

OBCENÍ ÚŘAD VŠELIBICE	odbor kontroly Cis. dopor.
	Zpracovatel
Došlo dne: 28.4.2015	Ukl. znak
Č. j.: 297/2015	
Příloha:	

Č. j.: LK-0227/14/Vrb

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice, IČ00263303, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření obce Všelibice za rok 2014 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 22. 8. 2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 9. 2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 4. 2015.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0227/14/Vrb dne 18. 8. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22. 4. 2015.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Martina Sluková - starostka
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 2014

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 2

Znění ustanovení: § 77

(1) Odměna se uvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, kdy byl zvolen nebo jmenován do funkce, za kterou odměna náleží.

(2) Odměna se neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo obce.

(3) V případě souběhu výkonu několika funkcí

a) náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce měsíční odměna podle funkce, za kterou se poskytuje nejvyšší odměna,

b) lze neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnout měsíční odměnu až do výše souhrnu odměn za jednotlivé funkce.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně - zpětně.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 27. 2. 2014 schválilo ZO usnesením č. 8/14 zvýšení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva a členům výborů s platností od 1. 2. 2014. Zvýšení odměn bylo chybně schváleno se zpětnou platností.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Přeplatek měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů obce

Opatření splněno dne: 10. 9. 2014

Popis přijatého opatření: Kontrolou mzdových listů za rok 2014 bylo prověřeno odstranění zjištěného nedostatku - přeplatky byly vráceny.

Popis plnění opatření: splněno dne 10. 9. 2014

Opatření bylo splněno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

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:

Činnost výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrola nebyl předložen žádný zápis o činnosti finančního výboru. Finanční výbor v roce 2013 neplnil svou funkci.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Činnost finančního výboru

Opatření splněno dne: 1. 7. 2014

Popis přijatého opatření: Činnost finančního výboru v roce 2014 byla doložena.

Popis plnění opatření: splněno dne: 1. 7. 2014

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci cenných papírů nebyl doložen aktuální stav, ale pouze kopie hromadných akcií.

Namátkovou kontrolou byl prověřen stav účtu rozvahy 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 3 578 000 Kč. Skutečně doložená hodnota akcií byla ve výši 3 564 980 Kč. Zjištěný rozdíl hodnoty akcií 13 020 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Doložení aktuálního stavu účtu O69

Opatření splněno dne: 31. 12. 2014

Popis přijatého opatření: Kontrolou inventarizace ke dni 31. 12. 2014 bylo prověřeno odstranění zjištěného nedostatku.

Popis plnění opatření: splněno dne: 31. 12. 2014

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 23. dubna 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

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

- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

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


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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce.

OBEC VŠELIBICE
463 48 Všelibice

Bc. Sluková Martina
starostka obce

.....  29.4.2015
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 10. 12. 2013 do 27. 12. 2013. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	7 403 400 Kč
Výdaje	11 517 000 Kč
Financování	4 113 600 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2014 ještě před koncem roku 2013.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2015 - 2016 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 10. 6. 2014 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

	2015	2016
Příjmy	6 900	6 900
Výdaje	7 060	7 060
Financování	160	160

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen jako schodkový s tím, že schodek bude hrazen ze zůstatku hospodaření v předchozím období. Schválení proběhlo v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 27. 12. 2013 usnesením č. 18/2013 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "schodkový" s tím, že schodek bude hrazen z přebytků z předchozího období, rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	6 553 400 Kč
Výdaje	11 517 000 Kč
Financování	4 963 600 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 24/14 schválilo dne 10. 6. 2014. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2013 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 18. 5. 2014 do 11. 6. 2014 (i v elektronické

podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

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

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R	6 553 400 Kč	11 517 000,00 Kč	4 963 600,00 Kč	
opatření č. 1	0 Kč	20 418,75 Kč	20 418,75 Kč	27.2./2/14
opatření č. 2	0 Kč	400 000,00 Kč	400 000,00 Kč	1.4./15/14
opatření č. 3	183 600 Kč	583 600,00 Kč	400 000,00 Kč	10.6./26/14
opatření č. 4	84 000 Kč	0,00 Kč	- 84 000,00 Kč	24.7./46/14
opatření č. 5	2 927 301,65 Kč	1 950 000,00 Kč	- 977 301,65 Kč	4.9./51/14
opatření č. 6	44 000 Kč	255 494,00 Kč	211 494,00 Kč	8.10./54/14
opatření č. 7	747 752,98 Kč	3 675 054,63 Kč	2 927 301,65 Kč	26.11./33/2/14
opatření č. 8	614 143,04 Kč	513 716,98 Kč	- 100 426,06 Kč	18.12./48/3/14
Celkem	4 600 797,67 Kč	7 398 284,36 Kč	4 202 513,31 Kč	
Upravený R.	11 154 197,67 Kč	18 915 284,36 Kč	7 761 086,69 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2014. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec využívá u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2014:

