

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice, IČ00263303, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Všelibice za rok 2019 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 14. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21. 10. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 2. 2020.

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-0229/19/NovK dne 13. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 2. 2020.

Popis úkonu: seznámení starostky 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 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 2019**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019**

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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

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.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Odměny neuvolněným členům ZO

Opatření splněno dne: 16. 10. 2019

Popis přijatého opatření: Zpráva o přijatém opatření k nápravě chyby a nedostatku s tím, že do budoucna bude vždy důsledněji zkontrolována výše odměn po přijetí podkladů pro výplatu odměn od zpracovatele mezd.

**Opatření bylo napraveno. Nedostatek se již neopakoval.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 ..... 3,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,23 %
- 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 27. 2. 2020.

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 nehosponařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela nájemní smlouvu a 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,
- a uskutečnila 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 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 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Bc. Martina Sluková.

Bc. Martina Sluková  
starostka obce

 *M. Sluková*  
.....  
Razítko, podpis, dne



**OBEC VŠELIBICE**  
Všelibice 65, 463 48 Všelibice  
Tel.: 465 148 835  
IC 00263303  
[www.vselibice.cz](http://www.vselibice.cz)

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to od 1. 12. 2018.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) projednalo a schválilo na svých jednáních v kontrolovaném období do 31. 12. 2019 celkem 10 změn rozpočtu (dále jen RO) následovně:

1. RO schválena ZO dne 21. 1. 2019, usn. č. ZO/51/4/2019, zveřejněna od 20. 2. 2019,
2. RO schválena ZO dne 25. 2. 2019, usn. č. ZO/62/5/2019, zveřejněna od 21. 3. 2019,
3. RO schválena ZO dne 5. 3. 2019, usn. č. ZO/71/6/2019, zveřejněna od 1. 4. 2019,
4. RO schválena ZO dne 15. 4. 2019, usn. č. ZO/85/7/2019, zveřejněna od 10. 5. 2019,
5. RO schválena ZO dne 20. 5. 2019, usn. č. ZO/94/8/2019, zveřejněna od 17. 6. 2019,
6. RO schválena ZO dne 17. 6. 2019, usn. č. ZO/104/9/2019, zveřejněna od 20. 6. 2019,
7. RO schválena ZO dne 22. 8. 2019, usn. č. ZO/113/10/2019, zveřejněna od 4. 9. 2019,
8. RO schválena ZO dne 19. 9. 2019, usn. č. ZO/119/11/2019, zveřejněna od 7. 10. 2019,
9. RO schválena ZO dne 11. 11. 2019, usn. č. ZO/129/12/2019, zveřejněna od 9. 12. 2019,
10. RO schválena ZO dne 16. 12. 2019, usn. č. ZO/145/13/2019, zveřejněna od 13. 1. 2020.

	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Financování</u>
SR 2019	8 772 800,00	8 772 800,00	0,00
Rozp. po změnách k 31. 12. 2019	9 338 379,00	22 758 231,90	13 419 852,90

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2019.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 19. 12. 2018 – usn. č. ZO/39/3/2018 jako „vyrovnaný“, v následujících objemech:

Příjmy celkem	8 772 800 Kč
Výdaje celkem	8 772 800 Kč

Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn dne 28. 12. 2018.

**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.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

ZO dne 26. 6. 2018, usn. č. ZO/357/27/2018 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2023, 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.

ZO dne 16. 12. 2019, usn. č. ZO/142/13/2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2024, v následujících hodnotách (v Kč):

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Příjmy celkem	8 525	27 055	9 780	9 790	9 900
Výdaje celkem	27 705	25 710	8 170	8 230	8 290
Financování	-19 180	1 345	1 610	1 560	1 610

Obec má schválený úvěr ve výši 17 555 tis. Kč. Úvěr bude čerpán v roce 2020, kdy se bude realizovat výstavba mateřské školky.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 29. 11. 2019, schválený výhled od 27. 12. 2019.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále jen Zpráva) byl projednán v ZO dne 15. 4. 2019, usn. č. ZO/84/7/2019. ZO odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

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

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 29. 3. 2019,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 20. 4. 2019.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2019 byly následující:

ČS č.ú.: 984 933 339/0800 (2310800)	5 491 350,93 Kč (BV č. 012)
<u>ČNB č.ú.: 94-6213 461/0710 (2310810)</u>	<u>6 749 951,08 Kč (BV č. 31)</u>
Celkem	12 241 302,01 Kč

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 v Rozvaze a na řádek 6010 a výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2019.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2019 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 2019 ze dne 6. 11. 2019 - platnost od 6. 11. 2019 do 24. 1. 2020 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, v Radě obce schválen 6. 11. 2019,
- jmenování inventarizační komise Radou obce 6. 11. 2019,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 12. 2019,
- inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2020, 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. Včetně inventarizačního zápisu o výsledku inventury majetku obce Všelíbice k 31. 12. 2019 (Příloha č. 1).

