

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice, IČ00263303, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Všelibice za rok 2017 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 24. 10. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13. 11. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28. 5. 2018.

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-0228/17/Gro dne 20. 10. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28. 5. 2018.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Sluková Martina - 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 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017
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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 4,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 30. 5. 2018

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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 (§ 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

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

Bc. Sluková Martina
starostka obce

 1.6. 2018
.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **29. 5. 2017 - usnesení č. ZO/282/20/2017**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 11. 5. 2017 do 29. 5. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 29. 5. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 - 2022 byl v zastupitelstvu obce schválen **29. 5. 2017 - usnesení č. ZO/283/20/2017**, který je koncipován v následujících hodnotách v tis. Kč:

	2018	2019	2020	2021	2022
Příjmy celkem	16 500	8 760	8 770	8 780	8 790
Výdaje celkem	17 800	8 050	8 110	8 170	8 230
Financování	+ 1 300	- 710	- 660	- 610	- 560

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 11. 5. 2017 do 29. 5. 2017, schválený výhled 29. 5. 2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 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 1. 12. 2016 do 19. 12. 2016 (na webových stránkách obce zveřejněn dosud).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **19. 12. 2016 - usnesením č. ZO/245/17/2016** jako „*vyrovnaný*“.

Rozpočet na rok 2017 představuje po provedených korekcích následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	7 914 456,00 Kč
Výdaje celkem	7 914 456,00 Kč
Financování	0,00 Kč

Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn 19. 12. 2016

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 2017 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>		<i>výdaje</i>		<i>financování</i>
SR 2017	7 914 456,00		7 914 456,00		0,00
<i>rozpočtová opatření:</i>					
1) 8. 2. 2017 usn. č. ZO/259/18/2017 zveřejněno: 6. 3. 2017	0,00	+	21 792,75	+	21 792,75
2) 28. 3. 2017 usn. č. ZO 272/19/2017 zveřejněno: 18. 4. 2017	+ 43 280,00	+	1 100 000,00	+	1 056 720,00
3) 29. 5. 2017 usn. č. ZO/291/20/2017 zveřejněno: 29. 5. 2017	+ 105 000,00	+	205 000,00	+	100 000,00
4) 29. 6. 2017 usn. č. ZO/296/21/2017 zveřejněno: 10. 7. 2017	+ 453 720,00	+	6 053 720,00	+	5 600 000,00
5) 26. 9. 2017 usn. č. ZO/251/17/2017 zveřejněno: 12. 10. 2017	+ 139 528,00	+	259 528,00	+	120 000,00
6) 18. 12. 2017 usn. č. ZO/313/23/2017 zveřejněno: 15. 1. 2018	+ 197 095,36	+	47 397,00	-	149 698,36
rozp. po změnách k 31. 12. 2017	8 853 079,36		15 601 893,75		+ 6 748 814,39

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů posledně platného rozpočtu k 31. 12. 2017 na 126,01 % (11 156 tis. Kč) a čerpání výdajů na 48,36 % (7 546 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 610 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>rozpočet po změnách</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	7 914 456,00	8 853 079,36	11 155 618,07	126,01
Výdaje	7 914 456,00	15 601 893,75	7 545 655,21	48,36
Saldo P a V	0,00	- 6 748 814,39	+ 3 609 962,86	x

Rozvaha Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 82 311 055,85 Kč, po proúčtované korekci 63 739 852,28 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 619 765,34 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	144 259,34 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	475 506,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 78 126 310,51 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	28 402 752,72 Kč
- Pozemky (účet 031)	37 849 338,56 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	4 796 467,55 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 020 114,68 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	5 057 637,00 Kč

Meziroční trend dlouhodobého majetku v rozhodných objemech doložen:

Účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

- radiostanice SDH - 57 407,12 Kč, č. dokladu 171210 ze dne 12. 10. 2017
- technické zhodnocení rozhlasu - 40 274,00 Kč, č. dokladu 170112 ze dne 1. 12. 2017

Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

- vybavení výjezdové jednotky SDH (podílové krytí dotací KULK)
64 328,00 Kč, č. dokladu 3224 ze dne 15. 9. 2017
33 643,00 Kč, č. dokladu 3223 ze dne 13. 9. 2017
29 878,00 Kč, č. dokladu 3289 ze dne 4. 12. 2017

Účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - stavební a projektové práce MŠ - 812 757,00 Kč.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 1 521 058,03 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	82 850,00 Kč
- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy	19 100,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	119 784,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	34 029,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	17 183,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	453 720,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	10 444,00 Kč
- k účtu 343 - Daň z přidané hodnoty	7 675,78 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	157 440,25 Kč
- k účtu 384 - Výnosy příštích období	455 252,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	163 580,00 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. 2017 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 569 500,43 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 173112 ze dne 31. 12. 2017.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze sestavená k 31. 12. 2017- 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. 2017 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	7 016 612,87 Kč
Výnosy celkem	10 947 294,62 Kč
Daň z příjmů – účet 591	453 720,00 Kč
Dodatečné odvody daně z příjmů	240 920,00 Kč
Výsledek hospodaření - zisk - po zdanění	3 930 681,75 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 28. 3. 2017 s daňovou povinností v objemu 315 400 Kč.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období I. - XII. 2017.

Bankovní výpis

Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2017

BÚ č.ú. 984 933 339/0800 (2310800)	13 060 846,42 Kč (BV č. 057)
BÚ č.ú. 94-6213 461/0710 (2310810)	2 440 848,33 Kč (BV č. 27)
Celkem	15 501 694,75 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. 2017.

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.

Pokladní doklad

V kontrolovaném období bylo vystaveno 767 příjmových a výdajových pokladních dokladů

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

- doklad č. 235 z 17. 3. 2017 až číslo 266 z 30. 3. 2017
- doklad č. 440 z 16. 6. 2017 až číslo 473 z 29. 6. 2017
- doklad č. 619 z 1. 10. 2017 až číslo 663 z 31. 10. 2017
- doklad č. 690 z 16. 11. 2017 až číslo 721 z 30. 11. 2017
- doklad č. 740 z 19. 12. 2017 až číslo 767 z 29. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 vykazoval stav pokladny nulovou hodnotu, výdajovým pokladním dokladem č. 767 ze dne 29. 12. 2017 byly převedeny prostředky ve výši 26 830 Kč na běžný účet obce č. 984 933 339/0800 (BV č. 57).

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.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2017 celkem přijato a předepsáno 334 dodavatelských faktur (číselná řada 3001 - 3334), kontrole účtování byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem v obdobích:

- ev. č. 3082 - 3088	úhrada dne 4. 5. 2017
- ev. č. 3089 - 3098	úhrada dne 15. 5. 2017
- ev. č. 3113 - 3120	úhrada dne 21. 6. 2017
- ev. č. 3164 - 3168, 3172 - 3174	úhrada dne 11. 8. 2017
- ev. č. 3242 - 3249, 3252 - 3258	úhrada dne 26. 10. 2017
- ev. č. 3260 - 3266	úhrada dne 21. 11. 2017
- ev. č. 3291 - 3295, 3307 - 3311	úhrada dne 21. 12. 2017

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, K sledovanému datu nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkovém objemu 82 850,00 Kč (ev. č. 3317, 323 - 327, 331 - 334), zajištěna vazba na zúčtované saldo účtu 321 - Dodavatelé, specifikováno v dokladové inventarizaci,

K tomu byly doloženy obraty účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2017	72 580,00 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2017	4 363 475,33 Kč
- úhrada k 31. 12. 2017	4 353 205,33 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2017	82 850,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

Obec k datu 31. 12. 2017 vystavila 23 faktur (číselná řada 200117 - 202317) v hodnotovém vyjádření 1 518 068,20 Kč. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny vystavené faktury v hodnotovém vyjádření 20 520,63 Kč (ev. č. 2021 - 2023), doloženo v dokladové inventarizaci.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2017 851 637,63 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311	81 858,63 Kč
v tom: neuhrazené nájemné a služby	62 028,63 Kč
neuhrazené vydané faktury - dřevní hmota	19 830,00 Kč
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314	170 900,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315 (poplatky za odpady)	75 434,00 Kč
- Pohledávky z přerozdělených daní - účet 319	453 720,00 Kč
- Pohledávky za zaměstnanci - účet 335	3 664,00 Kč
- Náklady příštích období - účet 381	66 061,00 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 - 55 293,00 Kč,
- u účtu 315 - 22 504,00 Kč.

