bez DPH,
- termín realizace 18. 11. 2016,
- finanční zajištění - vlastního prostředky rozpočtu obce,

Z uvedeného vyplynulo zabezpečení ustanovení zákona č. 137/2006 Sb.

Profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec- vselibice>

Vnitřní předpis a směrnice

Ve sledovaném období byly využívány následující vnitřní předpisy:

Směrnice č.13/2011 odpisový plán z 28. 12. 2011 sestavený dle ČÚS 708, aktualizace z 18. 12. 2014,

Směrnice č.12/2011 k podrozvahovým účtům z 19. 8. 2011

Směrnice č.4 k provádění inventarizace majetku a závazků z 28. 12. 2011 - obsahovala plán inventur na rok 2011,

Směrnice č.11/2011 - opravné položky k pohledávkám z 19. 8. 2011,

Směrnice č.10/2011 - časové rozlišení nákladů a výnosů z 19. 8. 2011,

Směrnice o finanční kontrole č. 9/2009 ze dne 11. 2. 2009,

Směrnice o oběhu účetních dokladů č.5/2007 z 9. 1. 2007 s dodatkem č. 1 z 25. 11. 2010 podpisové vzory,

Směrnice k zadávání veřejných zakázek dne 22. 6. 2015 vzalo ZO na vědomí,

Směrnice k DPH – RO 6. 4. 2016.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K datu 31. 12. 2016 proběhlo 15 zasedání Rady obce. Předložené zápisy a usnesení z jednání rady obce jsou vedeny v souladu s ustanovením § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 15. 2., 21. 3., 11. 5., 22. 6., 20. 9., a 19. 12. 2016. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2016 zápis a usnesení zastupitelstva z 14. 12. 2015, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2016.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, o činnosti finančního a kontrolního výboru byly doloženy 4 zápisy z jednání kontrolního výboru a 4 zápisy z jednání finančního výboru.

Schválení roční účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce **22. 6. 2016 - usnesením č. ZO/213/15/2016** schválilo účetní závěrku obce Všelibice za rok 2015. 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, doloženo protokolem z 22. 6. 2016.