Kontroly 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.

Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v PC. Do 31. 12. 2019 celkem přijato a předepsáno 420 dodavatelských faktur (číselná řada 3001 - 3420), kontroly účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem v období srpen a září 2019:

- ev. č. 3235 - 3243	úhrada dne 12. 8. 2019
- ev. č. 3246 - 3255	úhrada dne 21. 8. 2019
- ev. č. 3259 - 3261	úhrada dne 29. 8. 2019
- ev. č. 3267 - 3270	úhrada dne 5. 9. 2019
- ev. č. 3271 - 3277	úhrada dne 12. 9. 2019

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 251 745,04 Kč, na kterém se podílely následující závazky:

fa. č. 336/19, částka 0,01 Kč - T-mobile (předčasné ukončení sml. - inkaso),

fa. č. 417/19, částka 250 000 Kč - JJ Design (stavba garáže - pozastávka),

fa. č. 418/19, částka 758,88 Kč - Vodafone (hovorné 12/2019),

fa. č. 419/19, částka 986,15 Kč - Vodafone (hovorné 12/2019).

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k datu 31. 12. 2019 vystavila 16 faktur (číselná řada 200119 - 201619). Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 85 773 Kč, které představují následující pohledávky:

311.0032 - 4 faktury v celkovém objemu 21 501 Kč

311.0033 - 4 faktury v celkovém objemu 13 531 Kč

311.0035 - 2 faktury v celkovém objemu 4 306 Kč

311.0037 - faktura v objemu 15 000 Kč

311.0038 - 4 faktury v celkovém objemu 31 435 Kč

Pohledávky v celkovém objemu 85 773 Kč. Zůstatek odpovídá na účet 311 Rozvahy a na inventarizaci k 31. 12. 2019.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

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.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 547 obyvatel.



Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny za období 8 - 12/2019 předsedy výboru (os. č. 81), člena výboru (os. č. 25), člena rady obce (os. č. 84), uvolněného zastupitele - starostky obce a neuvolněné místostarostky - nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

V kontrolovaném období bylo vystaveno 709 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

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

- doklad č. 552 z 2. 9. 2019 až číslo 553 z 3. 9. 2019,
- doklad č. 554 z 5. 9. 2019 až číslo 566 z 11. 9. 2019,
- doklad č. 572 z 16. 9. 2019 až číslo 586 z 27. 9. 2019,
- doklad č. 676 z 2. 12. 2019 až číslo 699 ze 17. 12. 2019.

K datu 31. 12. 2019 obec vykazovala nulový stav pokladny, který souhlasil na rozvahu ke kontrolovanému datu a k inventarizaci.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Pokladní limit ve výši 50 tis. Kč byl zrušen ZO dne 20. 5. 2019, usn. č. ZO/89/8/2019.

### **Příloha rozvahy**

Předložený výkaz za 12/2019 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji v rozvaze. Ve výkazu byly uvedeny údaje o lesních pozemcích obce (řádek D.2. výměra 1 878 397 m<sup>2</sup> a D.3. účetní hodnota 107 069 tis. Kč). Největší změnou oproti předešlému období představuje účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 17 555 tis. Kč.

### **Rozvaha**

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

V rámci přezkoumání hospodaření byla předložena Rozvaha k 31. 12. 2019.

Stálá aktiva k tomuto datu činila celkové výše 93 994 431,93 Kč, po proučtované korekci 74 118 221,88 Kč.

Účet 401 - Jmění účetní jednotky vykazoval hodnotu ve výši 73 021 699,20 Kč, oproti loňskému nedoznal změn.

Účet 042 - Změna stavu vyřazení zmařené investice rozestavěné budovy mateřské školky ve výši 3,9 mil. Kč v důsledku nové výstavby a celkové zchátralosti objektu. ZO schválilo dne 16. 12. 2019, usn. č. ZO/135/13/2019.

Dlouhodobé závazky k tomuto datu vykazují nulovou hodnotu.

Krátkodobé závazky činí 1 820 987,91 Kč, na této částce se nejvíce podílí účty: Dodavatelé, Zaměstnanci, Daň z příjmů, Daň z přidané hodnoty, Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, Výnosy příštích období a Dohadné účty pasivní.