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. 2017 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 2017 ze dne 1. 11. 2017 - platnost od 1. 11. 2017 do 23. 1. 2018 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, v Radě obce schválen **1. 11. 2017 - usnesení č. RO/322/43/2017**,
- jmenování inventarizační komise Radou obce **1. 11. 2017 - usnesení č. RO/322/43/2017**,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 11. 12. 2017,
- inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a bude sloužit jako podkladový materiál k schválení roční účetní závěrky dle vyhlášky 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 (SvS) z 18. 1. 2018, (ČSAD) z 17. 1. 2018.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2017 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 21 677,00 Kč (účet č. 9010000)
- majetek vedený v operativní evidenci - hmotný 1 086 684,05 Kč (účet č. 9020971)

- odepsaná pohledávka	601,00 Kč (účet č. 9050971)
- ocenění lesních porostů (Příloha D.3.)	107 136 231,00 Kč (účet č. 9090973)
- výměra lesních pozemků (Příloha D.2.)	1 879 583 m ² (účet č. 9090972)
- věcná břemena	59 002,00 Kč (účet č. 9940000)
- dlouhodobé podmíněné pohl. ve vztahu k jiným zdrojům	3 888 000,10 Kč (účet č. 943xxxx)
- dotace ošetření stromů	20 965,00 Kč
- dotace workoutové hřiště	15 000,00 Kč
- dotace půdní vestavba HZ Všelibice	3 852 035,10 Kč

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.

S účinností od 1. 1. 2017 - nařízení vlády v posledním znění č. 414/2016 Sb., nedoznaly schválené měsíční odměny změn, odsouhlaseno ZO dne **8. 2. 2017** - **usnesením č. ZO/266/19/2017**.

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

Kontrolou mzdových listů za období říjen a prosinec 2017 nebyly shledány závady.

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 134 682 Kč
UZ 13101, objem 94 861 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LBA-V-52/2017 ze dne 8. 3. 2017 na 1pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu obce od 9. 3. 2017 do 30. 9. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000 Kč, Dodatek č. 1 ze dne 26. 9. 2017 - prodloužení platnosti do 28. 2. 2018.

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 1pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu obce od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000 Kč.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 98071, objem 44 000 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 21 559,75 Kč, nečerpané prostředky ve výši 22 440,25 Kč byly odvedeny na účet KÚ dne 15. 2. 2018.

Pořízení přetlakové dýchací techniky - provozní dotace pol. 4122
objem 60 528 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1305/2017 ze dne 30. 6. 2017 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 30. 5. 2017 - usnesením č. 185/17/ZK při zajištění 40%ního podílu vlastních zdrojů rozpočtu. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování z 27. 12. 2017, celkové výdaje činily 127 849 Kč, podíl vlastních prostředků byl zabezpečen.

Pořízení věcných prostředků požární ochrany - provozní dotace pol. 4122
objem 10 000 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1306/2017 ze dne 30. 6. 2017 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 30. 5. 2017 - usnesením č. 185/17/ZK při zajištění 40 %ního podílu vlastních zdrojů rozpočtu. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování z 27. 12. 2017, celkové výdaje činily 20 889 Kč, podíl vlastních prostředků byl zabezpečen.

Ošetření významných stromů v obci Všelibice - provozní dotace - pol. 4122
objem 41 685 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/3804/2017 ze dne 13. 11. 2017 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 26. 9. 2017 – usnesením č. 389/17/ZK při zajištění 30%ního podílu vlastních zdrojů rozpočtu. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování z 9. 3. 2018, celkové výdaje činily 59 550 Kč, podíl vlastních prostředků byl zabezpečen.

