

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeň, IČ00276278, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Všeň za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 28.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu ve dnech 12.9.2017 a 13.9.2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu ve dnech 30.5.2018 a 31.5.2018.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0229/17/Les dne 17.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31.5.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Radim Janeček - starosta,
Alena Cíferská - účetní.

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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:

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

Ustanovení: § 16 odst. 2

Znění ustanovení:

(2) Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U obdrženého doplatku investiční dotace od LK (hasičské auto z r. 2016) v průběhu roku 2017 ve výši 12 350,50 Kč (pol. 4222) obec neprovedla povinnou změnu rozpočtu. Uvedeným nedostatkem se obec dopustila přestupku podle § 22a odst.1 e) téhož zákona.

Chyba nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. 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: § 29 odst. 1

Znění ustanovení:

(1) Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen "průběžná inventarizace"). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace 2017 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Chyběl položkový soupis movitých věcí (účet 022) a drobného majetku (účet 028) z předchozích let. Účet pozemků 031 nebyl doložen výpisem

z katastru nemovitostí nebo jiným rozpisem nemovitých věcí, inventura nebyla provedena u podrozvahového účtu 909 - ostatní majetek. Dále nebyl doložen rozpis zůstatku z minulých let u pohledávek (účet 377).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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. Starosta obce, nebo jím pověřený pracovník, neprováděl předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci k 31.12.2016 byly zjištěny významné nedostatky v prokázání zůstatků pohledávek a závazků, které převážně pochází z předchozích období. Byly zjištěny inventurní rozdíly, které nebyly v době kontroly zaúčtované. Inventura pokladní hotovosti v prodejně nebyla doložena výčetkou platidel. Byla provedena inventarizace pokladní hotovosti v obecním konzumu dne 27.5.2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zápis ze schůze rady obce neměl předepsané náležitosti, popř. nebyl pořízen do 7 dnů od jejího konání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zápisy ze schůzí rady obce neobsahovaly v mnoha případech informaci o průběhu a výsledku hlasování, řádné podpisy starosty a místostarosty, např. z jednání dne 24.4. a 9.5.2016. Zápisy nebyly vedeny v souladu s § 101 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, když nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, když obec inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

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 0,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

V Liberci dne 6. června 2018

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková
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.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

Poučení:

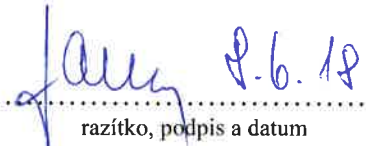
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeň o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Radim Janeček.

Ing. Radim Janeček
starosta


.....
razítko, podpis a datum



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 15.12.2014 na období do roku 2018. ZO dne 6.3.2017 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2021. Výhled byl sestaven v následujících globálních objemech v tis. Kč:

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Saldo P a V</u>
2017	5 950	4 500	+1 450
2018	5 350	5 600	-250
2019	8 250	7 900	+350
2020	7 450	7 650	-200
2021	8 400	8 300	+100

Rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobý úvěr ve výši 254 tis. Kč v roce 2017.

Návrh střednědobého výhledu ze dne 19.2.2017 byl zveřejněn na stránkách obce ve dnech 20.2. - 7.3.2017 *bez příslušného poučení - viz. níže*. Schválený dokument byl zveřejněn na stránkách obce dne 8.3.2017 s nesprávně uvedeným termínem jeho sejmutí 9.4.2017 (zveřejněn musí být do doby schválení nového výhledu) a přeřazen do složky "archivu úřední desky". Na úřední desce obce nebyla uvedena odvolávka, kde je dokument dostupný - viz níže.

Upozornění:

1. Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem „*Návrh ...*“ s **uvedením poučení** o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.
2. Současně se zveřejněním **schváleného dokumentu** na stránkách obce je požadováno zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění uveřejnění na úřední desce oznámení, kde je dokument uveřejněn na stránkách obce a sdělení možnosti občanů k jeho nahlédnutí v listinné podobě na obecním úřadu.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2017 před koncem roku 2016.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven v 11/2016 (RO 15.11.2016) v členění příjmů a výdajů podle tříd (skupin oddílů - §). Rozpočet byl navržen jako tzv. „schodkový“ ve výši -730 000 Kč, ve skutečnosti se jednalo o přebytkový rozpočet ve výši +404 520 Kč. Rozdíl vznikl zapojením nepodložené „nespecifikované rezervy“ do výdajů ve výši 1 134 520 Kč.

Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn (na úřední desce a internetových stránkách) v době od 28.11.2016 do schválení rozpočtu v ZO dne 12.12.2016.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 bylo provedeno 6 změn rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 6.3. a 24.4. a dále podle rozhodnutí Rady obce (**dále jen RO**) ze dne 8.8., 11.9., 9.10. a 20.11.2017. Poslední změnu **schválil neoprávněně starosta** v závěru roku (změny může provádět pouze ZO nebo RO na základě pověření od ZO). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
Schválený rozpočet	7 744 520	8 474 520	-730 000
1. rozpočtová změna	+336 155	+336 155	0
2. rozpočtová změna	+10 000	+10 000	0
3. rozpočtová změna	+74 880	+74 880	0
4. rozpočtová změna	0	-150 000	+150 000
5. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
6. rozpočtová změna	+19 659	+19 659	0
7. rozpočtová změna	+224 104	+224 104	0
Rozpočet po změně	8 431 318	9 011 318	-580 000

Rozpočet byl zvýšen o +686 798 Kč u příjmů a u výdajů o +536 798 Kč, schodek rozpočtu se tím snížil na -580 000 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 12.12.2016 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	7 744 520 Kč
Výdaje	8 474 520 Kč
Schodek v rozpočtu	-730 000 Kč

Rozpočet byl schválen jako schodkový s krytím finančními prostředky na účtech obce z minulých let (k 31.12.2016 stav 4 128 tis. Kč). Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M.

Rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce od 13.12.2016 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a možnost k nahlédnutí schváleného rozpočtu na obecním úřadu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 byl příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Všeň stanoven příspěvek na provoz ve výši 700 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 12.12.2016. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci rozděleno na jednotlivé její části MŠ, ZŠ, ŠJ, ŠD, tělocvičnu a rezervu pro mimořádné události

(100 000 Kč), ačkoliv se jedná o jeden právní subjekt a jednu účetní jednotku. Bylo sděleno dopisem ze dne 9.1.2017.

Do 31.12.2017 obec odeslala neinvestiční příspěvek Mateřské škole ve výši 258 500 Kč a Základní škole 342 000 Kč - celkem 600 000 Kč (viz FIN 2 - 12 M). Rezerva pro mimořádné události ve výši 100 000 Kč nebyla ze strany příspěvkové organizace čerpána.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu a struktuře přes sestavu KEO z 12.6.2017 a dalších zveřejněných dokumentů (účetních výkazů obce a příspěvkové organizace k 31.12.2016) odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17).

Materiál byl projednán ZO dne 26.6.2017 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem „s výhradou“ a přijatými opatřeními k odstranění nedostatků.

Součástí schváleného závěrečného účtu byla kompletní Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2016. Návrh závěrečného účtu a schválený dokument byl řádně zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 10.6., resp. dne 27.6.2017.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měla obec zřízeny následující bankovní účty, které k datu 31.12.2017 vykazovaly tyto zůstatky:

Běžné účty obce

ERA č.ú. 160499015/0300	214 190,47 Kč (výpis č. 2017/12)	- účet - 231 0300
KB č.ú. 27-6144910297/0100	2 247 587,44 Kč (výpis č. 12)	- účet - 231 0100
ČNB č.ú. 94-56619451/0710	2 214 417,24 Kč (výpis č. 28)	- účet - 231 0200
Celkem - účet - 231	4 676 195,15 Kč	

Běžný účet hospodářské činnosti

ERA č.ú. 265664427/0300	2 372,82 Kč (výpis č. 2017/12)	- účet - 241 0100
-------------------------	--------------------------------	-------------------

Dne 19.12.2017 Obec Všeň uzavřela smlouvu o zřízení a vedení běžného účtu u KB Turnov č. 115-5822810267/0100 za účelem sbírky - finanční podpory občana z důvodu poškození nemovitosti - živelná pohroma.

KB č. ú. 115-5822810267/0100 0,00 Kč (výpis č. 1 za období od 19.12.2017 - 2.1.2018)

Úvěrový účet

KB č. ú. 35-803841567/0100 0,00 Kč (výpis č. 9).

Dne 31.8.2017 byla provedena poslední splátka jistiny ve výši 17 400 Kč - účet - 451 0100.

