

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice, IČ00263303, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Všelibice za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 17. 8. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 10. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25. 2. 2019.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0229/18/NovK dne 16. 8. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25. 2. 2019.  
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Bc. Sluková Martina - starostka obce,  
Jana Sadílková – účetní obce.

### **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 2018**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

*Porušení právního předpisu:*

*Narřízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků*

*Ustanovení: § 1*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.*

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

*Kontrolou mzdových listů u neuvolněných členů zastupitelstva obce (předsedy finančního výboru - ev. č. 81 a člena finančního výboru - ev. č. 25) za měsíc září 2018 byly zjištěny chybně stanovené a vyplacené výše odměn.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018**

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

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

*Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.*

### **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 ..... 3,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

V Liberci, dne 5. 3. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu 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 veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### Poučení:


Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzala, starostka obce Bc. Sluková Martina.

Bc. Sluková Martina  
starostka obce

 11. 3. 2019  
.....  
Razítko, podpis, dne



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v období od 2. 12. 2017 (na webových stránkách obce zveřejněn dosud).

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2018 změny rozpočtu následovně:

	<i><b>Příjmy</b></i>	<i><b>Výdaje</b></i>	<i><b>Financování</b></i>
<b>SR 2018</b>	<b>7 951 441,00</b>	<b>18 020 500,00</b>	<b>10 069 059,00</b>
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) 19. 2. 2018 usn. č. ZO/333/24/2018 zveřejněno: 6. 3. 2017	+ 44 000,00	+ 1 056 440,25	+ 1 012 440,25
2) 28. 3. 2018 usn. č. ZO/339/25/2018 zveřejněno: 28. 3. 2018	+ 405 400,00	+ 406 890,00	+ 1 490,00
3) 4. 5. 2018 usn. č. ZO/347/26/2018 zveřejněno: 18. 5. 2018	bez vlivu na rozpočet		
4) 26. 6. 2018 usn. č. ZO/367/27/2018 zveřejněno: 19. 7. 2018	+ 90 000,00	+ 1 343 000,00	+ 1 253 000,00
5) 24. 9. 2018 usn. č. ZO/379/28/2018 zveřejněno: 10. 10. 2018	+ 60 000,00	+ 60 000,00	0,00
6) 19. 11. 2018 usn. č. ZO/27/2/2018 zveřejněno: 14. 12. 2018	+ 4 231 985,10	0,00	- 4 231 985,10
7) 17. 12. 2018 usn. č. ZO/38/3/2018 zveřejněno: 14. 1. 2019	- 28 276,00	- 95 573,00	- 67 297,00
<b>Rozp. po změnách k 31. 12. 2018</b>	<b>12 754 550,10</b>	<b>20 791 257,25</b>	<b>+ 8 036 707,15</b>

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2018.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 - usnesením č. ZO/312/23/2017 jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2018 představuje po provedených korekcích následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	7 951 441 Kč
Výdaje celkem	18 020 500 Kč
Financování	10 069 059 Kč

Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn dne 18. 12. 2017 (na webových stránkách doposud).

**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.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

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:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
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.

V kontrolovaném období byla schválena aktualizace střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 - 2023 dne 26. 6. 2018, usn. č. ZO/357/27/2018, který je koncipován jako schodkový v následujících hodnotách v tis. Kč:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Příjmy celkem	18 260	8 770	8 780	8 790	8 900
Výdaje celkem	27 050	8 110	8 170	8 230	8 290
Financování	8 790	- 660	- 610	- 560	- 610

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 8. 6. 2018 do 28. 6. 2018, schválený výhled od 23. 7. 2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce 26. 6. 2018 - usnesení č. ZO/356/27/2018. 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 1. 6. 2018 do 30. 6. 2018,
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 7. 2018.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky bankovních účtu k 31. 12. 2018:

ČS č.ú.: 984 933 339/0800 (2310800)	9 837 142,05 Kč (BV č. 012)
ČNB č.ú.: 94-6213 461/0710 (2310810)	6 580 844,38 Kč (BV č. 30)
Celkem	16 417 986,43 Kč

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2 - 12 M k datu 31. 12. 2018.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018 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 2018 ze dne 7. 11. 2018 - platnost od 7. 11. 2018 do 23. 1. 2019 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, v Radě obce schválen 7. 11. 2018 - usnesení č. RO/4/1/2018,
- jmenování inventarizační komise Radou obce 7. 11. 2017 - usnesení č. RO/4/1/2018,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2018,
- inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2019, 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 16. 1. 2019, (ČSAD) z 16. 1. 2019 a dále od spol. Autocentrum Nord, a.s. (217 ks akcií v hodnotě 8 680 Kč), FinReal, a.s. (217 ks akcií v hodnotě 108 500 Kč) a Severotrans, a.s. (217 ks akcií v hodnotě 65 100 Kč).