Úprava prostranství s workoutovým a dětským hřištěm - investiční dotace - pol. 4222
objem 135 000 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/3852/2017 ze dne 11. 12. 2017 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 28. 11. 2017 - usnesením č. 508/17/ZK v celkové výši 150 000 Kč, v roce 2017 převedena záloha 90% přiznané dotace. Termín ukončení realizace projektu je stanoven do 30. 9. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyly z rozpočtu obce poskytnuty žádné dotace dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené darovací smlouvy:

Darovací smlouva uzavřená dne 3. 11. 2017 mezi obcí Všelibice (dárce) a Mysliveckým spolkem Vrtky, IČ 72743697 (obdarovaný) ve výši 6 000 Kč na nákup materiálního vybavení SDH . Schválena Radou obce **29. 6. 2017 - usnesení č. RO/295/38/2017.**

Darovací smlouva uzavřená dne 2. 8. 2017 mezi obcí Všelibice (dárce) a SDH Březová, IČ 49111965 (obdarovaný) ve výši 11000 Kč na nákup krmiva pro zvěře a prostředky na přezimování zvěře. Schválena Radou obce **29. 6. 2017 - usnesení č. RO/296/38/2017.**

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o dílo:

Smlouva ze dne 20. 7. 2017 uzavřená mezi obcí Všelibice (objednatel) a firmou HAVLIS PARTNER ARCHITEKTI s.r.o. Praha, IČ 24239224 (zhotovitel) na akci „Přístavba areálu MŠ ve Všelibicích – projektová dokumentace“ RN 558 000 Kč bez DPH (675 180 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněna 20. 7. 2017, finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu obce. Schválena v RO **13. 7. 2017 - usnesení č. RO/302/39/2017.**

Finanční plnění:

- faktura č. 2017-17A-324 vystavená dne 31. 8. 2017, 366 267 Kč, úhrada 4. 9. 2017, č. dokladu 170409
- faktura č. 2017-17A-324 vystavená dne 13. 11. 2017, 289 553,00 Kč, úhrada 21. 11. 2017, č. dokladu 172111

Smlouva ze dne 10. 4. 2017 uzavřená mezi obcí Všelibice (objednatel) a firmou Josef Želechovský, Všelibice, IČ 63660237 (zhotovitel) na akci „Běžná údržba - most Všelibice Podještěbí“ RN 324 288 Kč bez DPH (392 388 Kč včetně DPH), finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu obce. Schválena v **ZO 28. 3. 2017 - usnesení č. ZO/266/19/2017.**

Finanční plnění:

- faktura č. 2017005, vystavená dne 30. 5. 2017, 199 747 Kč, úhrada 3. 6. 2017, č. dokladu 171406
- faktura č. 2017006, vystavená dne 15. 6. 2017, 114 885,00 Kč, úhrada 15. 6. 2017, č. dokladu 172106

Smlouva ze dne 22. 12. 2017 uzavřená mezi obcí Všelibice (objednatel) a firmou Ještědská stavební společnost spol. s.r.o. Liberec, IČ 18382550 (zhotovitel) na akci „Půdní vestavba hasičské zbrojnice Všelibice“ RN 4 244 995,07 Kč bez DPH (5 136 444,03 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněna 22. 12. 2017, schválena v RO **19. 12. 2017 - usnesení č. RO/334/46/2017.**

Dodatek č. 1 ze dne 23. 5. 2017, úprava RN na 4 171 298,71 Kč bez DPH (5 047 271,44 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněn 23. 5. 2018, RO schválen **2. 5. 2018 - usnesení č. RO/369/51/2018.**

Finanční plnění: v roce 2017 nebyla provedena žádná fakturace.

Smlouvy ostatní

Kontrolou byla namátkově ověřena:

Kupní smlouva č. 1/2017 uzavřená dne 3. 4. 2017 mezi obcí Všelibice (prodávající) a firmou LM servis Liberec, IČ 14805821, (kupující), předmětem koupě dřeva v dohodnutých cenách dle článku III Smlouvy. Dohodnutá cena 1 581 745 Kč bez DPH (1 889 713 Kč včetně DPH). V zastupitelstvu obce schválena **28. 3. 2017 - usnesení č. ZO/265/19/2017.**

Finanční plnění:

Do 31. 12. 2017 dle skutečného plnění smlouvy bylo obcí vystaveno 11 faktur v hodnotě 1 399 616,47 Kč včetně DPH.

