

Č. j.: LK-0227/15/Vrb

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Všeň, IČ00276278, za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Všeň za rok 2015 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 23. 9. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12. a 13. 10. 2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. a 10. 3. 2016.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0227/15/Vrb dne 21. 9. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10. 3. 2016.

Popis úkonu: seznámení přítomného místostarosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni

- při dílčím přezkoumání: Ivan František Herbst - starosta
Jitka Poláková – účetní
- při závěrečném přezkoumání: Petr Masopust – místostarosta
Alena Ciferská - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

(závažnost: nesprávné, neprůkazné, neúplné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetních dokladů při vedení pokladní služby na obecním úřadu do 8/2015 byly zjištěné nedostatky spočívající:

- *dodatečně pořizované doklady,*
- *číslování dokladů v průběhu roku v přerušovaných řadách,*
- *součtové chyby v účtování a vedení pokladní knihy,*
- *nedodržení stanoveného pokladního limitu,*
- *opožděné, resp. neprovedené předání pokladní služby nové účetní - pokladní.*

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

Název opatření: Nedostatky v pokladně

Opatření splněno dne: 31. 12. 2015

Popis přijatého opatření: Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo prověřeno odstranění nedostatků zjištěných při vedení účetnictví v oblasti pokladní služby.

Opatření bylo splněno.

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 3

Znění ustanovení: § 8

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

(2) Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

(závažnost: neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec v roce 2015 neúčtovala na účtu 132 - zboží na skladě, ačkoliv pravidelně provozovala prodejnu potravin.

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

Popis plnění opatření: Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byl již na účtu 132 - zboží na skladě uveden stav 123 916,32 Kč.

Opatření bylo splněno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 6

Znění ustanovení: § 17

(6) Územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obce umožňující dálkový přístup v období 15. - 30. 6. 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2014 (dále jen Zpráva). Kontrolou na místě bylo zjištěno, že nebyla zveřejněna celá Zpráva včetně její přílohy, a tím se obec dopustila správního deliktu podle § 22a odstavec 2, písmeno c).

Chyba nebyla odstraněna.

Ustanovení: § 14 odst. 1

Znění ustanovení:

§ 14 Rozpis rozpočtu

(1) Po schválení rozpočtu v zastupitelstvu územního samosprávného celku a orgánech svazku obcí se jeho rozpis provádí neprodleně.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpis schváleného rozpočtu nebyl proveden neprodleně.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezajistila rozpis rozpočtu na rok 2015 v členění podle podrobné rozpočtové skladby neprodleně po jeho schválení (15. 12. 2014). Ve výkazu o plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M (sloupec 1 - "Schválený rozpočet") nebyly údaje uvedené.

Tímto postupem se obec dopustila správního deliktu podle § 22a odst. 1, písmeno g) téhož zákona.

Chyba nebyla odstraněna.

Ustanovení: § 16 odst. 2

Znění ustanovení: § 16 Změny rozpočtu

(2) Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Podle zápisů ze zasedání RO byly schválené změny rozpočtu - cituji "rozpočtové změny podle přílohy". Uvedené dokumenty nebyly u zápisů přiložené, v usneseních nebyly uvedeny částky měnící rozpočet a rozpočtová opatření nebyla vždy číslována. Nedostatek se opakoval z minulého roku. Obec se tímto dopustila správního deliktu dle § 22a zákona 250, a to podle odst. 1 písmeno e).

Chyba nebyla odstraněna.

Ustanovení: § 16 odst. 4

Znění ustanovení: § 16 Změny rozpočtu

(4) Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Poslední změna rozpočtu byla provedena podle data dokumentu 26. 1. 2016 po skončení rozpočtového období, tj. zpětná úprava rozpočtu podle dosaženého skutečného hospodaření, což není přípustné podle § 16 odst. 1 a 4. Rozpočtové opatření nebylo číslováno.

Chyba nebyla odstraněna.

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Znění ustanovení: § 17 Závěrečný účet

(2) V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

(3) Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

(5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (porušení povinnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2014 neobsahoval stanovené náležitosti podle výše uvedeného zákona. Chyběly údaje o příjmech a výdajích v plném členění podle rozpočtové skladby (seskupení položek podle rozpočtového oddílu - paragrafu), údaje o hospodaření s majetkem obce a vyúčtování finančních vztahů obce ke státnímu rozpočtu a dalším rozpočtům. Rovněž nebyly údaje o hospodaření zřízené příspěvkové organizace a jejím majetku a fondech.

Chyba nebyla odstraněna.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 26 odst. 1 písm. a)

Znění ustanovení: Předběžná kontrola

(1) Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací

a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací,

b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu,

c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací. (závažnost: Starosta obce, nebo jím pověřený pracovník, neprováděl předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací., porušení povinnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezajistila provádění vnitřní kontroly u proplácených dodavatelských faktur, které nebyly podepsané stanovenými osobami z pozice příkazce operace a správce rozpočtu. Nedostatek byl zjištěn v kontrolovaném období 8/2015. Obdobný nedostatek byl zjištěn již v roce 2014.

Chyba nebyla odstraněna.

