

Č. j.: LK-0222/15/Vrb

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice, IČ00671878, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 3. 11. 2015.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30. 11. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 4. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0222/15/Vrb dne 2. 11. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 4. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Martin Beks - starosta
Zuzana Petráčková - účetní

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce neprojednalo ani neschválilo závěrečný účet obce za rok 2013.

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

Název opatření:

Zpráva o odstranění nedostatku

Opatření splněno dne:

30. 11. 2015

Popis přijatého opatření:

Závěrečný účet za rok 2013 byl schválen 1. 4. 2015, nebude se již opakovat, což bylo prověřeno při dalším přezkoumání hospodaření.

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,86 %

Liberec, dne 7. dubna 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- byla 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 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,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

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

a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice o počtu 19 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Martin Beksa.

Ing. Martin Beksa
starosta obce

Razítko, podpis, dne

11. IV. 2016

OBEC VLASTIBOŘICE
IČ: 00671878
463 44 Sychrov
okres Liberec

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 1. 12. 2014 do 17. 12. 2014. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	6 664 000 Kč
Výdaje	6 664 000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

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

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2015 - 2018 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 11. 6. 2014 a usnesením č. 11/2014 v následující výši (v tis. Kč):

	2015	2016	2017	2018
Příjmy	5 700	5 600	5 600	5 600
Výdaje	5 700	5 600	5 600	5 600

Další rozpočtový výhled na období 2016 - 2019 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 10. 6. 2015 a usnesením č. 11/2015 v následující výši (v tis. Kč):

	2016	2017	2018	2019
Příjmy	5 600	5 600	5 600	6 400
Výdaje	5 600	5 600	5 600	6 400

Rozpočtové výhledy byly projednány a schváleny v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 17. 12. 2014 usnesením č. 04/08/14 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný" v následující výši:

Příjmy	6 664 000 Kč
Výdaje	6 664 000 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 9/2015 schválilo dne 1. 4. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se Zprávou

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a schválilo výrokem "s výhradou". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 16. 3. 2015 do 1. 4. 2015 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

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

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	6 664 000 Kč	6 664 000 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	600 000 Kč	600 000 Kč	0 Kč	1.4./10/15
opatření č. 2	586 851,41 Kč	586 851,41 Kč	0 Kč	10.6/18/15
opatření č. 3	1 372 916 Kč	1 372 916 Kč	0 Kč	2.9./22/15
opatření č. 4	130 800 Kč	130 800 Kč	0 Kč	11.11./27/15
opatření č. 5	0 Kč	0 Kč	0 Kč	
		25.11./schváleno starostou, následně na ZO 9.12./31/15		
opatření č. 6	2 146 752,02 Kč	2 146 752,02 Kč	0 Kč	9.12./31/15
Celkem	4 837 319,43 Kč	4 837 319,43 Kč	0 Kč	
Upravený R.	11 501 319,43 Kč	11 501 319,43 Kč	0 Kč	

ZO dne 2. 4. 2014 schválilo "Směrnici č. 3/2014 k určování pravomocí k rozpočtovým opatřením", platnost 3. 4. 2014, kterou pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000 Kč a v případě zapojení prostředků z jiných rozpočtů.

Následně dne 9. 12. 2015 schválilo ZO usnesením č. 35/2015 "Směrnici č. 3/2015 k určování pravomocí k rozpočtovým opatřením", kterou navýšilo kompetenci starosty k provádění rozpočtového opatření do výše 150 000 Kč a to kdy se nezvyšuje celkový objem příjmů a výdajů a v případě zapojení prostředků z jiných rozpočtů.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2015. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2015:

Čs. spořitelna a.s. č.ú. 984865399/0800	5 764 173,56 Kč (BV poř. č. 229)
ČNB č.ú. 94-611 7461/0710	20 450,02 Kč (BV poř. č. 30)
Celkem	5 784 623,58 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 5 784 623,58 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2015.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevedla.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola 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.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" za období 1 - 10/2015 ze dne 30. 11. 2015 a za období 1 - 12/2015 ze dne 29. 2. 2016 sestavené z dat systému GORDIC (sestava UCRKU2BF 01012015).

Dále byla předložena "Hlavní kniha účetnictví" za období 1 - 12/2015 ze dne 28. 1. 2016 sestavené z dat systému GINIS (sestava UCRHUP02 01012015).

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2015" ze dne 26. 10. 2015, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 26. 10. 2015 a ukončení dnem 31. 1. 2016, zahájení a harmonizaci činností s datem, ke kterému bude provedena inventarizace. Přílohou plánu byly seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Proškolení komisí bylo provedeno 26. 10. 2015, přiloženo včetně podpisových vzorů.

K inventarizaci měla obec vypracovánu "Směrnici č. 6/2014 o inventarizaci". Směrnice byla vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb. a byla schválena 29. 10. 2014.

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2015.

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

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 26. 1. 2016. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2015, datum zahájení inventarizace dne 26. 10. 2015 a ukončení dne 31. 1. 2016. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Výsledek inventarizace projednalo zastupitelstvo obce dne 17. 2. 2016.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V roce 2015 bylo obcí evidováno celkem 451 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Nezaplacené faktury poř. č. 440 - 451 ve výši 336 992,07 Kč byly splatné v lednu 2016, odpovídaly zůstatku rozvahy účet 321 - Dodavatelé a byly doloženy inventarizací. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10 a 12/2015 (č. 324 - 335 a č. 426 - 440). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2015 bylo obcí vydáno celkem 20 faktur, které byly uhrazeny v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na svém zasedání dne 29. 10. 2014 schválilo měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva ode dne 1. 11. 2014 následovně č. usnesení:

- 35/2014 člen ZO 460 Kč,
- 36/2014 starosta 12 000 Kč,
- 37/2014 místostarosta 7 509 Kč,
- 38/2014 předseda výboru 880 Kč,
- 38/2014 člen výboru 570 Kč.