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

„ Přístavba areálu MŠ ve Všelibicích - projektová dokumentace“

- akce zahrnuta v rozpočtu na rok 2017, doplněno rozpočtovým opatřením č. 4/2017 schválené ZO **29. 6. 2017 - usnesení č. ZO/296/21/2017**,
- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace, zadávací dokumentace ze dne 30. 6. 2017,
- termín podání nabídek 13. 7. 2017 - 15:00 hodin,
- osloveny 3 firmy,
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek z 30. 6. 2017,
- zápis z otevírání obálek ze dne 13. 7. 2017,
- zpráva o hodnocení nabídek a výsledek posouzení splnění podmínek ze dne 13. 7. 2017 (jedna dodaná nabídka),
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - v souladu s výsledkem komise pro hodnocení nabídek a s usnesením Rady obce usnesení č. **RO/302/39/2017 ze dne 13. 7. 2017**,
- vybraná firma - HAVLIS PARTNER ARCHITEKTI s.r.o. Praha, IČ 24239224,
- smlouva o dílo uzavřená dne 20. 7. 2017 (na profilu zadavatele zveřejněna 20. 7. 2017) - cena díla 558 000,00 Kč bez DPH,
- finanční zajištění -vlastního prostředky rozpočtu obce,

Půdní vestavba hasičské zbrojnice Všelibice“

- akce zahrnuta ve změnách rozpočtu na rok 2017 - rozpočtovým opatřením č. 4/2017 schválené ZO **29. 6. 2017 - usnesení č. ZO/296/21/2017**,
- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace, zadávací podmínky ze dne 23. 10. 2017,
- termín podání nabídek 27. 11. 2017 - 10:00 hodin,
- předpokládaná cena zakázky 3 246 065,00 Kč bez DPH,
- osloveno 5 firem,
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek z 10. 11. 2017,
- zápis z otevírání obálek a hodnocení nabídek a výsledek posouzení splnění podmínek ze dne 27. 11. 2017 (výběr z 3 podaných nabídek),
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - v souladu s výsledkem komise pro hodnocení nabídek a s usnesením Rady obce usnesení č. **RO/334/46/2017 ze dne 19. 12. 2017**,
- vybraná firma - Ještědská stavební společnost s.r.o. Liberec, IČ 13882550,
- smlouva o dílo uzavřená dne 22. 12. 2017 (na profilu zadavatele zveřejněna 22. 12. 2017) - cena díla 4 244 995,07 Kč bez DPH, dodatek č. 1 ze dne 23. 5. 2018 (na profilu zadavatele zveřejněn 23. 5. 2018), úprava ceny díla na 4 171 298,71 Kč bez DPH - v RO schválen **2. 5. 2018 - usnesení č.RO/369/51/2018**,
- finanční zajištění - podílové financování dotací MMR,

„ Prodej dřevní hmoty“

- výzva na těžbu dřeva, nabídka na prodej dřevní hmoty v majetku obce Všelibice ze dne 14. 2. 2017, v ZO schválena 8. **2. 2017 - usnesení č. ZO/256/18/2017**,
- termín podání nabídek 27. 3. 2017 - 17:00 hodin,
- oslovené 5 subjektů,
- ustavení hodnotící komise z 14. 3. 2017,
- zápis z otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 3. 2017 (výběr z 3 nabídek),

- vybraný odběratel - LM servis, Liberec, IČ 14805821,
- schválen v ZO 28. 3. 2017 - usnesení č. ZO/265/19/2017, pověření starostky obce podpisem kupní smlouvy,
- kupní smlouva č. 1/2017 ze dne 3. 4. 2017 (na profilu zadavatele zveřejněna 3. 4. 2017) - dohodnutá cena 1 581 745,00 Kč bez DPH.

Z uvedeného vyplynulo zabezpečení ustanovení zákona č. 134/2016 Sb.

Profil zadavatele:

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

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů s uvedením období platnosti, směrnice se průběžně aktualizují.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K datu 31. 12. 2017 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 8. 2., 28. 3., 29. 5., 29. 6., 26. 9. a 18. 12. 2017. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva z 19. 12. 2016, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2017.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce 29. 5. 2017 - usnesením č. ZO/281/20/2017 schválilo účetní závěrku obce Vselibice za rok 2016. 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 29. 5. 2017.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, byly předloženy 3 zápisy z jednání kontrolního výboru a 3 zápisy o provedených kontrolách finančním výborem.