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:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Znění ustanovení: § 6 Rozsah sestavení finančních výkazů

(1) Rozsah sestavení finančního výkazu uvedeného v

d) § 4 odst. 1 písm. b) stanoví příloha č. 6 této vyhlášky,

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Příjmy a výdaje v rozpočtu obce byly v průběhu roku upravovány neprůkazným způsobem, který znemožnil kontrolovat hospodaření obce v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem. Souhrnné údaje ve výkazu FIN 2 - 12 M za 12/2015 nesouhlasily se změnami schválenými orgány obce.

Chyba nebyla odstraněna.

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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ZO na svém zasedání dne 7. 12. 2013 zmocnilo RO schvalováním rozpočtových opatření. Záписы ze schůze RO neměly uvedeny přijatá usnesení.

O rozpočtových opatřeních jednala RO s následujícím zápisem - citace:

- 3. 2. 2014 - "rozpočtové opatření bude projednáno na ZO 17. 3. 2014, v zápisu ZO opatření nebylo",
- 14. 4. 2014 - "byla schválena rozpočtová opatření" (nebylo doloženo),
- 19. 5. 2014 - "schválena rozpočtová opatření podle přílohy - provede účetní obce" (příloha nebyla přiložena),
- 8. 12. 2014 - "rada přijala opatření ve věci rozpočtových opatření pro rok 2014 podle přílohy č. 2"

Záписы ze schůzí rady z období před volbami v říjnu 2014 neměly uvedeny přijatá usnesení. Záпис po volbách ze dne 8. 12. 2014 neměl předepsané podpisy, přílohou bylo usnesení rady obce - citace: "Usnesení Rady obce ze dne 8. 12. 2014, doplněné usnesením ze dne 19. 1. 2015, kterým se provádí rozpočtová opatření a to v rozsahu usnesení zastupitelstva obce (17. 3., 9. 6., 15. 9., 15. 12. 2014 a zákonného zmocnění Rady obce) v rozpočtu obce za rok 2014".

Rozsah rozpočtových opatření nebyl doložen přílohou ani definován v zápisech rady obce.

ZO jednalo o rozpočtových změnách následovně - citace:

- 9. 6. 2014 bod 3 - "ZO souhlasí s vedlejší činností a převodem částky 500 000 Kč z rozpočtových rezerv na tuto činnost",
- 9. 6. 2014 bod 4 - "návrh na rozpočtové změny - rozpočtová opatření byla schválena (vratka dotace na volby PS ČR 9 847 Kč, doplatek dotace na volby prezidenta ČR 1 684 Kč, příjem dotace na volby do parlamentu EU 19 800 Kč)".

Vedení obce nepostupovalo v souladu s § 16 odst. 2) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, čímž se dopustilo správního deliktu dle § 22a.

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

Přijaté opatření – výměna účetní, nová směrnice k rozpočtovým opatřením, nebylo účinné.

Popis plnění opatření: Opatření nevedlo k odstranění závažného nedostatku.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, nebyly předloženy žádné zápisy, které by prokazovaly činnost kontrolního ani finančního výboru. Činnost výborů nebyla doložena.

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

Název opatření: Doložení činnosti výborů

Opatření splněno dne: 10. 10. 2015

Popis přijatého opatření: Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla činnost výborů doložena

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Přebytkový rozpočet byl schválen jako vyrovnaný

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl navržen a schválen ve výši:

Příjmy 6 100 000 Kč

Výdaje 5 600 000 Kč

Ve skutečnosti "přebytkový" rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný".

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

Název opatření: Schvalování rozpočtu

Opatření splněno dne: 21. 9. 2015

Popis přijatého opatření: V následujícím období se nedostatek neopakoval, rozpočet na rok 2015 byl schválen v souladu se zákonem.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Tvorba a použití rezervního fondu nebyla v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Hospodaření příspěvkové organizace za rok 2013 schválila RO na svém zasedání dne 30. 6. 2014 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 117 712,51 Kč bude použit na úhradu ztráty ve výši 105 637,26 Kč a zbytek ve výši 12 075,25 Kč bude převeden do rezervního fondu školy. Obec nepostupovala v souladu s § 30 zákona 250/2000 Sb.

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

Název opatření: Tvorba rezervního fondu

Opatření splněno dne: 1. 7. 2015

Popis přijatého opatření: Hospodaření příspěvkové organizace za rok 2014 skončilo ztrátou, z tohoto důvodu nebyl výsledek hospodaření ve sledovaném období schvalován.

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- 1) **Nedostatky spočívající ve vzniku správního deliktu** podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti. (správní delikt)
 - Rozpis rozpočtu nebyl proveden neprodleně. (správní delikt)
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. (správní delikt)
- 2) **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku** stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (porušení povinnosti)
 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací. (porušení povinnosti)
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (překročení působnosti)
 - Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky (porušení povinnosti)

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

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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 1,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 21. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová kontrolor pověřený řízením přezkoumání		 podpis kontrolora
Ing. Jiří Heršálek kontrolor		 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, stanovené dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- byl vyhotoven 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 ne hospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuskutečnila majetkové vklady,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (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 Všeň o počtu 24 stran byl seznámen místostarosta Petr Masopust a její stejnopis převzal starosta obce.

starosta obce



 29.4.2016
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven v 11/2014 v členění podle skupin příjmů a výdajů na činnosti (paragrafy rozpočtové skladby) a některých vybraných položek. Rozpočet byl navržen jako tzv. "vyrovnaný" se zapojením financování 8. třídy, které není příjmem ani výdajem rozpočtu (pouze účetní záležitost). Skutečný návrh byl sestaven jako rozpočet přebytkový ve výši +850 tis. Kč, kde výdaje činily 6 760 tis. Kč a příjmy 7 610 tis. Kč. Přebytek zajišťoval splátky dlouhodobého úvěru a půjček v roce 2015 ve výši 350 tis. Kč. Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn (na úřední desce i internetových stránkách) v době od 29. 11. 2014 do jeho schválení v ZO dne 15. 12. 2014.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2015 ještě před koncem roku 2014.