Běžné účty

Čs. spořitelna a.s. č.ú. 984 933 339/0800	3 464 288,82 Kč (BV poř. č. 012)
ČNB č.ú. 94-6213 461/0710	922 573,48 Kč (BV poř. č. 30)
Celkem	4 386 862,30 Kč

Termínovaný účet

Poštovní spořitelna č.ú. 160 628 745/0300	500 000 Kč (BV poř. č. 2014/5)
---	--------------------------------

Opatrovnický účet

Poštovní spořitelna č.ú. 259 289 739/0300	38 995,82 Kč ((BV poř. č. 2014/12 souhlasí s rozvahou č.ú. 245 - Jiné běžné účty)
---	---

Rozvaha účet 231 - Základní běžní účet v celkové výši 4 386 862,30 Kč a účet 068 - Termínované vklady dlouhodobé ve výši 500 000 Kč odpovídaly zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010, 6030 a 6040) k 31. 12. 2014.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevede.

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 splňuje potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2014" ze dne 10. 12. 2014, který obsahoval jmenování inventarizační komise včetně podpisových vzorů, okamžik zahájení inventarizace dne 11. 12. 2014 a ukončení dnem 23. 1. 2015, zahájení a harmonizaci činností s datem, ke kterému bude provedena inventarizace. Proškolení komisí bylo provedeno 10. 12. 2014. Přílohou plánu byly seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Plán inventur byl schválen usnesením RO č. 5/1/2014 ze dne 12. 11. 2014.

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

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2014.

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

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 20. 1. 2015. Obsahovala IČO, datum zahájení inventarizace dne 11. 12. 2014 a ukončení dne 23. 1. 2015. Dále zpráva obsahovala sdělení, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně. V roce 2014 bylo do doby dílčího přezkoumání obcí evidováno celkem 219 přijatých faktur, celkem za rok 2014 bylo přijato 360 dodavatelských faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Ke dni 31. 12. 2014 nebyly zaplacené faktury v celkové výši 31 377,79 Kč, splatné v následujícím období roku 2015. Nezaplacené faktury odpovídaly zůstatku rozvahy účet 321 - Dodavatelé. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 7/2014 (č. 172 - 189) a v období 12/2014 (č. 324 - 336). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a obsahuje předepsané náležitosti. V roce 2014 bylo obcí vydáno celkem 10 faktur, které byly uhrazeny většinou v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně v průpisové "Pokladní knize". Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny ve dvou číselných řadách. V roce 2014 byly vyhotoveny příjmové pokladní doklady v číselné řadě PP1 - PP408 a výdajové pokladní doklady č. PV1 - PV255. Stanovený pokladní limit nebyl v kontrolovaném období dodržován. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. PP312 - PP330 a PV142 - PV149 v období 7/2014 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 7. 2014 vykazovala zůstatek ve výši 58 167 Kč a ke dni

31. 12. 2014 byl zůstatek nulový, tento stav odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna. Nedostatky v zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 12. 2010 bylo stanoveno odměňování volených zastupitelů v souladu s platnou legislativou ve výši nepřesahující zákonnou hranici.

Dne 27. 2. 2014 schválilo ZO usnesením č. 8/14 zvýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva a členům výborů s platností od 1. 2. 2014. Zvýšení odměn bylo chybně schváleno se zpětnou platností. Kontrolou mzdových listů za rok 2014 bylo prověřeno odstranění zjištěného nedostatku - přeplatky byly vráceny.

Následně 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. ZO25/1/2014 schváleny měsíční odměny neuvolněných členů ZO v následující výši:

- místostarostka	4 537 Kč
- člen RO	1 580 Kč
- předseda výboru nebo komise	1 340 Kč
- člen výboru nebo komise	1 030 Kč
- člen ZO	460 Kč

Měsíční odměny byly schváleny ode dne přijetí usnesení. Stanovení měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů obce bylo provedeno ve výši nepřesahující zákonnou hranici.