Stavy peněžních prostředků na bankovních účtech podle výpisů z bank odpovídaly hodnotám na účtech 231, 241 a 451 ve výkazu rozvaha k 31.12.2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena „Dohoda o odpovědnosti“ uzavřená dne 7.4.2016 s novou účetní obce. Dohoda byla uzavřena na svěřené hodnoty na základě pracovní smlouvy uzavřené dne 23.11.2015. Účetní převzala odpovědnost za pokladní hotovost, ceniny, zboží, zásoby a jiné

hodnoty vyplývající z titulu vykonávané funkce. Dohoda byla uzavřena v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Dne 1.6.2017 obec na základě provedené inventury ze dne 27.5.2017 uzavřela dohodu o odpovědnosti se zaměstnankyní obchodu. Tato převzala odpovědnost za zásoby v prodejně, pokladní hotovost a manipulaci s hotovostí, řádné vedených skladových evidencí, hospodárné nakládání s energiemi a svěřeným majetkem.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur **bez data pořízení** na rok 2017 s určením rozsahu a termínů inventur se stanovením inventarizační komise a čtyřčlenné inventurní komise, termín školení 18.12.2017,
- inventarizační zápis o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2017 s termínem zpracování do 20.1.2018 (uvedeno v plánu inventur) - **nebyla zpracována**,
- inventurní soupisy a sestavy z PC podle syntetických účtů s rozpisy podle položek doplněné o podpisy inventurních komisí.

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace 2017 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Chyběl položkový soupis movitých věcí (účet 022) a drobného majetku (účet 028) z předchozích let. Účet pozemků 031 nebyl doložen výpisem z katastru nemovitostí nebo jiným rozpisem nemovitých věcí, inventura nebyla provedena u podrozvahového účtu 909 - ostatní majetek. Dále nebyl doložen rozpis zůstatku z minulých let u pohledávek (účet 377).

Nedostatky z nálezu z přezkoumání hospodaření obce v části inventur byly ve většině případů odstraněné, mimořádná inventura nebyla nařízena.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně včetně doplnění data provedené úhrady a v elektronické sestavě KEO-W1.11.65. K 31.12.2017 bylo evidováno celkem 544 dodavatelských faktur za hlavní (321 faktur v objemu 3 217 537,29 Kč) a hospodářskou činnost (obchod 223 faktur v celkovém objemu 1 118 606,50 Kč), které byly hrazeny dle splatnosti. Stav závazku dle výkazu rozvaha k 31.12.2017 byl vykázán v objemu 256 363,02 Kč (Obec Všeň 213 938,52 Kč - *účet 321 0010* a hospodářská činnost - prodejna 42 424,50 Kč - *účet 321 0011*) a byl ověřen inventarizací.

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v hlavní činnosti obce v období od 26.5.2017 do 30.6.2017 (od č. 130 do č. 169), od 13.11.2017 do 31.12.2017 (od č. 283 do č. 321) a v hospodářské činnosti v období od 15.11.2017 do 31.12.2017 (od č. 192 do č. 223). K jednotlivým fakturám byly přiložené „Likvidační lístky“, které obsahovaly náležitosti účetního dokladu (správce rozpočtu, příkazce operace, hlavní účetní) dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2017 obec vystavila celkem 10 faktur, a to v období od 10.5.2017 do 11.11.2017 (č. dokl. 1 – dokl. č. 10). Platby se týkaly zejména zřízení věcného břemene, odvozu starého zařízení tiskárny, výkupu dřeva a fakturace za prodej automobilu Citroen Jumper (25 000 Kč), spotřeba plynu v tělocvičně (18 000 Kč). Nebyly zjištěny nedostatky.

K 31.12.2017 byly všechny faktury uhrazeny. Stav účtu 311 - Odběratelé byl vykázán v nulové hodnotě - ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou ročního mzdového listu starosty bylo ověřeno, že měsíční odměny pobíral ve výši podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Ostatní členové ZO odměny nepobírali. Odměňování vycházelo z počtu 610 obyvatel ke dni 1.1.2017.

Pokladní kniha (deník)

Vnitřní směrnici ze dne 1.10.2012 č. 1/2012 čl. 7 byl stanoven běžný pokladní limit *hlavní pokladny* obce ve výši 40 000 Kč s možností krátkodobého překročení do výše 150 000 Kč. Pokladní limit byl téměř ve všech případech dodržen.