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2015 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce dne 15. 12. 2014 na období do roku 2018 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2016	5 950	4 500	+1 450
2017	5 950	4 500	+1 450
2018	5 350	5 600	-250

Rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobý úvěr ve výši 254 tis. Kč ročně do roku 2017. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů a promítnutí splátek úvěrů v jednotlivých letech.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 15. 12. 2014 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	7 610 000 Kč
Výdaje	6 760 000 Kč
Přebytek v rozpočtu	+ 850 000 Kč

Schválený rozpočet nebyl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M v členění podle schváleného rozpočtu. Nedostatek byl konkretizován v části "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu" tohoto zápisu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2015 byl příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Všeň stanoven příspěvek na provoz ve výši 600 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 15. 12. 2014 usnesením. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 15. 1. 2015.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 nebyl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). Ve zveřejněném materiálu chyběly údaje o příjmech a výdajích v plném členění podle rozpočtové sklady (seskupení položek podle rozpočtového oddílu - paragrafu), údaje o hospodaření s majetkem obce, a chybělo vyúčtování finančních vztahů obce ke státnímu rozpočtu a dalším rozpočtům. V Závěrečném účtu nebyly údaje o hospodaření zřízené příspěvkové organizace a jejím majetku a fondech.

Závěrečný účet byl projednán ZM dne 30. 6. 2015 a schválen s výrokem "s výhradami" a bez přijatých konkrétních (kontrolovatelných) opatření potřebných k nápravě zjištěných chyb a nedostatků - v usnesení uvedeno "obecní úřad přijme opatření k potřebě náprav zjištěných chyb a nedostatků, a to v součinnosti s kontrolním výborem". Součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014, včetně písemného stanoviska starosty obce k Návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 ze dne 7. 6. 2015.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a elektronicky na stránkách obce v době od 15. 6. do 30. 6. 2015 formou sestavy z programu (KEO-W 1.9.220). Závěrečný účet byl zveřejněn ve zkrácené podobě bez přílohy zprávy, což bylo ověřeno na místě.

Rozpočtová opatření

V roce 2015 byly schválené RO 4 změny rozpočtu ve dnech 20. 4., 29. 6. a 26. 10. 2015. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	7 610 000	6 760 000	-850 000
rozpočtová změna č.1	převody mezi položkami v rámci rozpočtu		
rozpočtová změna č.2	+576 300	+576 300	0
rozpočtová změna č.3	převody mezi položkami v rámci rozpočtu		
rozpočtová změna č.4	převody mezi položkami v rámci rozpočtu		
a dále "úpravy na konci roku" dle sestavy z 26.1.2016			
upravený rozpočet	8 186 300	7 336 300	-850 000
Celkový stav dle FIN	8 775 804	8 125 800	-650 004
ROZDÍL:	+589 504	+789 500	+199 996

Příjmy a výdaje v rozpočtu obce byly v průběhu roku upravovány neprůkazným způsobem, který znemožnil kontrolovat hospodaření obce v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem. Souhrnné údaje ve výkazu FIN 2 - 12 M za 12/2015 nesouhlasily se změnami schválenými orgány obce.

Kontrolou na místě bylo zjištěno:

1. **Rozpočtové opatření č. 2 schválila RO v rozporu s ustanovením směrnice obce č. 1/2015, kdy změny rozpočtu, při nichž dochází k celkovému zvýšení objemu rozpočtu (+576 300 Kč) dle § 16 odst. 3 písm. b) schvaluje ZO.**

2. Podle zápisů ze zasedání RO byly schválené změny rozpočtu - cituji "rozpočtové změny podle přílohy". Uvedené dokumenty nebyly u zápisů přiložené, v usneseních nebyly uvedeny částky měnící rozpočet a rozpočtová opatření nebyla vždy číslována. Nedostatek se opakoval z minulého roku. Z toho důvodu nebyl řádně vyplněn ve výkazu FIN 2 - 12 M sloupec 2 "Rozpočet po změnách".

3. Poslední rozpočtová změna byla provedená podle data na dokumentu (26. 1. 2016) po skončení roku 2015 zpětně, což není přípustné.

4. Obecní úřad neprovedl rozpis rozpočtu v členění podle podrobné rozpočtové skladby neprodleně po jeho schválení v ZO, tj. k 1. 1. 2015 s jeho zveřejněním ve sloupci 1 výkazu FIN 2 - 12 M.

Uvedený postup obce byl v rozporu s příslušnými ustanoveními zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň se tím obec dopustila správního deliktu podle § 22a téhož zákona, a to podle odst. 1 písmeno e) a písmeno g).

