

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeň, IČ00276278, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Všeň za rok 2016 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 21. 9. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17. a 18. 10. 2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. a 2. 3. 2017.

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-0229/16/Vrb dne 19. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 3. 2017.

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 2016**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**

**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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

*Porušení právního předpisu:*

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

*Ustanovení: § 8 odst. 1 a 4*

Znění ustanovení: § 8

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné 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.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. (závažnost - neprůkazné)*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Při inventarizaci k 31. 12. 2016 byly zjištěné významné nedostatky v prokázání zůstatků pohledávek a závazků, které převážně pochází z předchozích období. Rovněž byly zjištěny inventurní rozdíly, které nebyly v době kontroly zaúčtované, inventura pokladní hotovosti v prodejně nebyla doložena výčetkou platidel. Bližší identifikace je uvedena v části "Inventurní soupis majetku a závazků" této Zprávy.*

**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:*

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

Ustanovení: § 101 odst. 3

Znění ustanovení: § 101

(3) Rada obce pořizuje ze své schůze 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. O námitkách člena rady obce proti zápisu rozhodne nejbližší schůze rady obce. Zápis ze schůze rady obce musí být uložen u obecního úřadu k nahlédnutí členům zastupitelstva obce

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.*

**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 nebyly 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. (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. Nedostatek pokračoval rovněž v závěru roku ("správce rozpočtu" podepisoval starosta a "schválil - příkazce" účetní).

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn. Opatření nebylo splněno.**

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

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).

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

Název opatření: Zveřejnění závěrečného účtu  
Opatření splněno dne: 1. 7. 2016  
Popis přijatého opatření: V následujícím období se nedostatek neopakoval.  
**Opatření bylo splněno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. (závažnost: porušení povinnosti)*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2015 byly ve sloupci 2 "Rozpočet po změnách" uvedené odlišné hodnoty oproti schváleným rozpočtovým opatřením v ZO a RO.

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

Název opatření: Rozdílné údaje ve výkazu FIN 2 - 12  
Opatření splněno dne: 31. 12. 2016  
Popis přijatého opatření: Nedostatek se neopakoval.  
**Opatření bylo splněno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Poslední změna rozpočtu roku 2015 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.

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

Název opatření: Rozpočtové opatření po konci sledovaného období  
Opatření splněno dne: 31. 12. 2016  
Popis přijatého opatření: Nedostatek se v následujícím období neopakoval  
**Opatření bylo splněno.**

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.

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

Název opatření: Rozpis rozpočtu po jeho schválení  
Opatření splněno dne: 1. 7. 2016  
Popis přijatého opatření: V následujícím období se nedostatek neopakoval.  
**Opatření bylo splněno.**

**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).

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

Název opatření: Evidence rozpočtových opatření nebyla podle časové posloupnosti  
Opatření splněno dne: 31. 12. 2016  
Popis přijatého opatření: Nedostatek se v dalším období neopakoval.  
**Opatření bylo splněno.**

**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. Zápisy 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"

Zápisy ze schůzí rady z období před volbami v říjnu 2014 neměly uvedeny přijatá usnesení. Zápis 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.

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

Název opatření: Evidence rozpočtových opatření  
Opatření splněno dne: 1. 7. 2016  
Popis přijatého opatření: Nedostatek přešel do roku 2015  
**Opatření bylo splněno v roce 2016.**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (závažnost: 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 sklady (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.

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

Název opatření: Náležitosti závěrečného účtu  
Opatření splněno dne: 1. 7. 2016  
Popis přijatého opatření: Nedostatek se v následujícím období neopakoval.  
**Opatření bylo splněno.**

*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.

