

Č.j: LK-0224/16/Gro

Výtisk č. ².....

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice, IČ 00671878, za rok 2016

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 10. 2016.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 9. 11. 2016.

Dílčí přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 14. 10. 2016.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č.j.: LK-0224/16/Gro dne 13. 10. 2016.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

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

- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 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,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

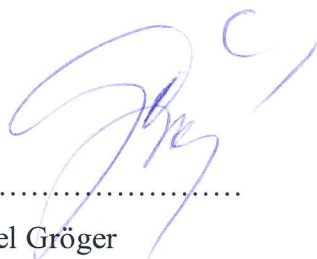
B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Liberci dne 10. 11. 2016

Podpis kontrolora:



Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

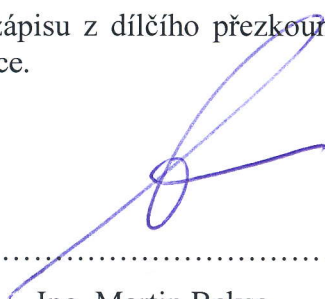


Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 obce o počtu 10 stránek převzal starosta obce.



Ing. Martin Beksa

starosta obce

Dne, razítko: 21. XI. 2016

OBEC VLASTIBOŘICE
IČ: 00671878
463 44 Sychrov
okres Liberec

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Liberecký kraj	Karel Gröger
2	1 x	Vlastibořice	Ing. Martin Beksa

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **8. 6. 2016 - usnesení č. 23/2016**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění (od 23. 5. 2016 do 9. 6. 2016) - na webových stránkách obce zveřejněn dosud.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období let 2017 - 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce **17. 2. 2016 - usnesení č. 1/2016** jako „vyrovnaný“, v jednotlivých letech předpokládá objem příjmů i výdajů ve výši 6 420 tis. Kč.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 13. 11. 2015 do 9. 12. 2015, (na webových stránkách obce zveřejněn dosud).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **9. 12. 2015 - usnesení č. 32/2015** jako „vyrovnaný“.

Rozpočet na rok 2016 představuje po provedených korekcích následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	6 419 000,00 Kč
Výdaje celkem	6 419 000,00 Kč
Financování	0,00 Kč

Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2016 (do doby dílčího přezkoumání) změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2016	6 419 000,00	6 419 000,00	0,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
13. 4. 2016 <i>usn. č. 11/2016</i>	+ 921 800,00	+ 921 800,00	0,00
8. 6. 2016 <i>usn. č. 21/2016</i>	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
8. 6. 2016 <i>usn. č. 22/2016</i>	+ 238 440,00	+ 1 633 440,00	+1 395 000,00
14. 9. 2016 <i>usn. č. 28/2016</i>	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
14. 9. 2016 <i>usn. č. 29/2016</i>	+ 200 000,00	+ 200 000,00	0,00
UR 2016 (31. 10. 2016)	7 779 240,00	9 174 240,00	+ 1 395 000,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2015. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 10. 2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 10. 2016 na 62,53 % (4 865 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 76,24 % (6 994 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 2 129 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	6 419 000,00	7 779 240,00	4 846 663,11	62,53
Výdaje	6 419 000,00	9 174 240,00	6 994 142,43	76,24
Saldo P a V	0,00	- 1 395 000,00	- 2 129 479,32	X

Záporné saldo příjmů a výdajů k sledovanému datu vyplynulo z meziročního snížení výnosu daně z příjmů fyzických osob ze SVČ (pol. 1112).

Doporučení: Zabezpečit změnou rozpočtu optimalizaci současného vývoje a očekávaného plnění daní do konce roku 2016, možným zapojením prostředků z minulých let, případně snížením výdajů tak, aby nedošlo k 31. 12. 2016 k vykázání většího schodku hospodaření než stanoví objem posledně platného rozpočtu.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 10. 2016.

Stálá aktiva k datu 31. 10. 2016 činila 70 823 742,92 Kč, po proúčtované korekci 62 065 394,37Kč.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Kvantifikace jednotlivých majetkových účtů včetně meziročního trendu bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Odpisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. 1/2016 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně. Bude předmětem konečného přezkoumání za rok 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2016 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	4 783 291,83 Kč
Výnosy celkem	4 402 785,61 Kč
Daň z příjmů – účet 591	0,00 Kč
Výsledek hospodaření - (ztráta) -	380 506,22 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech: k 31. 10. 2016

BÚ č. 984865399/0800	3 693 993,84 Kč
BÚ č. 94-611 7461/0710	46 150,42 Kč

Celkem 3 740 144,26 Kč

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a řádek č. 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31. 10. 2016.