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měla obec zřízeny následující bankovní účty, které k datu 31. 12. 2015 vykazovaly tyto zůstatky:

Běžné účty obce

ERA č.ú. - 160499015/0300	18 437,45 Kč (výpis č. 2015/12)
KB č.ú. - 27-6144910297/0100	1 657 559,73 Kč (výpis č. 12)
ČNB č.ú. - 94-56619451/0710	1 658 269,04 Kč (výpis č. 25)
Celkem	3 334 266,22 Kč

Běžný účet hospodářské činnosti

ERA č.ú. - 265664427/0300	29 904,83 Kč (výpis č. 2015/12).
---------------------------------	----------------------------------

Stavy peněžních prostředků na bankovních účtech podle výpisů z bank odpovídaly hodnotám na účtech 231 a 241 ve výkazu rozvahy.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec měla uzavřenou dohoda o hmotné odpovědnosti č. 1/2009, sepsanou dne 31. 12. 2008 k "ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování - hotovost, ceniny, zboží, zásoby materiálů a jiné, které jsou předmětem obratu nebo oběhu a odpovědnost za schodek". Dohoda byla uzavřena s účinností a platností od 1. 1. 2009 s účetní obce, která ukončila pracovní poměr k 31. 8. 2015 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce předávala účetní agendu nové účetní, která nastoupila do pracovního poměru od 1. 9. 2015.

Kontrolní skupině byla podána informace, že s novou paní účetní bude sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti po zaúčtování měsíce září 2015 s předávacím protokolem a inventurním stavem k 30. 9. 2015.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce, byla v pracovním poměru další účetní, která nastoupila do funkce účetní od 1. 11. 2015. K poslednímu listopadu byl předložen předávací protokol o předání pokladni hotovosti mezi účetními.

Nová dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty nebyla do doby přezkoumání v 3/2016, s novou paní účetní uzavřena.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Hlavní kniha (předvaha) analytická" za období 1 - 12/2015 (KEO-W 1.10.42/Ucu01 ze dne 8. 3. 2016).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s plánem inventur pro rok 2015, byly jmenovány tři 3 členné inventarizační komise a stanoven rozsah inventarizace.

Stavy majetku a závazků byly uvedené v inventurních seznamech v členění podle SÚ/AÚ, včetně vypracovaných inventurních soupisů. Stavy souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze, kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky. Pozemky a stavby byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí ze dne 8. 3. 2016, záruky a zástavy nebyly poskytnuté.

Ze zpracovaného inventarizačního zápisu (bez data pořízení) a podle výsledků inventur provedených v období od 1. 12. 2015 do 17. 1. 2016 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Dokumenty měly požadované náležitosti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a sloužila jako evidence závazků. V roce 2015 bylo obcí evidováno 234 dodavatelských faktur, které byly průběžně propláceny podle jejich splatnosti. Neuhrazené zůstaly faktury v celkové výši 180 963,63 Kč podle údaje na účtu 321 - dodavatelé ve výkazu rozvaha k 12/2015. **Seznam dlužných faktur nebyl doložen.**

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 8/2015 (poř. č. 139 - 152) a 12/2015 (č. 216 - 234). K jednotlivým fakturám byly připevněny listiny tzv. "Likvidační lístek", na kterých byly uvedené náležitosti účetního dokladu podle metodiky účetnictví. **Na všech kontrolovaných dokladech chyběly podpisy "příkazce operace" a "správce rozpočtu" (určené osoby obce podle § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě).**

Odměňování členů zastupitelstva

Nově zvolené zastupitelstvo obce schválilo na ustavujícím zasedání ZO dne 24. 11. 2014, že bude starosta obce pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. O odměnách pro neuvolněné členy zastupitelstva obce nebylo jednáno, z tohoto důvodu neuvolnění zastupitelé obce žádné odměny nepobírali. Měsíční odměny pobíral pouze starosta, který byl pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn.

Odměňování starosty obce vycházelo v roce 2015 dle prohlášení starosty, z počtu obyvatel ke dni 1. 1. 2015 přesahující 600. V době dílčího přezkoumání hospodaření obce nebylo možné tento údaj zkontrolovat z důvodu poruchy PC, na kterém byl počet obyvatel evidován.

Dne 29. 5. 2015 rezignovala místostarostka obce. Následně na jednání RO dne 29. 6. 2015 bylo vydáno osvědčení pro Mgr. Miroslava Vávru dle § 56 zákona 491/2000 Sb., že se stal členem ZO.

Odměna uvolněného starosty byla zvýšena o příplatek za vedení Stavebního úřadu ve výši 2 000 Kč, měsíční odměna byla od 1. 1. 2015 stanovena na 38 553 Kč.

Od 1. 4. 2015 byly nařízením vlády navýšeny měsíční odměny poskytované členům zastupitelstev obcí. Na základě této novely byla stanovena odměna uvolněného starosty obce na částku 39 835 Kč měsíčně.

Kontrolou mzdových dokladů za období 1 - 4/2015 a mzdového listu za rok 2015 bylo ověřeno, že měsíční odměny starosty obce byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

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

Pokladní kniha (deník)

Na účtu rozvahy 261 - Pokladna, byly vedeny dvě pokladny, jedna pokladna obce se zůstatkem ke dni 31. 8. 2015 ve výši 30 560 Kč a druhá pokladna obchodu se zůstatkem ke dni 31. 8. 2015 ve výši 23 956 Kč.