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

Název opatření: Neprůkazné úpravy rozpočtu  
Opatření splněno dne: 31. 12. 2016  
Popis přijatého opatření: Nedostatek se neopakoval.  
**Opatření bylo splněno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpis rozpočtu nebyl proveden podle podrobné rozpočtové skladby.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec po schválení svého rozpočtu na rok 2015 v ZO neprovedla jeho rozpis v členění podle podrobné rozpočtové skladby. Tímto svým postupem se dopustila správního deliktu podle ustanovení § 22a odst. 1, písmeno g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

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

Název opatření: Rozpis rozpočtu  
Opatření splněno dne: 1. 7. 2016  
Popis přijatého opatření: Nedostatek se neopakoval.  
**Opatření bylo splněno.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:  
Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

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

### **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 ..... 1,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 29. března 2017

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.
- je vyhotovena 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 nehospoďarila 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 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 23 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Radim Janeček.

Ing. Radim Janeček  
starosta obce



Ing. Radim Janeček  
starosta obce Všeň

Razítko, podpis, dne

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl připraven v 11/2015 v členění podle skupin příjmů a výdajů na činnosti (paragrafy rozpočtové skladby) a některých vybraných položek. Rozpočet byl navržen jako tzv. "přebytkový" se zapojením financování 8. třídy, které není příjmem ani výdajem rozpočtu (pouze účetní záležitost).

Skutečný návrh byl sestaven jako rozpočet schodkový ve výši -650 tis. Kč, kde výdaje činily 9 170 tis. Kč, vč. 1 678,5 tis. tzv. nespecifikované rezervy (pol. 5901) a příjmy ve výši 8 520 tis. Kč.

Schodek rozpočtu a splátky dlouhodobého úvěru a půjček v roce 2015 ve výši 255 tis. Kč byly kryté zůstatkem prostředků obce z minulých let (3 360 tis. Kč).

Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn (na úřední desce a internetových stránkách) v době od 27. 11. 2015 do schválení rozpočtu ZO dne 14. 12. 2015.

### Upozornění:

*Rozpočet obce má být tvořen předpokládanými a smluvními příjmy. Výdaji v souladu s plánem akcí zajišťovanými smluvně a běžnými výdaji se zohledněním rozvoje činnosti obce. Nenáleží tam tzv. nespecifikované rezervy (rezervy bez určení), rovněž se rozpočet příjmů a výdajů nedorovnáva tzv. financováním - viz výkaz FIN.*

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2016 ještě před koncem roku 2015.

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2016 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) 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 členěn podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů s promítnutí splátek úvěrů v jednotlivých letech.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 14. 12. 2015 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	8 520 000 Kč
Výdaje	9 170 000 Kč
Přebytek v rozpočtu	-650 000 Kč

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby až dne 7. 4. 2016 a vykázan ve výkazu FIN 2 - 12 M za 3/2016 v členění podle schváleného rozpočtu.

**Upozornění:**

***Požadavek zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtu požaduje provedení neprodleného rozpisu (do položek) schváleného rozpočtu.***

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2016 byl příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Všeň stanoven příspěvek na provoz ve výši 600 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 14. 12. 2015. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci rozděleno na jednotlivé její části MŠ, ZŠ, ŠJ, ŠD a tělocvičnu, ačkoliv se jedná o jeden právní subjekt a jednu účetní jednotku, a sděleno dopisem ze dne 2. 1. 2016.

**Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v rozsahu a struktuře přes sestavu KEO z 15. 2. 2016 a dalších zveřejněných dokumentů (účetních výkazů obce a příspěvkové organizace k 31. 12. 2015) odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17).

Materiál byl projednán ZO dne 27. 6. 2016 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření s chybným závěrem "bez výhrad". V zápisu ze schůze a usnesení nebylo uvedeno, jaká konkrétní opatření ZO přijalo k odstranění chyb a nedostatků, zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Součástí schváleného závěrečného účtu byla kompletní Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 10. 6. 2016 do jeho schválení.