Dlouhodobé pohledávky vykazují nulovou hodnotu.

Krátkodobé pohledávky ve výši 1 530 881 Kč, tuto hodnotu ovlivňují účty: Odběratelé, Krátkodobé poskytnuté zálohy, Jiné pohledávky z hlavní činnosti, Náklady příštích období a Dohadné účty aktivní.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odpisování dlouhodobého majetku**

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. 13/2011 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování 1x ročně.

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

V kontrolovaném výkazu FIN 2 - 12 M zpracovaném k 31. 12. 2019 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

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

	<u>Rozpočet</u>	<u>Rozp. po změnách</u>	<u>Skutečnost</u>	<u>% UR</u>
Příjmy	8 772 800,00	9 338 379,00	10 762 873,23	115 %
Výdaje	8 772 800,00	22 758 231,90	14 939 557,65	66 %
Saldo P a V	0,00	-13 419 852,90	4 176 684,42	x

### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	11 193 293,07 Kč
Výnosy celkem	11 014 377,74 Kč
<u>Daň z příjmů – účet 591</u>	<u>17 480,00 Kč</u>

Výsledek hospodaření, ztráta - 178 915,33 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období. Hospodářskou činnost obec neprovozuje, a proto nebyla ve výkaze uvedena.

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

Kontrola byla předložena zřizovací listina - "Materšská škola Všelibice, příspěvková organizace", text zřizovací listiny byl přijat usnesením č. 112/10/2019 ZO Všelibice dne 22. 8. 2019 s účinností ode dne 1. 9. 2020.

### **Darovací smlouvy**

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené darovací smlouvy:

Darovací smlouva uzavřená dne 11. 2. 2019 mezi obcí Všelibice (dárce) a Mysliveckým spolkem Všelibice, IČ 04310420 (obdarovaný) ve výši 11 000 Kč pro účely nákupu pernaté zvěře, nákup tomboly na ples, prostředky na přezimování zvěře. Schválena Radou obce usnesením č. RO/32/4/2019. Platba odeslána dne 20. 2. 2019.

Darovací smlouva uzavřená dne 20. 3. 2019 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/41/5/2019. Obec odeslala peněžní prostředky dne 31. 3. 2019.

### **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:

*pol. 4116,*

*Účelový znak (dále jen ÚZ) ÚZ 13101, objem 87 089 Kč*

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku na 1 pracovní místo č. LBA-V-77/2019, uzavřená do 31. 12. 2019, ze dne 5. 9. 2019 a k ní podepsaný Dodatek č. 1 ze dne 12. 12. 2019 s prodloužením doby určité do 31. 1. 2020.

*ÚZ 29014, objem 4 050 Kč*

Dotace na obnovu, zajištění a výchovu porostů.

*pol. 4111, ÚZ 98348, objem 66 000 Kč*

Neinvestiční přijatý transfer spjatý s konáním voleb do Evropského parlamentu. Prostředky byly převedeny na účet ČNB dne 2. 5. 2019 (BV č. 10). Finanční vypořádání bude předmětem závěrečného vypořádání za rok 2019.

*pol. 4112, objem 120 200 Kč*

Neinvestiční přijatý transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

ZO schválilo dne 20. 5. 2019 Rozhodnutí o přijetí dotace z IROP, Výzva č. 88, na akci: "Výstavba mateřské školy ve Všelibicích", ve výši 17 554 802,21 Kč. Typ financování ex-post.

### **Smlouvy o dílo**

V rámci uskutečněné veřejné zakázky byla kontrolována Smlouva o dílo č. 1/2019 uzavřená mezi obcí Všelibice (objednatel) a firmou JJ Design Company, s.r.o., Pěňčín, IČ 04094883, uzavřená dne 26. 8. 2019, jejímž předmětem je provést stavbu "Garáž, dílna obce Všelibice p.p.č. 831/5, k.ú. Všelibice" za dohodnutou cenu ve výši 4 276 565,54 Kč bez DPH (5 174 644,30 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 8. 2019. ZO schválilo dne 22. 8. 2019, usn. č. ZO/110/10/2019. Dne 30. 12. 2019 byl podepsán Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo.

### Finanční plnění:

-fa č. 3314 ve výši 687 000 Kč v rámci přenesené daňové povinnosti, uhrazena dne 10. 10. 2019 (BV č. 010),

-fa č. 3350 ve výši 930 369,98 Kč bez DPH, uhrazena dne 14. 11. 2019 (BV č. 011),

-fa č. 3390 ve výši 836 292,52 Kč bez DPH, uhrazena dne 18. 12. 2019 (BV č. 012),

-fa č. 3417 ve výši 1 822 903,02 Kč bez DPH, z které byla uplatněna pozastávka (viz Dodatek č. 1) ve výši 250 000 Kč bez DPH, zaplacená tedy faktura ve výši 1 572 903,02 Kč dne 31. 12. 2019 (BV č. 012).