Stavy majetku k datu 31. 12. 2018 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	24 097,00 Kč (účet č. 9010000)
- majetek vedený v operativní evidenci – hmotný	1 145 076,05 Kč (účet č. 9020971)
- odepsaná pohledávka	601,00 Kč (účet č. 9050971)
- ocenění lesních porostů (Příloha D.3.)	107 180 121,00 Kč (účet č. 9090973)
- výměra lesních pozemků (Příloha D.2.)	1 880 353 m <sup>2</sup> (účet č. 9090972)
- věcná břemena	72 892,00 Kč (účet č. 9940000)
- krátkodobé podmíněné pohl. ve vztahu k jiným zdrojům	30 000,00 Kč (účet č. 942xxxx)

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

## **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v PC. Do 31. 12. 2018 celkem přijato a předepsáno 402 dodavatelských faktur (číselná řada 3001 - 3402), kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem v období

### září 2018:

- ev. č. 3281, 3282 úhrada dne 17. 9. 2018
- ev. č. 3270 - 3271 úhrada dne 24. 9. 2018
- ev. č. 3285 úhrada dne 27. 9. 2018

### listopad 2018:

- ev. č. 3311 - 3316 úhrada dne 6. 11. 2018
- ev. č. 3318 - 3322 úhrada dne 15. 11. 2018
- ev. č. 3337 - 3341 úhrada dne 30. 11. 2018



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 26 318 Kč.

Evidované závazky k 31. 12. 2018:

fa. č. 392/18 ve výši	- 1451,00 Kč - dobropis ČEZ (vyúčtování),
fa. č. 166/18 ve výši	1 378,00 Kč,
fa. č. 396/18 ve výši	3 400,00 Kč,
fa. č. 400/18 ve výši	396,00 Kč,
<u>fa. č. 401/18 ve výši</u>	<u>22 595,00 Kč.</u>
Celkem	26 318,00 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

Obec k datu 31. 12. 2018 vystavila 16 faktur (číselná řada 200118 - 201618). Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny vystavené faktury v hodnotovém vyjádření 107 628,50 Kč, které vycházely z níže evidovaných pohledávek.

Evidované pohledávky k 31. 12. 2018:

311.0032 - 4 fa, celkem	21 501,00 Kč,
311.0033 - 4 fa, celkem	13 531,00 Kč,
311.0035 - 3 fa, celkem	8 306,00 Kč,
311.0037 - 1 fa,	15 000,00 Kč,
<u>311.0038 - 4 fa, celkem</u>	<u>49 290,50 Kč.</u>
Celkem	107 628,50 Kč, odpovídá účtu 311 v Rozvaze.

**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.

ZO dne 18. 12. 2017 na svém jednání schválilo usn. č. ZO/310/23/2017 odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. s účinností od 1. 1. 2018.

ZO dne 29. 10. 2018, usn. č. ZO/22/1/2018 schválilo odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva následovně:

místostarosta obce - 4 537 Kč,  
člen rady obce - 1 580 Kč,  
předseda výboru obce nebo komise rady obce - 1 340 Kč,  
člen výboru obce nebo komise rady obce - 1 030 Kč,  
člen zastupitelstva obce bez dalších funkcí - 460 Kč.

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

**Kontrolou mzdových listů u neuvolněných členů zastupitelstva obce (předsedy finančního výboru - ev. č. 81 a člena finančního výboru - ev. č. 25) za měsíc září 2018 byly zjištěny chybně stanovené a vyplacené výše odměn.**

Počet obyvatel k 1. 1. 2014 ve výši 531, k 1. 1. 2018 ve výši 547 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

V kontrolovaném období bylo vystaveno 794 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

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

- doklad č. 644 z 3. 9. 2018 až číslo 648 ze 4. 9. 2018,
- doklad č. 651 z 6. 9. 2018 až číslo 659 z 14. 9. 2018,
- doklad č. 662 ze 17. 9. 2018 až číslo 670 z 26. 9. 2018,
- doklad č. 760 z 3. 12. 2018 až číslo 764 z 5. 12. 2018,
- doklad č. 771 ze 17. 12. 2018 až číslo 785 z 18. 12. 2018.

K datu 30. 9. 2018 vykazoval stav pokladny hodnotu ve výši 148 767 Kč a souhlasil na Rozvahu ke kontrolovanému datu. K 31. 12. 2018 vykazoval stav pokladny nulový zůstatek, souhlasil na stav účtu 261 Rozvahy.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený pokladní limit ve výši 50 000 Kč byl příležitostně překračován.

### **Doporučení:**

***Zvýšit pokladní limit tak, aby korespondoval s potřebami obce.***

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byl předložen výkaz Příloha k rozvaze sestavený k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.