**Doporučení:**

***ZO schvaluje závěrečný účet s vyjádřením stanoviska "s výhradou" a přijatými opatřeními nebo "bez výhrad", pokud nebyly nedostatky (chyby) ve zprávě zjištěné. Zpráva o přezkoumání hospodaření se při projednání v ZO neschvaluje, pouze se bere na vědomí bez uvádění dalšího stanoviska (výhrady).***

***Nelze slučovat do jednoho usnesení schvalování závěrečného účtu a účetní závěrku obce, protože se jedná o odlišnou povinnost stanovenou podle jiných právních norem (zákon o rozpočtových pravidlech a zákon o obcích).***

***Rozsah zveřejněného návrhu závěrečného účtu, vč. příspěvkové organizace stanovuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu v platném znění v § 17 odst. 2. Do závěrečného účtu nepatří účetní výkazy (výsledovka, rozvaha a příloha), které se hodnotí bez jejich zveřejňování při projednání samostatných účetních závěrek obce a příspěvkové organizace.***

***U zhodnocení finančního hospodaření školy je vhodné uvádět stručné, pro občany přehledné, informace ohledně docíleného hospodářského výsledku s výší příspěvku od obce na její provoz, rozdělení výsledku do peněžních fondů - jejich stavy a použití u všech 4 zákonných fondů, stav prostředků na účtech v bance a další významnější údaje (přírůstky majetku, výše získaných darů, příp. sankce a výsledky kontrolních zjištění). Předloženou zprávu od vedení příspěvkové organizace by měla posuzovat RO, příp. stanovit její doplnění, před zveřejněním celkového Návrhu závěrečného účtu obce za příslušný rok na úřední desce a dálkově přístupné oficiální stránce obce.***

### **Rozpočtová opatření**

V roce 2016 byly provedeny 4 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 27. 6. a 26. 9. 2016. Dále podle rozhodnutí ZO schválila rozpočtová opatření Rada obce (dále jen RO) dne 25. 10. (č. 3) a 30. 11. 2016 (č. 4). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	8 520 000	9 170 000	-650 000
1. rozpočtová změna	+254 076	+254 076	0
2. rozpočtová změna	+868 704	+868 704	0
3. rozpočtová změna	pouze přesuny		0
4. rozpočtová změna	+19 251	+19 251	0
upravený rozpočet	9 662 031	10 312 031	-650 000

Rozpočet byl zvýšen o +1 142 031 Kč u příjmů a výdajů, schodek rozpočtu se tím nezměnil. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2016.

### **Doporučení:**

*Pro zvýšení přehlednosti a možnosti snadnější kontroly přijatých usnesení ZO je vhodné v zápisu ze schůze nebo v usnesení uvádět celkový součet na straně příjmů a výdajů (bez 8. třídy - financování) o jakou výši došlo ke změnám rozpočtu celkových příjmů a výdajů přijatým opatřením.*

### **Bankovní výpis**

Ke svému hospodaření měla obec zřízeny následující bankovní účty, které k datu 31. 12. 2016 vykazovaly tyto zůstatky:

#### *Běžné účty obce*

ERA č.ú. 160499015/0300	208 596,17 Kč (výpis č. 2016/12) - AÚ 231 0300
KB č.ú. 27-6144910297/0100	867 279,00 Kč (výpis č. 12) - AÚ 231 0080, 0100,0600 a 0800 - sloučit do 1 AÚ od 1. 1. 2017.
KB č.ú. 115-3013830277/0100	0 Kč (účet zrušen k 30. 12. 2016) - AÚ 231 0400
ČNB č.ú. 94-56619451/0710	1 495 844,84 Kč (výpis č. 32) - AÚ 231 0200
Celkem - SÚ 231	2 571 720,01 Kč.

#### *Běžný účet hospodářské činnosti*

ERA č.ú. 265664427/0300 94 257,25 Kč (výpis č. 2016/12) - AÚ 241 0100.

#### *Úvěrový účet*

KB č.ú. 35-803841567/0100 -165 800,00 Kč (výpis č. 12) - SÚ 451.

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

### **Upozornění:**

*Podle platných českých účetních standardů (ČÚS) se tvoří analytická evidence u majetku (peněžních prostředků) podle místa jejich uložení, tj. zásada jednoho analytického účtu ke každému bankovnímu účtu. Nedostatek u účtu v KB s předčíslem 27 je třeba odstranit od 1. 1. 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 a jiné hodnoty převzaté během funkce. Dohoda byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena "Hlavní kniha (převaha) analytická" za období 1 - 9/2016 (KEO-W 1.10.154/Ucu02 ze dne 14. 10. 2016).