Pokladní doklad

V rámci přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady, a to:

- doklad č. 1213 z 1. 4. 2016 až číslo 1245 z 13. 4. 2016
- doklad č. 1362 z 1. 6. 2016 až číslo 1400 z 22. 6. 2016
- doklad č. 1553 z 3. 10. 2016 až číslo 1605 z 31. 10. 2016

K datu 31. 10. 2016 vykazoval stav pokladny 6 246,00 Kč - byla zajištěna návaznost na stav účtu 261 - Pokladna. K sledovanému datu bylo vystaveno 1605 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený pokladní limit ve výši 100 000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrole byla předložena "Dohoda o hmotné odpovědnosti", kterou obec uzavřela s účetní dne 9. 9. 2013 na odpovědnost za pokladní hotovost. Dohoda splňovala potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

Kniha došlých faktur

Do 31. 10. 2016 celkem přijato a evidováno 420 dodavatelských faktur, kontrole účtování byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem v obdobích:

- | | | |
|-------------------------|------------------------|----------------|
| - ev. č. 36 - 41 | úhrada dne 11. 2. 2016 | BV č. 28/2016 |
| - ev. č. 86 - 95 | úhrada dne 7. 3. 2016 | BV č. 46/2016 |
| - ev. č. 168 - 178 | úhrada dne 9. 5. 2016 | BV č. 88/2016 |
| - ev. č. 290, 292 - 295 | úhrada dne 22. 7. 2016 | BV č. 137/2016 |
| - ev. č. 354 - 365 | úhrada dne 8. 9. 2016 | BV č. 168/2016 |
| - ev. č. 392 - 398 | úhrada dne 6. 10. 2016 | BV č. 188/2016 |

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně data úhrady, čísla bankovního výpisu a čísla účetního dokladu. K sledovanému datu nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v objemu 28 563,10 Kč (ev. číslo 408, 410, 414, 418, 419) - ve lhůtě splatnosti - zajištěna návaznost na účet 321 - Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 10. 2016 vystavila 16 faktur, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 31. 10. 2016 byly všechny vydané faktury uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na svém zasedání dne **29. 10. 2014 usnesení č. 35 - 38/2014** schválilo měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 1. 11. 2014. Schválené měsíční odměny nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 459/2013 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

K datu 1. 1. 2016 - posledně platné nařízení vlády č. 352/2015 Sb. - odměny neuvolněných zastupitelů nedoznaly změn.

Kontrola mzdových listů bude provedena po skončení roku 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o poskytnutých účelových prostředcích:

Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 83193, objem 30 000,00 Kč

Prostředky převedeny na účet města dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016.

Použití prostředků na tento účel dle Směrnice č.j. MF-62970/1213/12-1204 ze dne 19. 12. 2013 bude předmětem závěrečného vyúčtování.

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116
UZ 13013, objem 104 000,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LBA-VF-21/2015 ze dne 26. 5. 2015 na 1 pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu obce na období od 1. 6. 2015 do 31. 5. 2016 s maximálním měsíčním příspěvkem 13 000,00 Kč. Dodatek č. 1 ze dne 11. 5. 2016 při prodloužení do 31. 1. 2017.

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

V rámci dílčího přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené uzavřené smlouvy:

Kupní smlouva č. 3428/ULB/2016 ze dne 21. 6. 2016 uzavřená mezi obcí Vlastibořice (kupující) a ČR - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha (prodávající), předmětem smlouvy - část pozemkové parcely číslo 743/5, ostatní plocha, ostatní komunikace za kupní cenu 2 300,00 Kč. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce **8. 6. 2016 - usnesení č. 20/2016.**

Finanční plnění: úhrada dne 24. 6. 2016 - č. dokladu 30251.

Kupní smlouva uzavřená dne 18. 4. 2016 mezi obcí Vlastibořice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy - pozemková parcela p.č. 562/34 o výměře 428 m², dohodnutá kupní cena 128 400,00 Kč (300,00 Kč/m² - pastvina, louka, zahrada), Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 1. 2. 2016 do 16. 2. 2016,
- schválena **ZO 17. 2. 2016 - usnesení č. 3/2016**,
- návrh na vklad: 26. 4. 2016,
- finanční plnění: 22. 4. 2016, č. dokladu 80.

Kupní smlouva uzavřená dne 11. 4. 2016 mezi obcí Vlastibořice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy - pozemková parcela p.č. 562/33 o výměře 7 m², dohodnutá kupní cena 2 100,00 Kč (300,00 Kč/m² - pastvina, louka, zahrada), Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 1. 2. 2016 do 16. 2. 2016,
- schválena **ZO 17. 2. 2016 - usnesení č. 3/2016**,
- návrh na vklad: 26. 4. 2016,
- finanční plnění: 14. 4. 2016, č. dokladu 74.

Kupní smlouva uzavřená dne 13. 4. 2016 mezi obcí Vlastibořice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy - pozemková parcela p.č. 536/8 o výměře 504 m², dohodnutá kupní cena 246 960,00 Kč (490,00 Kč/m² - stavební pozemek), Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 16. 2. 2016 do 3. 3. 2016,
- schválena **ZO 6. 4. 2016 - usnesení č. 7/2016**,
- návrh na vklad: 26. 4. 2016,
- finanční plnění: 14. 4. 2016, č. dokladu 74.

V postupu obce nebyly shledány závady.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním v zastupitelstvu obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Do doby dílčího přezkoumání neproběhlo žádné výběrové řízení.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy vnitřní směrnice a předpisy schválené v průběhu let 2011 - 2015 navazující na nové postupy účtování u územně samosprávných celků, které jsou dle potřeby aktualizovány.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 17. 2., 6. 4., 13. 4., 8. 6., 5. 8. a 14. 9. 2016. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2016 zápis a usnesení zastupitelstva z 9. 12. 2015, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2016.

Schválení roční závěrky obce

Zastupitelstvo obce **8. 6. 2016 - usnesením č. 16/2016** schválilo účetní závěrku obce Vlastibořice za rok 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 z 8. 6. 2016.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, o činnosti finančního a kontrolního výboru byly doloženy 2 zápisy z jednání kontrolního výboru a 5 zápisů z jednání finančního výboru.