V roce 2017 obec měla zřízeny 2 pokladny. Hlavní pokladna je vedena na obecním úřadu a druhá v obci provozovaném obchodu.

Kontroly byly předloženy složky pokladny obce a obchodu vedené v systémovém modulu KEO-W1.11.65/Uc000, sestavy „*Hlavní pokladna*“ a „*Pokladna konzum*“.

Hlavní pokladna

V roce 2017 bylo vydáno celkem 470 příjmových a výdajových dokladů (chronologicky řazených vzestupnou řadou).

Namátkově byla provedena kontrola účetních dokladů pokladny obce, a to za období od 5.6.2017 do 31.8.2017 (od č. 243 - č. 332) a za období od 14.12.2017 do 31.12.2017 (od č. 453 - č. 470). Součástí pokladních dokladů byl měsíční sumář - protokol o zaúčtování jednotlivých dokladů.

Doklady obsahovaly veškeré předepsané náležitosti včetně předepsaných kontací (vedeno sumárně měsíčně) a náležitých podpisů (schválil, pokladník). Stav pokladní hotovosti ve výši **15 052 Kč** souhlasil s údajem na analytickém účtu 261 0300 - ověřeno inventarizací.

Pokladna konzum

V roce 2017 bylo vydáno celkem 453 příjmových a výdajových dokladů (chronologicky řazených vzestupnou řadou).

Kontrolou dokladů pokladny obchodu dle pokladní knihy vedené obcí (od č. 214 - č. 297 a od č. 420 - č. 453) včetně pomocné excelové tabulky obchodu za červenec a srpen 2017 a prosinec 2017.

Bylo zjištěno, že doklady *vedené obchodem* (nákup, tržba, odvod hotovosti) v pomocné tabulce excel byly číslovány v každém měsíci chronologicky od č. 1. Duplicita byla vyloučena uvedením příslušného měsíce.

Stav pokladní hotovosti k 31.12.2017 ve výši **17 611 Kč** souhlasil s údajem na analytickém účtu 261 0200 - ověřeno inventarizací k 31.12.2017. Inventarizace pokladní hotovosti v obecním konzumu byla provedena na základě usnesení RO dne 27.5.2017. Rozdíly a nedostatky nebyly zjištěny.

Celkový zůstatek pokladní hotovosti ve výši 32 663 Kč souhlasil s údajem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha k 31.12.2017.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2017 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Údaje o účtech

nemovitých věcí v analytickém členění, souhlasily se stavy ve výkazu rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena pouze na účtu 909 - ostatní majetek, jehož hodnota 18 938 tis. Kč se neměnila. Lesní porosty (výměra nad 10 ha) nebyly uvedeny.

Rozvaha

Předložený výkaz ke dni 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 61 014 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 52 389 tis. Kč, tj. cca 85 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 106 642 tis. Kč, z toho na běžných účtech obce v bance obec vykazovala 4 678 tis. Kč (nárůst v r. 2017 o +2 012 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	1 525 295	1 830 282	-304 987
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	0	165 800	-165 800
- přijaté návratné výpomoci	0	150 000	-150 000
- závazky k dodavatelům	256 363	304 015	-47 652
- závazky k zaměstnancům	151 471	75 780	+75 691
- pojistné	49 761	52 187	-2 426
- daňové závazky	0	0	0
- zálohové dotace	22 000	22 000	0
- ostatní závazky - kauce	1 040 000	1 040 000	0

Nedostatky byly zjištěné při účtování o mzdách na účtech 331, 336, 337 a 342, kdy je nutné dodržovat řádné účtování na příslušné strany MD/D závazků, příp. pohledávek. Zůstatky je nutné sesouhlasit se závazky z předchozího měsíčního zúčtování mezd.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M za 12/2017 skončilo hospodaření obce přebytkem +2 435 tis. Kč při rozpočtované ztrátě -580 tis. Kč, tj. zlepšený výsledek hospodaření o +3 015 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2017:

	rozpočet	změna rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	7 744 520	8 431 318	9 434 799	111 %	+1 003 481
Výdaje	8 474 520	9 011 318	6 999 472	77 %	-2 011 846
Saldo P a V	-730 000	-580 000	+2 435 327	x	+3 015 327