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

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 bylo kontrola předloženo:

- plán inventur na rok 2016 z 1. 12. 2016 s určením rozsahu a termínů inventur (7. 1. - 31. 1. 2017) s požadovanými náležitostmi a stanovením jedné hlavní inventarizační komise a čtyřčlenné inventurní komise, termín školení 18. 12. 2016,
- inventarizační zápis o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2016 bez data pořízení obsahoval přehled inventurních soupisů podle skupin majetku a závazků (dle SÚ) bez nepravdivého tvrzení o nezjištění inventurních rozdílů !
- inventurní soupisy a sestavy z PC podle SÚ s rozpisy podle položek a doplněné o podpisy IK a dalšími náležitostmi.

**Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace nebyla provedena u všech účtů majetku a závazků - chyběly dokladové inventury u účtů 311 - odběratelé, 321 - dodavatelé a 374 - zálohy dotací. Inventurní rozdíly oproti stavu na účtech dle rozvahy k 31. 12. 2016 byly zjištěné u účtů 132 - zboží v prodejně, 342 a 343 - daňové pohledávky, 377 - ostatní pohledávky, 336 - sociální zabezpečení, 337 - zdravotní pojištění a daňových závazků na účtech 342 a 343. U kontroly peněz v pokladně prodejny nebyla doložena fyzická kontrola hotovosti s uvedením výčetky platidel.**

**Vzhledem k rozsahu zjištěných nedostatků při provádění inventarizace k 31. 12. 2016, kontrolní skupina doporučuje provést dohledání rozdílů a nařídit dílčí inventarizaci v průběhu roku 2017.**

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně, bez doplnění data provedené úhrady (od 22. 10. 2016). V roce 2016 bylo evidováno celkem 281 dodavatelských faktur, které byly průběžně propláceny podle jejich splatnosti. Neuhrazené k 31. 12. 2016 zůstaly faktury ve výši 304 015,11 Kč, tj. podle údaje na účtu 321 - dodavatelé. Kontrolu na evidenci faktur neuhrazených do konce roku nebylo možné provést z důvodu nedoplnění data úhrad jednotlivých faktur. Podle výkazu rozvaha k 9/2016 byl stav závazku ve výši 133 244,89 Kč, který nebyl doložen ani v rámci dokladové inventury k 31. 12. 2016. Rozdíl na účtu 321 byl evidován již v počátečním stavu k 1. 1. 2016 ve výši 4 687,00 Kč, kdy údaj v Hlavní knize byl oproti rozvaze vyšší (stav 180 963,63 Kč proti 176 276,63 Kč).

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 9/2016 (č. 171 - 193). K jednotlivým fakturám byly přiložené "Likvidační lístky", na kterých byly uvedené náležitosti účetního dokladu podle metodiky účetnictví s výjimkou podpisu tzv. "správce rozpočtu" podle požadavku zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném

znění. Nedostatek pokračoval rovněž v závěru roku ("správce rozpočtu" podepisoval starosta a "schválil - příkazce" účetní).

Rovněž bylo zjištěno, že při účtování pořízení předmětů a jiného dlouhodobého majetku nebylo prvotně účtováno na účty 021 (d. č. 192, 175) a 028 (d. č. 177, 185, 188), ale přímo do nákladů. Způsob účtování a evidenci přírůstků majetku je třeba prověřit do konce roku 2016 a případně opravit.

#### **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.

ZO na svém zasedání dne 15. 2. 2016 schválilo usnesením č. 10 Ad 12/VIII/2016 výplatu odměny neuvolněnému zastupiteli ve funkci místostarosty obce za měsíce prosinec 2015, leden a únor 2016 ve výši 7 772 Kč/měsíc. Následně dne 21. 3. 2016 zrušilo ZO usnesení č. 10 Ad 12/VIII/2016 o výplatě odměny neuvolněnému zastupiteli ve funkci místostarosty, odměna nebyla vyplacena.