Kontrola byla předložena složka pokladny obce, ve které byl tištěn "Pokladní deník" v systému KEO-W. Vystavené pokladní doklady byly v měsících leden a únor číslovány novou řadou od č. 001. Od dubna byly vystavené pokladní doklady číslovány novou řadou od č. 15-70163 - 193 za období 1 - 8/2015.

Zápisy o pokladních operacích byly prováděny do elektronicky vedených pokladních knih "Pokladní deník" v systému KEO-W, který byl tištěn za období:

- leden 2015 dne 5. 10. 2015,
- únor 2015 chyběl,
- březen 2015 chyběl deník i pokladní doklady - nebyla vedena pokladna,
- duben, květen, červen 2015 pokladní deník ze dne 20. 7. 2015,
- červenec 2015 pokladní deník ze dne 5. 10. 2015, uveden předchozí zůstatek ze dne 1. 2. 2015,
- srpen 2015 pokladní deník ze dne 5. 10. 2015.

Zůstatek k 25. 2. 2015 v pokladní knize obce ve výši 2 372 Kč byl o 27 Kč nižší, než byl skutečný stav - součtová chyba.

Zůstatek pokladen k datu 31. 8. 2015 ve výši 30 260 Kč u pokladny obce a u pokladny obchodu ve výši 23 956 Kč. Celkový stav hotovosti ve výši 54 516 Kč neodpovídal údajům uvedeným na účtu 261 - pokladna ve výkazu Rozvaha ve výši 54 517,15 Kč.

Pokladní limit 40 tis. Kč nebyl dodržován. Podpisy starosty při jeho překračování v pokladní knize nebyly uvedené, jak stanoví směrnice obce č. 1/2012.

Předání pokladní služby nové účetní s nástupem 1. 9. 2015 nebylo v době dílčí kontroly (12. 10. 2015) protokolárně provedeno, předchozí účetní - pokladní ukončila pracovní poměr již k 31. 8. 2015.

Na základě výše zjištěných skutečností, v průběhu roku 2015 do doby dílčího přezkoumání, došlo při vedení pokladní služby na obecním úřadu k významným nedostatkům ohledně vedení účetnictví, kdy nebylo vedené správně, úplně, průkazně a srozumitelně, jak ukládá § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kontrola pokladních dokladů obecního úřadu byla předmětem závěrečného přezkoumání.

Při závěrečném přezkoumání bylo prověřeno období 12/2015, které začalo "Předávacím protokolem pokladny" ze dne 30. 11. 2015, kdy nastoupila nová paní účetní. Předložena byla "Pokladní kniha", "Pokladní deník" a pokladní doklady poř. č. 279 - 299.

Převod zůstatku z 11/2015 souhlasil s počátečním stavem 12/2015.

Kontrolou pokladních dokladů podle pokladní knihy (tištěná přes PC) obchodu za 12/2015 (d.č. 12/1 - 12/74) byly zjištěné nedostatky v náležitostech pokladních výdajových dokladů, kde chyběl podpis pokladní. U výdajového dokladu č. 12/1 podle faktury za hotové od COOP ve výši 1 301 Kč byl uvedený v pokladní knize výdaj hotovosti 3 671 Kč, tj. rozdíl 2 371 Kč. Případ je nutné prověřit a podle výsledku provést řádné vypořádání vzniklého rozdílu.

Zůstatek pokladen k datu 31. 12. 2015 ve výši 6 510 Kč u pokladny obce a u pokladny obchodu ve výši 28 953 Kč. Celkový stav hotovosti ve výši 35 463 Kč odpovídal údajům na účtu 261 - pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu.

Příloha účetních výkazů

Předložený výkaz za 12/2015 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Údaje o účtech závazků a nemovitých věcí v analytickém členění souhlasily se stavy ve výkazu rozvaha. Podrozvahová evidenci byla vedena pouze na účtu 909 - ostatní majetek, jehož hodnota se neměnila.

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha k 31. 12. 2015 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 59 008 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 54 302 tis. Kč, tj. cca 92 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 100 956 tis. Kč, z toho na běžných účtech obce v bance obec vykazovala 3 364 171 Kč (nárůst v r. 2015 o +432 tis. Kč).

<i>b) cizí zdroje – závazky k:</i>	<i>12/2015</i>	<i>12/2014</i>	<i>změna stavu</i>
Stav celkem	1 993 042	2 753 957	-760 915
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	420 200	674 600	-254 400
- přijaté návratné výpomoci	150 000	150 000	0
- závazky k dodavatelům	180 963	116 012	+64 951
- závazky k zaměstnancům	64 195	0	+64 195
- pojistné	33 435	39 528	-6 093
- daňové závazky	35 748	34 634	+1 114
- zálohové dotace	0	1 595 700	-1 595 700
- ostatní závazky	1 040 000	0	+1 040 000
- účty čas. rozlišení	0	126 960	-126 960

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly realizovány,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.

Nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření obce při účtování na účtu 132 - zboží na skladě, kde byla uvedena nulová hodnota zboží, přesto, že obec provozovala obchod - prodejnu potravin.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byl již na účtu 132 - zboží na skladě uveden stav 123 916,32 Kč.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2015" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému KEO-W (sestava 1.10.42/Uc04a ze dne 9. 3. 2016).