### **Rozvaha**

#### ***Majetek obce***

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 88 909 278,01 Kč, po průúčtované korekci 69 614 077,44 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 676 276,34 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	152 370,34 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	475 506,00 Kč
- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)	48 400,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 84 668 021,67 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	33 703 366,07 Kč
- Pozemky (účet 031)	39 067 604,37 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	4 796 467,55 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 157 276,68 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	4 943 307,00 Kč

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2018 činily 1 359 647,20 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	26 318,00 Kč
- k účtu 381 - Náklady příštích období	455 252,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	103 729,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	315 400,00 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	317 902,90 Kč
- k účtu 384 - Výnosy příštích období	350 400,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	163 680,00 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. 2018 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 578 724 Kč.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

V kontrolovaném výkazu Fin 2 - 12M 31. 12. 2018 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. 2018 na 115,3 % (14 702 tis. Kč) a čerpání výdajů na 66,3 % (13 786 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 916 tis. Kč. Kontrole předložen výkaz zpracovaný k 31. 12. 2018 s následujícími hodnotami.

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

	<b>Rozpočet</b>	<b>R po změnách</b>	<b>Skutečnost</b>	<b>% UR</b>
Příjmy	7 951 441,00	12 754 550,10	14 702 296,65	115,27 %
Výdaje	18 020 500,00	20 791 257,25	13 786 004,97	66,31 %
Saldo P a V	-10 069 059,00	-8 036 707,15	916 291,68	x

### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	7 540 832,00 Kč
Výnosy celkem	10 679 363,59 Kč
<u>Daň z příjmů – účet 591</u>	<u>177 080,00 Kč</u>

Výsledek hospodaření - zisk 3 138 531,59 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Kontrola byla předložena zřizovací listina - "Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace", text zřizovací listiny byl přijat usnesením č. ZO/345/26/2018 Zastupitelstva obce Všelibice dne 4. 5. 2018 s účinností ode dne 1. 9. 2019. V době přezkoumání hospodaření probíhalo řízení o zápis příspěvkové organizace do rejstříku škol a školských zařízení.

### **Darovací smlouvy**

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené darovací smlouvy:

Darovací smlouva uzavřená dne 31. 7. 2018 mezi obcí Všelibice (dárce) a Honební společenstvo Všelibice, IČ 46745351 (obdarovaný) ve výši 2 000 Kč pro účely zajištění schůzovní činnosti. Schválena Radou obce usnesením č. RO/389/54/2018. VPD č. 463 ve výši 2 000 Kč ze dne 13. 6. 2018.

Darovací smlouva uzavřená dne 9. 5. 2018 mezi obcí Všelibice (dárce) a SDH Březová, IČ 49111965 (obdarovaný) ve výši 11 000 Kč na nákup materiálního vybavení SDH. Schválena Radou obce usnesením č. RO/366/51/2018. Obec odeslala peněžní prostředky dne 31. 5. 2018, č. dokladu 183105.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec, dle sdělení, v kontrolovaném období neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

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

#### ***Aktivní politika zaměstnanosti***

*- provozní dotace - pol. 4116*

*ÚZ 13013, objem 126 053,00 Kč*

*ÚZ 13101, objem 116 861,00 Kč*

K tomuto dotačnímu titulu byla kontrolována:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LBA-VZ-48/2018 ze dne 26. 6. 2018 na 1 pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu obce od 1. 7. 2018 do 31. 12. 2018 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000 Kč.

Dodatek č. 1. k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LBA-VZ-23/2018 ze dne 26. 6. 2018 na 1 pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu obce od 1. 5. 2018 do 30. 11. 2018 s tím, že součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 105 000 Kč. Obec nadále uzavírá nové dohody spolu s dodatky.

#### ***Volby do 1/3 Senátu ČR a zastupitelstev obcí***

*- provozní dotace - pol. 4111, § 6115*

*ÚZ 98187, objem 60 000 Kč*

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/108/18 ze dne 24. 9. 2018, ve stejný den přišly na účet ČNB (BV č. 21). Kontrole předloženo finanční vypořádání se skutečně použitými prostředky ve výši 31 913,10 Kč, vratka ve výši 28 086,90 Kč vrácena na účet KÚ LK dne 13. 2. 2019 (BV č. 4).

#### ***Volby prezidenta ČR***

*- provozní dotace - pol. 4111*

*ÚZ 98008, objem 44 000 Kč*

Kontrole předloženo finanční vypořádání se skutečně použitými prostředky ve výši 24 184 Kč, vratka ve výši 19 816 Kč vrácena na účet KÚ LK dne 13. 2. 2019 (BV č. 4).