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Odměňování vycházelo z počtu 529 obyvatel ke dni 1. 1. 2014. Kontrolou mzdových dokladů za období 1 - 7/2014 a mzdových listů za rok 2014 bylo ověřeno, že odměny starosty a členů zastupitelstva obce souhlasí s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a jsou v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádný peněžitý dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2014. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 7/2014. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 7. 2014; okruhy souhlasí (A = P ve výši 68 156 498,24 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 4 386 862,30 Kč a stav účtu 068 - termínované vklady dlouhodobé ve výši 500 000 Kč souhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010, 6030 a 6040). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 58 810,50 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 809 956,52 Kč. U účtů č. 311 - Odběratelé a č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 61 612 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 1 118 742,07 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpá úvěr ani půjčku, nehospodaří s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2014 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2014.

Účetní deník

Kontrola byl předložen "Účetní deník" za období 1 - 12/2014.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 7 a 12/2014. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2014 usnesením č. 23/14 účetní závěrku obce Všelibice sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2013.

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2014.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2014" sestavený včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2014. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	6 553 400	11 154 197,67	12 191 259,55	109,30 %
Výdaje	11 517 000	18 915 284,36	16 406 665,70	86,74 %
Financování	4 963 600	7 761 086,69	4 215 406,15	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Územní samosprávný celek hospodařil v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 4 215 406,15 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykazala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	8 941 276,20 Kč,
výnosy celkem	7 822 534,13 Kč,
ztráta ve výši	1 118 742,07 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytování účelových dotací územním celkem nebylo ve sledovaném období zjištěno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2014:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 14. 5. 2014 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č.j. MF-37350/2014/1201 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, konaných ve dnech 23. - 24. května 2014.

Výše dotace 39 600 Kč, ÚZ 98348, provozní dotace – pol. 4111, Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 20 453 Kč, nevyužitá částka ve výši 19 147 Kč byla vrácena dne 9. 2. 2015, BV poř. č. 3. Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

- dotace volby do zastupitelstev obcí – předložen dopis z KÚ LK o převodu finančních prostředků ze dne 1. 10. 2014 na částku 44 000 Kč, ÚZ 98187, čerpáno bylo 29 375 Kč. Konečné vyúčtování dotace bylo provedeno a dne 9. 2. 2015, BV poř. č. 3, vráceno 14 624,50 Kč.

- Na základě Dohody s ÚP České republiky č. LBA-VN-45/2014 ze dne 14. 4. 2014, byla zřízena dvě pracovní místa na dobu od 16. 4. 2014 do 30. 9. 2014.

- Dále na základě Dohody s ÚP České republiky č. LLB-VN-23/2013 ze dne 12. 4. 2013, bylo zřízeno jedno pracovní místo na dobu od 15. 4. 2013 do 31. 3. 2014.

Na základě dohod uzavřených s ÚP ČR obdržela obec do 31. 12. 2014 finanční prostředky ve výši 165 741 Kč s ÚZ 13234.

ZO dne 24. 7. 2014 potvrdilo usnesením č. 45/14 MŽP přijetí Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akce Změna zdroje vytápění a zateplení objektu OÚ Všelibice ve výši 4 777 256 Kč. Dotace byla v době dílčího přezkoumání postupně uvolňována proti vydaným fakturám.

Celkem bylo v roce 2014 poskytnuto 4 299 529,60 Kč. čerpáno bylo 4 060 666,74 Kč s ÚZ 15833 a 238 861,93 Kč s ÚZ 15832, vyúčtováno dne 9. 2. 2015.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Všelibice neměla v roce 2014 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

Ve sledovaném období nebylo zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

Smlouvy o ručení

Obec Všelibice neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Zřizování věcných břemen je projednáváno na zasedání ZO.

Smlouvy zástavní

V roce 2014 neuzavřela obec Všelibice žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je potvrzeno na daném dokumentu s datem vyvěšení a sejmutí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období bylo v obci provedeno výběrové řízení na následující projekty:

- Změna zdroje vytápění a zateplení objektu OÚ Všelibice - zateplení,
- Změna zdroje vytápění a zateplení objektu OÚ Všelibice - vytápění,
- Všelibice - opravy MK v roce 2014.

Kontrola byla předložena kompletní dokumentace na obě veřejné zakázky malého rozsahu, včetně uzavřených smluv o dílo. Veřejné zakázky byly zveřejněny na profilu zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-vselibice, IČ 00263303>.