Upozornění:

- *povinnost aktualizace názvů účtu dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost,*
- *povinnost účetní jednotky členit vytvářet analytické účty v souladu s ČÚS č. 701 bod 3.2.a) v členění, podle místa uložení majetku (účet 231 dle zřízených bankovních účtů).*

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2015 skončilo hospodaření obce přebytkem +2 298 tis. Kč při přebytkovém rozpočtu +650 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31. 12. 2015:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	7 610 000	8 775 804	8 623 344	98 %	-152 460
Výdaje	6 760 000	8 125 800	6 324 748	77 %	-1 801 052
Saldo P a V	+850 000	+650 004	+2 298 596	353 %	+1 648 592

Příjmy a výdaje v rozpočtu obce byly v průběhu roku upravovány neprůkazným způsobem, který znemožnil kontrolovat hospodaření obce v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem. Souhrnné údaje ve výkazu FIN 2 - 12 M za 12/2015 nesouhlasily se změnami schválenými orgány obce.

Ve výkazu (sloupec "Schválený rozpočet") nebyl uveden rozpis rozpočtu v členění podle podrobné rozpočtové skladby.

Výkaz zisku a ztráty

Podle výkazu za 12/2015 byl dosažen celkový výsledek hospodaření ve výši +1 419,5 tis. Kč v následující struktuře:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady	6 517 165,69	1 835 996,34
Výnosy	8 140 193,68	1 632 434,09
Výsledek hospodaření	+ 1 623 027,99	- 203 562,25

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493) ke dni 31. 12. 2015.

Hospodářská činnost spočívala v provozování obchodního zařízení, u kterého se předpokládá dosahování kladného výsledku hospodaření.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Všeň", na základě sepsané zřizovací listiny ze dne 29. 9. 2009, jejíž hlavní účel zřízení byl odvozen z ustanovení § 3, zákona č. 561/2004 Sb. v platném znění s účinností od 1. 9. 2009. Článek V. této listiny vymezoval majetek v přílohách č. 1) a č. 2) a též organizaci povolil doplňkovou činnost na - hostinskou činnosti, stravování cizích osob, nákup zboží za účelem jeho dalšího prodeje, pořádání sportovní, kulturních a výchovných akcí, krátkodobý pronájem nemovitosti se souhlasem zřizovatele. Doplňkovou činnost organizace neprovozovala.

Dne 17. 6. 2013 schválilo zastupitelstvo obce změnu výše uvedené Zřizovací listiny v článku VI, část D došlo k doplnění bodu č. 17 a změně v článku VIII., bodu č. 5.

Následně dne 15. 12. 2014 schválilo ZO změnu Zřizovací listiny s platností od 1. 1. 2015. Změna se týkala rozšíření doplňkové činnosti o výdej jídel. Následně dne 30. 6. 2015

schválilo ZO další změnu Zřizovací listiny a to doplnění o informaci, že základní vzdělávání na prvním stupni bude tvořeno prvním až pátým ročníkem.

Při dílčím přezkoumání nebyla ke Zřizovací listině předložena smlouva ani dodatek, kterým zřizovatel svěřuje majetek na výpůjčku příspěvkové organizaci k hospodaření dle § 27 odst. 2 písm. e) zákona 250/2000 Sb.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla předložena Zřizovací listin se zapracovanými dodatky č. 1 - 3. Dále byla předložena Smlouva o výpůjčce ze dne 17. 6. 2013, uzavřená dle § 659 občanského zákoníku. **Výčet vypůjčených věcí byl identifikován v příloze č. 1 a č. 2, které nebyly předloženy.**

Upozornění

Ke Smlouvě o výpůjčce nebyla předložena příloha č. 1 a č. 2, kterým zřizovatel svěřuje majetek na výpůjčku příspěvkové organizaci k hospodaření dle § 27 odst. 2 písm. e) zákona 250/2000 Sb.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní škola a Mateřská škola Všeň

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za období 1 - 12/2014. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

Hlavní činnost

náklady celkem	4 793 177,46 Kč
výnosy celkem	4 763 941,35 Kč
ztráta ve výši	29 236,11 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 - ztráta v celkové výši 29 236,11 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za období 1 - 12/2015. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

Hlavní činnost

náklady celkem	6 023 653,07 Kč
výnosy celkem	6 070 248,98 Kč
zisk ve výši	46 595,91 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2015 - ztráta v celkové výši 46 595,91 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace

Účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2014, schválila RO dne 29. 6. 2015 včetně výsledku hospodaření PO a nezjistila, 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 příspěvkové organizace - doloženo protokolem, na kterém chybělo vyjádření ředitele příspěvkové organizace.