Následně na zasedání ZO dne 21. 3. 2016 informoval místostarosta zastupitele obce o tom, že dne 14. 3. 2016 obdržel písemnou rezignaci pana I. F. Herbsta na funkci starosty obce ke dni 31. 3. 2016, který se následně ke dni 1. 4. 2016 vzdal i mandátu zastupitele obce.

Odměňování vycházelo z počtu 612 obyvatel ke dni 1. 1. 2016.

Kontrolou mzdových listů za rok 2016 bylo ověřeno, že měsíční odměny starého i nově zvoleného 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)**

V roce 2016 obec měla zřízeny 2 pokladny, hlavní pokladna na obecním úřadu a druhá v obcí provozovaném obchodu.

Kontrola byla předložena složka pokladny obce vedené programově přes PC s tiskem sestav "Pokladna" a "Protokol o zaúčtování dávky v měsíci ..." v systému KEO-W. Zároveň byla vedena operativní evidence pokladny přes ručně vedenou knihu. Kontrolované doklady za 9/2016 (č. 275 -324) měly předepsané náležitosti. Stav pokladní hotovosti ve výši 38 137 Kč souhlasil s údajem na analytickém účtu 261 0100 v hlavní knize účetnictví. Rozdíly a nedostatky zjištěné v roce 2015 byly odstraněny s příchodem nové účetní obce.

Kontrolou pokladních dokladů podle pokladní knihy (excelová tabulka tištěná přes PC) obchodu za 9/2015 (d. č. 9/1 - 9/61) nebyly zjištěny nedostatky. Převod tržeb vedený přes zúčtovací pokladnu denně byl přiložen k pokladním příjmovým dokladům, které nebyly opatřeny číslovanými předtisky.

Stav pokladní hotovosti ve výši 33 097 Kč souhlasil s údajem na analytickém účtu 261 0200 v hlavní knize účetnictví. Rozdíly a nedostatky zjištěné v roce 2015 byly odstraněny.

Celkový zůstatek pokladní hotovosti ve výši 71 234 Kč souhlasil s údajem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha k 9/2016. Ke konci roku byl nulový stav peněz v pokladně.

**Doporučení - provádět jednoznačnou identifikaci fyzických osob přijímající hotovost.**

### **Příloha účetních výkazů**

Předložený výkaz za 12/2016 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 evidenci byla vedena pouze na účtu 909 - ostatní majetek, jehož hodnota 18 938 tis. Kč se neměnila. Lesní porosty (výměra nad 10 ha) nebyly správně uvedeny.

### **Rozvaha**

Předložený výkaz rozvaha k 31. 12. 2016 obsahoval následující významné informace:

#### **a) majetek obce**

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 56 902 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 53 886 tis. Kč, tj. cca 94 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 103 838 tis. Kč, z toho na běžných účtech obce v bance obec vykazovala 2 666 tis. Kč (pokles v r. 2016 o -698 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2016	12/2015	změna stavu
Stav celkem	1 830 282	1 988 999	-158 717
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	165 800	420 200	-254 400
- přijaté návratné výpomoci	150 000	150 000	0
- závazky k dodavatelům	304 015	176 276	+127 739
- závazky k zaměstnancům	75 780	64 195	+11 585
- pojistné	52 187	33 435	+18 752
- daňové závazky	0	36 393	-36 393
- zálohové dotace	22 000	0	+22 000
- ostatní závazky - nájmy	1 040 000	1 040 000	0
- účty čas. rozlišení	0	0	0

#### **c) další skutečnosti, vztahující se k majetku**

- obec nehospoďařila 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.

### **Schvalování roční účetní závěrky**

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 6. 2016 usnesením účetní závěrku obce Všeň sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem.



## Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2016" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému KEO-W (sestava 1.10.154/Uc04a ze dne 17. 10. 2016 a sestava 1.11.23/Uc04a ze dne 28. 2. 2017).