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO s výjimkou obdrženého doplatku investiční dotace od LK (hasičské auto z r. 2016) v průběhu roku 2017 ve výši 12 350,50 Kč (pol. 4222). **Obec neprovedla v tomto případě povinnou změnu rozpočtu, jak stanoví § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Uvedeným nedostatkem se obec dopustila přestupku podle § 22a odst. 1e) téhož zákona.**

Výkaz zisku a ztráty

Podle výkazu k 31.12.2017 byl dosažen celkový výsledek hospodaření ve výši +1 344 tis. Kč v následující globální struktuře (v Kč):

	hlavní činnost	hospodářská činnost	celkem
Náklady	7 550 122	2 001 132	9 551 254
Výnosy	9 004 505	1 839 847	10 895 352
Výsledek hosp.	1 454 383	-110 285	+1 344 098

Výsledek hospodaření souhlasil s údajem uvedeným v rozvaze.

Hospodářská činnost spočívala v provozování obchodního zařízení s prodejem základních potřeb, u kterého by měl být dosahován kladný výsledek hospodaření.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty *Základní škola a Mateřská škola Všeň, příspěvkové organizace* za období 1 - 12/2016. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v objemu (v Kč):

	hlavní činnost
náklady celkem	5 764 525,29
výnosy celkem	5 740 994,08
ztráta ve výši	- 23 531,21

Výsledek hospodaření za rok 2016 - ztráta v celkové výši 23 531,21 Kč souhlasil na rozvahu účet - výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace "*Základní škola a Mateřská škola Všeň*", na základě Zřizovací listiny ze dne 27. 6. 2016, Příloha č. 1 - Smlouva o výpůjčce a soupis nemovitého majetku, Příloha č. 2 - Soupis movitého majetku a dlouhodobého nehmotného majetku, schváleno ZO dne 27. 6. 2016 usnesení č. XI/6/2016.

Dodatek č. 1 Zřizovací listiny byl schválen ZO dne 26. 9. 2016 usnesením č. XII/6/2016, platný od 1.10.2016. Dodatek zařadil činnost zájmových kroužků za úplatu do doplňkové činnosti příspěvkové organizace.

Dne 12.12.2016 schválilo ZO usnesením č. XIII/5/2016 *Dodatek č. 2* Zřizovací listiny, kterým bylo upřednostněno umístění dětí s trvalým pobytem v obci Všeň a určených spádových obcí, dále bylo určeno zřízení pracovního místa zástupce ředitele školy, pro zástup v jeho nepřítomnosti, účinnost od 1. 1. 2017.

Dne 11.12.2017 schválilo ZO usnesením č. XVIII/10/2017 *Dodatek č. 3* Zřizovací listiny, kterým bylo upraveno rozšíření doplňkové činnosti - poskytování svačin pro žáky ZŠ za úplatu. Schválený dodatek byl zapracován do aktualizovaného znění Zřizovací listiny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě zveřejněné Výzvy ze dne 9.3.2017 v souladu s usnesením č. 1/2017 RO ze dne 9.1.2017 obec dne 22.5.2017 usn. č. 9/2017/1 schválila a následně přiznala dotace:

- Sboru dobrovolných hasičů (IČ 62014848) Ploukonice ve výši **20 000 Kč**, a to na údržbu hasičárny, podporu družstev žen a mužů s termínem vyúčtování do 31.1.2018, smlouva o poskytnutí dotace uzavřena 13.9.2017,
- Sboru dobrovolných hasičů (IČ 49295560) Všeň ve výši **20 000 Kč**, a to na údržbu techniky, vybavení kuchyňky, plátěný přístřešek, pořízení stejnokroje s termínem vyúčtování do 8.1.2018, smlouva o poskytnutí dotace uzavřena 19.6.2017,
- Sboru dobrovolných hasičů (IČ 62014848) Ploukonice ve výši **40 000 Kč**, a to na podporu činností s mládeží, provoz vozidel, pořízení pohonných hmot s termínem vyúčtování do 31.1.2018, smlouva o poskytnutí dotace uzavřena 13.9.2017,
- Cyklistickému klubu seniorů, Liberec ve výši **7 360 Kč**, na akci spočívající v zajištění akce Haškova velocipiáda s termínem vyúčtování do 31.1.2018, smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 30.5.2017,
- Včelařskému spolku pro Mladou Boleslav a okolí, z.s. (IČ04537335), ve výši **3 000 Kč** na projekt - podpora aktivit příjemce - vzdělávací činnost s termínem vyúčtování do 31.1.2018, smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 1.9.2017.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byla předložena dokumentace k namátkově vybraným dotačním titulům v roce 2017:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 116 800 Kč, která byla poskytnutá v plné výši - pol. 4112.
2. průtoková dotace ze SR poukázaná přes LK pro školské zařízení ve výši 560 259 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla neprodleně převedena na účet školy ve stejné výši (pol. 3117/5336).
3. dotace pro SDH od kraje poskytnutá ve výši 74 880 Kč a 10 000 Kč do lesnického fondu obce (pol. 4122).
4. investiční dotace od LK ve výši 12 350,50 Kč poskytnutá ve 2/2017 jako doplatek zálohové dotace na hasičské auto z roku 2016 (pol. 4222).