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kupní smlouva na: *"Dodávku traktoru s čelním nakladačem"* uzavřená mezi obcí (kupující) a Bartoš náradí, s.r.o., Frýdlant, IČ 22792741 (prodávající), dne 19. 5. 2019. Kupní cena včetně příslušenství ve výši 885 000 Kč bez DPH (1 070 850 Kč včetně DPH). ZO schválilo koupi traktoru s příslušenstvím dne 15. 4. 2019, usn. č. ZO/79/7/2019. Kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 6. 2019.

### Finanční plnění:

Cena ve výši 1 070 850 Kč uhrazena dne 11. 7. 2019, vnitřní účetní doklad č. 191107.

Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Smlouva o úvěru č. 0495259179/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., Praha 4 dne 26. 6. 2019.

Úvěrová částka: 17 555 000 Kč.

Účel úvěru: financování projektu (výstavba MŠ v obci Všelibice).

Číslo úvěrového účtu: 0495259179/0800.

Čerpání: do 31. 8. 2020.

Splacení úvěru: do 31. 12. 2021.

ZO schválilo smlouvu o poskytnutí úvěru s Českou spořitelnou dne 17. 6. 2019, usn. č. ZO/101/9/2019.

### **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**

Kontrola byla podrobena veřejná zakázka malého rozsahu na akci: *"Stavba garáže, dílny obce Všelibice p.p.č. 831/5 v k.ú. Všelibice"*.

-výzva zveřejněna na úřední desce a webových stránkách obce od 19. 7. 2019 do 8. 8. 2019,

-financování akce: Ze zdrojů obce a 300 000 Kč z dotace Libereckého kraje,

-hodnotící komise vybírala ze 4 došlých nabídek,

-nejnižší nabídková cena od firmy JJ Design Company, s.r.o., Kobyly s cenou díla ve výši 5 174 644,30 Kč včetně DPH,

-smlouva o dílo č. 1/2019 s výše uvedenou vítěznou firmou uzavřena dne 26. 8. 2019,

-ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 22. 8. 2019, usn. č. ZO/110/10/2019,

-na profilu zadavatele zveřejněna dne 28. 8. 2019. Odkaz: <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/detail.jsf?id=272088>,

-dne 30. 12. 2019 byl podepsán Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě o dílo s úpravou termínu předání díla a s dohodou vzhledem k nedokončené stavbě uplatnění pozastávky ve výši 250 000 Kč bez DPH. Pohledávka bude uvolněna po odstranění vad a nedodělků,

-Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 30. 12. 2019,

-skutečně uhrazená cena za dílčí plnění zveřejněná dne 6. 1. 2020.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

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

V kontrolovaném období byla kontrole předložena nová směrnice pro evidenci a účtování majetku a operativní evidence č. 16, kterou schválilo ZO dne 16. 12. 2019, s platností od 16. 12. 2019.

### **Výsledky externích kontrol**

Kontrola byl předložen protokol o kontrole č.j. EKO/05/2019/50/290 plnění smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů, ze dne 15. 5. 2019. Bez zjištěných nedostatků.

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

K datu 31. 12. 2019 proběhlo celkem 12 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 21. 1., 25. 2., 5. 3., 15. 4., 20. 5., 17. 6., 22. 8., 19. 9., 11. 11. a 16. 12. 2019. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2019 zápis a usnesení zastupitelstva z 19. 12. 2018, kde mimo jiné byl schválen rozpočet na rok 2019.

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Dne 16. 4. 2019 osobně doručila starostka obce Zprávu o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice za rok 2018 s tím, že správná výše odměny neuvolněných členů ZO ev. č. 81 a ev. č. 25 byla dorovnána v odměně za únor 2019.

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

Obec netvoří žádné peněžní fondy.

### **Schválení roční účetní závěrky**

ZO dne 15. 4. 2019 - usn. č. ZO/83/7/2019 schválilo účetní závěrku obce Všelibice za rok 2018. Zastupitelstvo 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.

### **Zápisy kontrolního a finančního výboru**

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 (ze dne 6. 4., 11. 11. a 20. 11. 2019) a 4 zápisy o provedených kontrolách finančním výborem (ze dne 6. 2., 15. 4., 8. 10. a 11. 12. 2019).