### Upozornění:

- *povinnost aktualizace názvů účtu dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost (např. účet 321 0010, 321 0011 a 321 0100 pod stejným názvem "Dodavatelé"),*
- *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 za 12/2016 skončilo hospodaření obce záporným výsledkem - 508 tis. Kč při roční rozpočtované ztrátě -650 tis. Kč, tj. zlepšený výsledek hospodaření o +142 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31. 12. 2016:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	8 520 000	9 662 031	9 119 731	94 %	-542 300
Výdaje	9 170 000	10 312 031	9 627 877	93 %	-684 154
Saldo P a V	-650 000	-650 000	-508 146	78 %	-141 854

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

## Výkaz zisku a ztráty

Podle výkazu za 12/2016 byl dosažen celkový kladný výsledek hospodaření ve výši +572 tis. Kč v následující struktuře:

	hlavní činnost	hospodářská činnost	celkem
Náklady	7 527 856	1 611 546	9 139 402
Výnosy	8 166 791	1 545 368	9 712 159
Výsledek hosp.	+638 935	-66 178	+572 757

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj v rozvaze.

Hospodářská činnost spočívala v provozování obchodního zařízení s prodejem základních potřeb, u kterého by měl být dosahován kladný výsledek hospodaření - zisková činnost (ztráta -66 tis. Kč).

## 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 za rok 2015 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. Následně při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2015 byla předložena Zřizovací listina 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.

Dále byla předložena nová Zřizovací listina 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.

Následně 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.

### **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 - 12/2015. 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 - zisk v celkové výši 46 595,91 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Rozdělení výsledku hospodaření za rok 2015 - zisku v celkové výši 46 595,91 Kč nebylo do doby dílčího přezkoumání hospodaření schvalováno.

Následně byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za období 1 - 12/2016. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	5 764 525,29 Kč
výnosy celkem	5 740 994,08 Kč
zisk ve výši	- 23 531,21 Kč

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

### **Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace**

Účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2015, schválila RO dne 20. 6. 2016 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 včetně vyjádření ředitele příspěvkové organizace.

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

RO na svém zasedání dne 23. 5. 2016 schválila poskytnutí finančních prostředků pro spolky:

- cyklisté	2 000 Kč
- hasiči Ploukonice - děti	40 000 Kč
- hasiči Ploukonice - dospělí	20 000 Kč
- hasiči Všeň	20 000 Kč
- letci	6 350 Kč
- modeláři	6 350 Kč
- dechová hudba	5 000 Kč
- jetel	5 000 Kč
- hokejisté	8 000 Kč
- střelci	20 000 Kč

Kontroly byly předloženy Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce:

- č. 1/16/D uzavřená dne 10. 7. 2016 SDH Ploukonice na jednorázovou dotaci ve výši 40 000 Kč, vyúčtování bylo stanoveno do 31. 1. 2017,

- č. 2/16/D uzavřená dne 10. 7. 2016 SDH Ploukonice na jednorázovou dotaci ve výši 20 000 Kč, vyúčtování bylo stanoveno do 31. 1. 2017.

Žádné další dotace nebyly obcí poskytovány.

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

Kontroly byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2016:

- "Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, program podpory jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/1218/2016" ze dne 23. 6. 2016, na projekt "Nákup dýchací techniky" ve výši 22 105,80 Kč, tj. 60% z celkových 36 843 Kč, zbylých 40% byly vlastní zdroje příjemce, termín ukončení realizace projektu byl stanoven do 31. 12. 2016.

- "Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, program podpory jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/1221/2016" ze dne 13. 7. 2016, na projekt "Pořízení dopravního automobilu" ve výši 180 000 Kč, tj. 50% z celkových 360 000 Kč, zbylých 50% byly vlastní zdroje, termín do 31. 12. 2016.

- "Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, program podpory jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/1223/2016" ze dne 13. 7. 2016, na projekt "Obnova hasičské zbrojnice na Všeni č. p. 117" ve výši 54 600 Kč, tj. 50% z celkových 109 200 Kč, zbylých 50% byly vlastní zdroje příjemce, termín ukončení realizace projektu byl stanoven do 31. 12. 2016.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98193, vyčerpáno v plné výši.