Upozorňujeme na povinnost uloženou vyhláškou 220/2013 Sb., vyjádření - stanovisko vedoucího účetní jednotky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle prohlášení starosty obce nebyla ve sledovaném období poskytnuta žádná účelová dotace fyzické ani právnické osobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec dotaci s ÚZ 33058 EU peníze školám ve výši 576 300 Kč, které byly průběžný transfer příspěvkové organizace.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v roce 2015 uzavřenou jednu aktivní úvěrovou smlouvu:

- smlouva o úvěru č. 99006870338 ze dne 20. 9. 2013 s Komerční bankou na projekt "Snížení energetické náročnosti a změna zdroje objektů MŠ a ZŠ" s limitem čerpání 929 tis. Kč do 31. 12. 2013,
 - čerpání úvěru bylo prováděno na základě přijatých faktur na uvedený projekt v plné výši úvěrového limitu,
 - splatnost úvěru byla sjednána do 31. 8. 2017 s první splátkou dne 31. 1. 2014 ve výši 21 200 Kč měsíčně (ročně 254,4 tis. Kč),
 - zůstatek nesplaceného úvěru ke dni 31. 8. 2015 podle výpisu z účtu č. 35-803841567/0100 činil 505 000 Kč (totožný se stavem na účtu 451 - dlouhodobé úvěry v rozvaze),
 - zůstatek nesplaceného úvěru ke dni 31. 12. 2015 podle výpisu z účtu č. 35-803841567/0100 činil 420 200 Kč (účet v rozvaze č. 451 - dlouhodobé úvěry).
- Podmínky smlouvy byly plněny.

Smlouvy o půjčce

Obec měla uzavřenou smlouvu o půjčce ze dne 15. 6. 2012 se Sborem dobrovolných hasičů Ploukonice, na základě které získala částku 150 000 Kč.

Splatnost půjčky byla sjednána k 30. 9. 2014, ta však nebyla dodržena. Zůstatek nesplacené půjčky ke dni 31. 8. 2015 činil 150 000 Kč, ve výkazu rozvaha veden jako zůstatek na účtu 452 - přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé. **Dodatek ke smlouvě ohledně prodloužení splatnosti závazku nebyl uzavřen.**

Naproti tomu obec evidovala pohledávku z dlouhodobé poskytnuté zálohy (účet 465) za SDH Ploukonice ve výši 250 000 Kč. Podle sdělení starosty obce měl být případ v blízké době dořešen.

Při závěrečném přezkoumání byla předložena Smlouva o poskytnutí zálohy na dostavbu hasičského domu č. 45 v Ploukovicích. Smlouva ze dne 11. 2. 2013 byla uzavřena na 250 000 Kč s tím, že příjemce částku vyčerpá a vyúčtuje do 31. 12. 2015. Vyúčtování bylo předloženo a řádně zaúčtováno, stav na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy ke dni 31. 12. 2015 byl nulový.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů bylo projednáno v RO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období proběhla v obci Všeň veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Všeň - Víceúčelové sportovní hřiště". RO dne 18. 5. 2015 přijala usnesení bod 6 - výběr projektanta na stavbu Multifunkčního hřiště Všeň - střed, firmu atelier Projekt A plus Ing. Ondřej Zumner, který vypracoval projektovou dokumentaci jako podklad pro výběrové řízení.

Zakázka byla provedena dodavatelsky na základě objednávky ze dne 5. 8. 2015 firmou Tendry Ingkomplet s. r. o. Dohodnutá cenu díla za administraci zadávacího řízení byla ve výši 30 000 Kč bez DPH, doložena byla faktura č. 1007151236 ze dne 7. 10. 2015 na cenu 30 000 Kč za organizaci výběrového řízení, 7 500 Kč za opakování výběrového řízení z důvodu zrušení zadavatelem, cena celkem 37 500 Kč bez DPH, celkem k úhradě 45 375 Kč včetně DPH.

Osloveno bylo šest firem, nabídka byla předložena od šesti firem, hodnoceny byly čtyři nabídky, 17. 9. 2015 byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou J.I.H. - sportovní stavby s.r.o., Praha 10.

ZO 21. 9. 2015 vybralo firmu s nejnižší nabídkovou cenou - J.I.H. - sportovní stavby s.r.o. Praha 10.

Předložena byla **smlouva o dílo ze dne 6. 10. 2015, uzavřená s vítěznou firmou za cenu díla 1 974 979 Kč bez DPH**, termín ukončení byl stanoven do 15. 12. 2015.

Dodatek č. 1 ze dne 27. 11. 2015 ke smlouvě o dílo změnil termín 1. a 2. etapy do 20. 4. 2016.

Dodatek č. 2 bez data podpisu změnil termín 1. a 2. etapy do 30. 4. 2016.

Smlouva o dílo a její dodatky byly na profilu zadavatele zveřejněny dne 28. 12. 2015. Projekt byl dle informace zastupujícího místostarosty v době realizace.

Obec měla založen profil zadavatele na <https://www.vhodne-uverejneni.cz> pod IČ 00276278.

Upozornění na povinnost zveřejnit smlouvy nad 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejich dodatků na profilu zadavatele, a to do 15ti dnů od jejich uzavření.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dopisem ze dne 8. 7. 2015 byla na přezkoumávající orgán doručena informace o tom, že ZO na svém zasedání dne 30. 6. 2015 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě a že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude vypracována i zaslána přezkoumávajícímu orgánu do 15. 9. 2015.

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

Dopisem ze dne 15. 9. 2015 byla na přezkoumávající orgán doručena "Písemná zpráva o plnění přijatých opatření z přezkoumání hospodaření obce Všeň za rok 2014", zpráva byla doručena dne 21. 9. 2015.