#### ***Půdní vestavba hasičské zbrojnice Všelibice pol. 4216:***

*ÚZ 17968 - objem 214 001,95 Kč*

*ÚZ 17969 - objem 3 638 033,15 Kč*

Obě dotace obec obdržela na účet ČNB dne 5. 10. 2018 (BV č. 24).

### ***Dotace na obnovu, zajištění a výchovu porostů***

- pol. 4116, ÚZ 29014 - objem 94 950 Kč

Rozhodnutí o dotaci ze dne 12. 11. 2018.

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

Kupní smlouva č. 1/2017 uzavřená dne 2. 7. 2018 mezi obcí Všelibice (kupující) a FO (prodávající), jejímž předmětem je koupě následujících pozemkových parcel čísel:

pozemek p.č. 696 - o výměře 227 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 697 - o výměře 3 877 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 698/1 - o výměře 7 880 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 698/2 - o výměře 20 911 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 702/3 - o výměře 129 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 704/1 - o výměře 1 530 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 704/2 - o výměře 804 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 705/4 - o výměře 843 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 863/2 - o výměře 1 494 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 864/2 - o výměře 72 m<sup>2</sup>,  
pozemek p.č. 883/6 - o výměře 439 m<sup>2</sup>,

za vzájemně ujednanou kupní cenu ve výši 900 000 Kč. Smlouva byla schválena na zastupitelstvu obce dne 26. 6. 2018, usn. č. ZO/361/27/2018. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ze dne 31. 7. 2018 s právními účinky k 3. 7. 2018.

### **Finanční plnění:**

Obec hradila jednorázově v plné výši dne 9. 8. 2018 (BV č. 34).

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a smlouva o právu provést stavbu č. IP-12-40008793/VB/02 uzavřená mezi obcí (budoucí povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. (budoucí oprávněná) dne 9. 10. 2018, jejímž předmětem je mimo jiné zřízení věcného břemene s jednorázovou náhradou ve výši 3 000 Kč s předpokládaným rozsahem omezení dotčené nemovitosti (p. p. č. 1052/4 v k. ú. Všelibice) věcným břemenem činí 3 běžné metry. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen RO dne 3. 10. 2018, usn. č. RO/412/59/2018.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

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

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce u níže uvedené veřejné zakázky malého rozsahu, která započala v roce 2017, zhotovena v kontrolovaném období. K tomu byly předloženy následující podklady:

### ***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 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,
  - finanční zajištění - podílové financování dotací MMR.
  - dne 23. 5. 2018 byl podepsán Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě o dílo, schválen usn. č. RO/369/51/2018
  - dne 30. 5. 2018 byl podepsán Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo, který byl schválen usn. č. RO/379/52/2018, se snížila cena díla na konečnou částku 4 153 567,71 Kč bez DPH.
- Dodatky byly zveřejněny na profilu zadavatele v zákonné lhůtě, odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-vselibice>

#### Akce byla v kontrolovaném období do 31. 12. 2018 hrazena následovně:

č. faktury 62180010 - 395 464,42 Kč

č. faktury 62180025 - 324 506,19 Kč

č. faktury 62180036 - 786 626,59 Kč

č. faktury 62180050 - 960 043,64 Kč

č. faktury 62180061 - 258 858,73 Kč

č. faktury 62180064 - 1 428 068,00 Kč

DPH z ceny díla obec odvedla v rámci jednotlivých přiznání k dani z přidané hodnoty finančnímu úřadu (doloženo), v rámci tzv. přenesené daňové povinnosti.

K akci se váže uzavřená příkazní smlouva o obstarání inženýrských činností technického dozoru v investičních fázích projektu č. s. 18\_01, uzavřená dne 2. 1. 2018 s příkazníkem Ing. R. Hladký, IČ 75228548.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

V rámci přezkoumání byl obcí kontrole předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů, který obec průběžně aktualizuje.

V kontrolovaném období byla schválena Směrnice pro evidenci a účtování majetku č. 16.

#### **Výsledky externích kontrol**

Kontrola byl předložen protokol o kontrole č.j. KULK 98172/2018, jehož předmětem byla kontrola splnění podmínek pro poskytnutí dotace, bez zjištěných nedostatků.

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

K datu 31. 12. 2018 proběhlo celkem 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.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 19. 2., 28. 3., 4. 5., 26. 6., 24. 9., 29. 10., 19. 11. a 17. 12. 2018. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2018 zápis a usnesení zastupitelstva z 18. 12. 2017, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2018.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec netvoří žádné fondy.

### **Schválení roční účetní závěrky**

Zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2018 - usnesením č. ZO/354/27/2018 schválilo účetní závěrku obce Všelibice za rok 2017. 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.

### **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 2 zápisy z jednání kontrolního výboru (zápis č. 11 a 12) a 3 zápisy o provedených kontrolách finančním výborem (ze dne 15. 3., 9. 6. a 26. 11. 2018).