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2017 obec nepřijala žádný nový úvěr. V souladu s podmínkami smlouvy o úvěru od KB z 20.9.2013 byla dne 31.8.2017 provedena poslední splátka jistiny ve výši 17 400 Kč (účet 451 - dlouhodobý úvěr byl nulový).

Smlouvy o půjčce

Obec měla uzavřenou smlouvu o půjčce ze dne 15.6.2012 se SDH Ploukonice, na základě které získala částku 150 000 Kč. Splatnost půjčky byla sjednána do 30.9.2014, ta však nebyla dodržena. Dodatky ke smlouvě uzavřené dne 11.4.2016 a 20.12.2016 byla prodloužena splatnost závazku do 31.12.2017.

RO dne 11.9.2017 rozhodla o vrácení půjčky SDH Ploukonice jednorázově ve výši 150 000 Kč, částka byla uhrazena 15.9.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce převést a prodat pozemky a majetek byly zveřejněny na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Vyvěšené záměry byly projednány RO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 obec prováděla pouze akce menšího rozsahu v rozsahu desítek tisíc Kč. Veřejné zakázky malého rozsahu byly organizované RO poptávkovým způsobem nebo vypsáním zjednodušeného výběrového řízení (dopravní značení v obci s cenou 77 757 Kč, příprava komunikačního systému obce).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla ke svému hospodaření vydanou vnitřní směrnici č. 1/2009 platnou od 1.12.2009, 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 postupně upravenými 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 hotovosti v pokladně na OÚ 40 tis. Kč. Limit bylo možné krátkodobě překročit do 150 tis. Kč s podpisem starosty.

V roce 2017 byl schválen RO dne 13.3.2017 Spisový řád obecního úřadu, vč. spisového a skartačního plánu.

Aktualizací směrnice č. 1/2009 by měly být odstraněny duplicity s nově vydanými předpisy a zajištěn oběh účetních dokladů ve vztahu k obecní prodejně, vč. podpisových vzorů.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Při dílčím přezkoumání byla kontrole předložena „Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 7.4.2017 Základní škola a Mateřská škola Všeň, příspěvková organizace“. Předmětem kontroly bylo výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2016 zhodnocení používaných účetních metod, ocenění majetku a souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému, rozpočtového procesu vč. kontroly čerpání účelových prostředků.

Kontrolu příspěvkové organizace provedl pan Karel Pítro, IČ 866 89 169. Ze shrnujícího komentáře ke kontrole za rok 2016 (účetnictví, hospodaření organizace) vyplynul závěr, že organizace k 31.12.2016 hospodařila v zásadě hospodárně a účelně. Výsledky veřejnosprávní kontroly nebyly do doby závěrečného přezkoumání hospodaření obce projednávány na zasedání RO.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Pětičlenná RO zasedala pravidelně v mezidobí zasedání ZO. Z jednání byly pořizovány zápisy s uvedením přijatých usnesení. Kontrolovány byly veškeré předložené zápisy z období od 9.1. do 11.12.2017, dokumenty byly ve své podstatě v souladu s požadavky § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - nedostatek z roku 2016 se již neopakoval.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2017 tvořilo ZO 15 členů, 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 ze schůzí ze 12.12.2016 (rozpočet obce na rok 2017) a z 5 schůzí roku 2017 (6.3., 24.4., 26.6., 25.9. a 11.12.). Dokumenty měly požadované náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2017 zřízeny žádné peněžní fondy.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 26.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrka za rok 2016 zřízené příspěvkové organizace byla schválena na zasedání RO dne 19.6.2017.