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MMR ČR na akci "117D815004016 - Obec Všeň, Obnova obecního úřadu", realizace akce do 30. 9. 2016, vyúčtování do 31. 3. 2017, souhrn zdrojů 967 999 Kč. Dotace s ÚZ 17928 ve výši 599 999 Kč, vlastní zdroje 367 999 Kč.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec měla v roce 2016 uzavřenou jednu aktivní úvěrovou smlouvu 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 od 31. 1. 2014 ve výši 21 200 Kč měsíčně (ročně 254,4 tis. Kč),

- v roce 2016 obec splatila 254 200 Kč v souladu se splátkovým kalendářem úvěrové smlouvy,

- zůstatek nesplaceného jistiny úvěru ke dni 31. 12. 2016 podle výpisu z účtu činil 165 800 Kč (totožný se stavem na účtu 451 - dlouhodobé úvěry v rozvaze).

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. 12. 2016 činil 150 000 Kč, ve výkazu rozvaha byl veden jako zůstatek na účtu 452 - přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé. Dodatky ke smlouvě uzavřené dne 11. 4. 2016 a 20. 12. 2016 byla prodloužena splatnost závazku do 31. 12. 2017, ostatní ustanovení smlouvy zůstala beze změny.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

### **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 a potvrzeno ve spise "Úřední deska".

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Ve sledovaném období proběhla v obci Všeň dle informace starosty jedna veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Obnova Obecního úřadu Všeň". RO dne 23. 5. 2016 přijala usnesení bod 15 - výběr dodavatele na akci "Obnova Obecního úřadu Všeň". Ze čtyř oslovených firem byly doručeny tři nabídky. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou 967 999 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2016 na 967 999 Kč včetně DPH a její příloha byly na profilu zadavatele zveřejněny dne 24. 6. 2016. Projekt byl spolufinancován dotací MMR ČR.

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

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

Informace o přijetí opatření byla zaslána v červnu 2016 s tím, že bylo oznámeno, že opatření budou přijata a oznámena do konce září 2016.

### **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 pokladní hotovosti 40 tis. Kč. Limit bylo možné krátkodobě překročit do 150 tis. Kč s podpisem starosty.

Obsahová kontrola předpisů nebyla prováděna.

### **Doporučení:**

*V souvislosti se změnou ve vedení obce a s novou účetní doporučujeme prověřit aktuálnost stávajících vnitřních předpisů z oblasti hospodaření obce s jejich postupnou obnovou.*

*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 je výkonný orgán, který by měl realizovat hospodaření obce v rámci schváleného rozpočtu podle rozhodnutí ZO.*

### **Výsledky externích kontrol**

Kontrola byl předložen "Protokol o kontrole samostatné působnosti ..." ze dne 20. 7 2016, č.j. MV-80100-4/ODK-2016. Kontrola byla proveden dne 11. 7. 2016 za období 1. 6. 2015 - 11. 7. 2016. Při kontrole bylo zjištěno porušení § 92, § 93, § 95, § 101, § 12 zákona o obcích. ZO dne 26. 9. 2016 usnesením č. XII/8/2016 vzalo na vědomí kontrolní zprávu MV ODK ze dne 11. 7. 2016 a její doporučení k odstranění zjištěných nedostatků.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Do doby dílčího přezkoumání hospodaření nebyla příspěvková organizace ze strany obce kontrolována. RO na svém zasedání dne 25. 10. 2016 pověřila starostu, jako vedoucího kontrolního orgánu, k pověření p. Pítra k provedení veřejnosprávní kontroly v PO ZŠ a MŠ v souladu s kontrolním řádem.

Při závěrečném přezkoumání byla kontrole předložena "Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 19. 1. 2017 Základní škola a Mateřská škola Všeň, příspěvková organizace", předmětem kontroly byla účetní závěrka k 31. 12. 2015.