Zpráva obsahovala následující sdělení o odstranění nedostatků, které spočívalo v provedení personální změny na místě účetní obce od 1. září 2015. Dále pak v přepracování Vnitřní rozpočtové směrnice obce č. 1/2015, ve znění pro rok 2015 tak, aby v její aplikaci nedocházelo k nesprávným výkladům, přičemž byla stanovena jasná osobní odpovědnost a o posouzení Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce nezávislou auditorskou společností a jejím vyjádření, že nedoporučuje opakovaný audit, což na odstranění zjištěných nedostatků nemá vliv.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla ke svému hospodaření vydanou vnitřní směrnici č. 1/2009, která obsahovala následující oddíly:

I. - Spisový řád, II. - Evidence majetku, III. - Inventarizace majetku, IV. - Poskytování věcných darů a občerstvení, V. - Hmotná odpovědnost, VI. - Oběh účetních dokladů, VII. - Oběh faktur - výdajová část, VIII. - Oběh faktur - příjmová část, IX. - Pokladní operace, X. - Ostatní výdajové operace, XI. - Archivace účetních dokladů, XII. - Směrnice k postupu při

realizaci zákona č. 106/1999, XIII. Směrnice pro postup v přijímání projednávání a vyřizování peticí, XIV. - Závěrečná ustanovení a Příloha č. 1) s podpisovými vzory.

Dále byla vydána Směrnice č. 1/2012 - o odpisování majetku a o některých dalších přechodných opatřeních na úseku majetku a hospodaření obce a inventarizaci majetku, vč. **limitu pokladní hotovosti 40 tis. Kč. Limit bylo možné krátkodobě překročit do 150 tis. Kč s podpisem starosty.**

Nově byla vytvořena "Vnitřní rozpočtová směrnice č. 1/2015 - verze 4 (ZO 15. 12. 2014) a verze 5 (ZO 21. 9. 2015), která obsahovala zásady rozpočtového procesu obce a aktuální údaje o rozpočtu obce 2015 a jeho změny. **Směrnice byla svojí strukturou a detailním propracováním složitá pro běžné používání při práci s rozpočtem obce.**

Doporučení:

Při změnách rozpočtu by mělo být postupováno podle zásady, že změny ukazatelů (oddílů, položek) rozpočtu schválených ZO by mělo opět schvalovat ZO. Rada obce nemá pravomoc rozhodovat o usneseních ZO s výjimkou případů (konkrétních), kdy ji ZO pověří provést změny rozpočtu, především v mimořádných případech v závěru roku. RO, jako výkonný orgán, by měla hospodařit s prostředky obce podle rozhodnutí ZO, tj. podle schváleného nebo jím upraveného rozpočtu.

Výsledky externích kontrol

Dle prohlášení starosty obce nebyla ve sledovaném období provedena v územním samosprávném celku žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 2. 9. 2015 Základní škola a Mateřská škola Všeň, okres Semily", kontrola byla provedena za rok 2014 firmou IČ 866 89 186.

Veřejnosprávní kontrolou byly shledány nedostatky:

- organizace neprovedla inventury k 31. 12. 2014,
- zůstatky zásob školní jídelny nebyly aktivovány,
- chyběla smlouva o výpůjčce majetku svěřeného příspěvkové organizaci k hospodaření zřizovatelem.

ZO se na svém zasedání dne 14. 12. 2015 zabývalo zprávou o kontrole ZŠ a MŠ Všeň.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy ze schůzí rady obce konaných v kontrolovaném období ve dnech 19. 1., 16. 2., 9. 3., 20. 4., 18. 5., 29. 6., 24. 8., 14. 9., 26. 10. 2015. **Zápisy ze schůzí rady obce konaných dne 29. 6., 24. 8. a 14. 9. 2015 neobsahovaly informaci o průběhu a výsledku hlasování.**

Zápisy nebyly vedeny v souladu s § 101 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Upozornění

Upozornění na povinnost uloženou zákonem 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 101, kde je uvedeno, že rada obce je schopna se usnášet a vydávat usnesení nebo rozhodnutí ze své schůze, o kterých se pořizuje zápis, který podepisuje

starosta spolu s místostarostou nebo jiným radním. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů rady obce, schválený pořad schůze rady obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis ze schůze rady obce musí být pořízen do 7 dnů od jejího konání. Zápis ze schůze rady obce musí být uložen u obecního úřadu k nahlédnutí členům zastupitelstva obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 15 členů, byla ustavena 5 členná Rada obce, starosta byl dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 15. 12. 2014 (rozpočet obce 2015) a čtyřech schůzí z roku 2015 (16. 3., 30. 6., 21. 9. a 14. 12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem).

Zápisy z jednání ZO nebyly zveřejňovány na internetových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Všeň neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 30. 6. 2015, vč. vypracování protokolu v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Účetní závěrka za rok 2014 zřízené příspěvkové organizace obce "Základní škola a Mateřská škola Všeň" byla schválena Radou obce dne 29. 6. 2015.

Na protokolu o schválení účetní závěrky chyběl podpis a stanovisko vedoucího účetní jednotky, tj. ředitele školy (viz. § 11 odst. 2g výše citovaného předpisu).

Zápisy z jednání výborů

Dle sdělení starosty obce proběhly v roce 2015 dvě jednání kontrolního a finančního výboru, ale nebyly vyhotoveny zápisy. **Činnost výborů nebyla při důlčím přezkoumání doložena.**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen jeden zápis ze společného zasedání kontrolního a finančního výboru obce Všeň konaného dne 5. 10. 2015, zápis byl pořízen dne 9. 11. 2015, projednán v ZO dne 14. 12. 2015.