ZO schválilo usnesením ze dne:

- 27. 2. 2014 č. 3/14 smlouvu o dílo na Změnu zdroje vytápění a zateplení objektu OÚ Všelibice - zateplení, a pověřilo starostu obce podpisem této smlouvy, cena díla 3 308 458 Kč včetně DPH, smlouva o dílo podepsána dne 24. 3. 2014, firma IČ 183 85 250,
- 27. 2. 2014 č. 9/14 zadávací dokumentaci pro výběrové řízení na Změnu zdroje vytápění a zateplení objektu OÚ Všelibice - zateplení,
- 1. 4. 2014 č. 12/14 smlouvu o dílo na akci Změna zdroje vytápění a zateplení objektu OÚ Všelibice - vytápění, a pověřilo starostu obce podpisem této smlouvy, smlouva o dílo podepsána dne 14. 4. 2014, cena díla 2 066 086 Kč včetně DPH, firma IČ 252 66 144,
- 1. 4. 2014 č. 14/14 smlouvu o dílo na zajištění výkonu technického a autorského dozoru na akci Změna zdroje vytápění a zateplení objektu OÚ Všelibice, a pověřilo starostu obce podpisem této smlouvy,
- 24. 6. 2014 č. 34/14 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na akci Změna zdroje vytápění a zateplení objektu OÚ Všelibice - vytápění (vícepráce),
- 24. 7. 2014 č. 41/14 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na Změnu zdroje vytápění a zateplení objektu OÚ Všelibice - zateplení (vícepráce),
- 8. 10. 2014 č. 56/2014 smlouvu o dílo s vítězem veřejné soutěže na opravu místních komunikací s firmou STRABAG, veřejné zakázky se zúčastnilo pět uchazečů, vysoutěžená cena byla 3 751 347,25 Kč včetně DPH.

Dále obec vybrala na základě poptávkového řízení a schválení ZO ze dne 24. 6. 2014 č. 37/14 firmu MAKRODATA za dodavatele na montáž svolávacího zařízení a nákup profí žebříku pro výjezdovou jednotku požární ochrany obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Ve sledovaném období byly využívány následující vnitřní předpisy:

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

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

Směrnice č.4/2004 k provádění inventarizace majetku a závazků z 13. 5. 2004, která byla aktualizována 28. 12. 2011 - obsahovala plán inventur na rok 2011,

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

Směrnice č.10/2011 - časové rozlišení nákladů a výnosů z 19. 8. 2011,
Směrnice o finanční kontrole č. 9/2009 ze dne 11. 2. 2009,
Směrnice o oběhu účetních dokladů č.5/2007 z 9. 1. 2007 s dodatkem č. 1 z 25. 11. 2010 nové
podpisové vzory.

Žádná další aktualizace vnitřních směrnic nebyla provedena.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období nebyla v územním samosprávném celku prováděna žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo šest zápisů z jednání RO konaných do doby ustavujícího zasedání v listopadu 2014 a tři zápisy z jednání rady obce konaných nově zvolenou radou. Kontrolou bylo zjištěno, že zápisy byly vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem deset zápisů ZO z roku 2014 (27. 2., 1. 4., 10. 6., 24. 6., 24. 7., 4. 9., 8. 10., 5. 11. 2014 - ustavující zasedání, 26. 11., 18. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2013 (27. 12. 2013). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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

Dopisem ze dne 24. 6. 2014 bylo sděleno, že opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 budou plněna při dalších zasedáních zastupitelstva obce.

Následně dne 22. 12. 2014 byla dalším dopisem sdělena zpráva o odstranění nedostatků.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec Všelibice nemá zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy tři zápisy z jednání kontrolního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení a obecně závaznými vyhláškami obce.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byla předložena prezenční listina prokazující jednání finančního výboru konaného dne 27. 5. 2014, zápis nebyl v době kontroly na obecním úřadu k dispozici. Při závěrečném přezkoumání byly předloženy tři zápisy z jednání finančního výboru, který se zabýval kontrolou nákladů realizovaných projektů.

Zápisy byly projednány v RO, která je na svých zasedáních vzala na vědomí.

Zápisy údajů do systému RUIAN - upozornění

Na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, je ÚSC povinen zajistit provádění zápisů údajů do RUIAN prostřednictvím informačního systému územní identifikace (ISÚI).