Kontrola příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Všeň", byla provedena panem Pítro, IČ 866 89 169 s následujícím zjištěním:

- u třídy 4 nesouhlasí hlavní kniha na rozvahu k 31. 12. 2015 u účtu 431, 432,
- u zásob nesouhlasily významově hodnoty, významný rozdíl mezi výnosy ze stravného a skutečno spotřebou potravin (cca 22 000 Kč), byl zcela zapříčiněn záporným hospodařením

s finanční normou (- 21 713,36 Kč), celkové hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2015 výsledkem ve výši (-) 21 713,36 Kč.

- FKSP účet 243 ve výši 119 342,51 Kč byl veden na 4 účtech (2x KB, 1 x ČSOB, 1 x PS),
- krátkodobé závazky účty 331, 333, 226, 337, 342 - mzdy, hodnoty poměrově neodpovídaly, na účtu 336 byl zjištěn nezaúčtovaný odvod sociálního pojištění za 11 a 12/2015,
- účet 378 - výběr hotovosti z účtu ve výši 30 000 Kč nebyl doložen v dokladové inventuře,
- účet 501 spotřeba materiálu - do spotřeby byly účtovány i významné položky nad 3 000 Kč (věšáky, police, rám).

Navrhované opatření pro "Základní škola a Mateřská škola Všeň":

Organizace se v rámci podpory zdravého stravování dětí zapojila ve spolupráci s rodiči do poskytování svačinek pro žáky ZŠ. Dle vyjádření vedení ZŠ se jednalo o soukromou aktivitu, proto byly příspěvky na svačinky vybírány na bankovní účet fyzické osoby (zaměstnanec školy). Dle vysvětlení zvolila ZŠ tento nestandardní způsob z důvodu, že se jedná o výjimečnou službu nad rámec stravování, které je škola povinna zajistit.

Z důvodu, že tato činnost nebyla vedena v účetnictví ani jako základní informace v objemu celkového výnosu a nákladu na tuto činnost, nebylo možné provést veřejnosprávní kontrolu v této oblasti.

Vedení školy bylo doporučeno, aby od roku 2017, tyto příspěvky organizace vybírala sama v rámci další doplňkové činnosti předem schválené ve Zřizovací listině (dodatkem k ZL) a bylo o tomto výběru účtováno v účetnictví organizace.

Jinak nebyly shledány významné nedostatky.

Výsledky veřejnosprávní kontroly nebyly do doby závěrečného přezkoumání hospodaření obce projednávány na zasedání rady obce.

***Upozornění na povinnost uloženou zákonem 250/2000 Sb., § 15 a § 27 odst. 9, provádět kontrolu hospodaření zřízených právnických osob a zákonem 128/2000 Sb. §102 odst. 2b, plnit funkci zřizovatele a zákonem 320/2001 Sb. § 18 odst. 1, přijmout opatření k odstranění nedostatků včetně stanovení doby, do kdy budou zjištěné nedostatky odstraněny.***

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

Kontroly byly předloženy všechny zápisy ze schůzí RO konaných v kontrolovaném období od 18. 2. do 30. 11. 2016. **Zápisy ze schůzí nebyly číslovány, stejně jako přijatá usnesení, takže nebylo možné ověřit úplnost zápisů ze schůzí. Dále zápisy 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. Na povinnosti ohledně vypracování zápisů byla obec upozorněna již ve Zprávě z přezkoumání za rok 2015.**

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontroly byly předloženy následující zápisy z jednání ZO konaných v roce 2016 (15. 2., 21. 3., 4. 4., 14. 4., 27. 6., 26. 9, 12. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (14. 12. 2015). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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

Zpráva o plnění přijatých opatření z přezkoumání hospodaření obce Všeň za rok 2015 byla zaslána dopisem ze dne 31. 8. 2016.

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

Obec Všeň neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

**Zápis z jednání výborů**

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy zprávy z jednání kontrolního a finančního výboru. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení a finanční výbor se zabýval kontrolou účtů a hlavní knihy obce, hospodařením školy a obecního konzumu.