Odměňování vycházelo z počtu 280 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových dokladů za období 5/2015 a mzdových listů za rok 2015 bylo ověřeno, že odměny starosty a členů zastupitelstva obce souhlasí s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a jsou v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

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

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena PC, kde byl koncem měsíce zpracován přehled včetně obrátů a zůstatků v Pokladním deníku. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2015 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 1684. Stanovený pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 1569 - 1590 v období 10/2015 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 10. 2015 vykazovala zůstatek ve výši 28 776 Kč a k datu 31. 12. 2015 byl zůstatek nulový, což odpovídalo stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů ke dni 31. 12. 2015. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2015. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládala vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2015; okruhy souhlasily (A = P ve výši 70 387 409,84 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 5 784 623,58 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 44 457,50 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 192 183,68 Kč. U účtu 311 - Odběratelé byly vytvořeny opravné položky ve výši 17 004,50 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 441 165,51 Kč - účet 493, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec evidovala závazek na účtu č. 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - dotace na zametací stroj a na zateplení kulturního domu, ve výši 3 811 943,01 Kč. Obec nečerpala úvěr ani půjčku, nehospodařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2015 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2015.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10 a 12/2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění.

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 1. 4. 2015 usnesením č. 7/2015 účetní závěrku obce Vlastibořice sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014.

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 ze dne 1. 4. 2015.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2015" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GORDIC (sestava UCRSB309 01012015 ze dne 25. 11. 2015 a ze dne 29. 2. 2016).

Upozornění:

- *povinnost aktualizace názvů účtů dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost pro běžné uživatele účetních sestav (např. kontrolní orgány),*
- *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

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	6 664 000	11 501 319,43	8 123 768,66
Výdaje	6 664 000	11 501 319,43	7 957 218,65
Financování	0	0	- 166 550,01

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 166 550,01 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	4 519 698,23 Kč,
výnosy celkem	5 960 863,74 Kč,
zisk ve výši	1 441 165,51 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2015.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci.

Kontrola byla předložena Zřizovací listina ze dne 11. 12. 2013, kterou obec zřizovala "Místní knihovnu" ve Vlastibořicích jako svoji organizační složku na dobu neurčitou. Vymezení majetku bylo provedeno ke dni 20. 11. 2013. Zřizovací listinu schválilo ZO dne 11. 12. 2013 usnesením č. 33/2013. Žádná další změna Zřizovací listiny nebyla provedena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ve sledovaném období neposkytla z majetku územního celku žádnou účelovou dotaci fyzické ani právnické osobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrole byly předloženy dokumenty k přijatým dotacím v roce 2015:

- na základě Dohody s ÚP České republiky č. LBA-VF-21/2015 ze dne 26. 5. 2015, bylo zřízeno jedno pracovní místo na dobu od 1. 6. 2015 do 31. 5. 2016. Na základě dohody uzavřené s ÚP ČR obdržela obec finanční prostředky ve výši 60 000 Kč s přiděleným ÚZ 13101 a ve výši 26 000 Kč s ÚZ 13234, dále ve výši 52 000 Kč s přiděleným ÚZ 13013 na základě dohody z předchozího období.

- Na základě "Registrace" a následně "Rozhodnutí o poskytnutí dotace" ze dne 11. 6. 2015 obdržela obec dotaci od MŽP na akci "Dodávka vozidla na svoz odpadu". Identifikační číslo EDS 115D242004478, doba realizace projektu do 15. 12. 2015. Na akci bylo provedeno výběrové řízení.

Souhrn zdrojů .. 1 384 240 Kč

Vysoutěžená cena vozidla byla 1 599 000 Kč bez DPH.

V roce 2015 obdržela obec dotaci ve výši:

- 66 550 Kč ze SF s ÚZ 90877,
- 1 131 350 Kč ze FS s ÚZ 15839.

- Na základě "Registrace" a následně "Rozhodnutí o poskytnutí dotace" ze dne 13. 11. 2014 obdržela obec dotaci od MŽP na akci "Změna užívání a stavební úpravy části kulturního domu obce Vlastibořice". Identifikační číslo EDS 115D222004377, doba realizace projektu do 27. 2. 2015, závěrečné předložení dokumentace do 27. 5. 2016. Na akci byla vyhlášena výzva na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s předpokládanou cenou 2 512 332 Kč bez DPH.

Celkové náklady projektu 2 904 493 Kč, akce byla v roce 2014 v době realizace.

V roce 2015 obdržela obec dotaci ve výši:

- 34 520,51 Kč ze SF s ÚZ 90877,
- 586 851,41 Kč ze FS s ÚZ 15835.

Smlouvy o ručení

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

Smlouvy o půjčce

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

Smlouvy o věcných břemenech

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

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Vlastibořice neměla v roce 2015 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy zástavní

Obec měla uzavřeny následující zástavní smlouvy:

- smlouva na objekt č.p. 53 na st. p.č. 136 na 20 let, sepsaná dne 29. 6. 2001 s MMR ČR a vedená na KN pod číslem V-3146/2001-505 v částce 640 000 Kč,
- zástava na č.p. 15, na st.p.č. 18, sepsaná Smlouva o poskytnutí investiční dotace ze státního rozpočtu dne 7. 4. 1998 na 20 let a vedená na KN pod číslem V-4252/2008-505 na částku 640 000 Kč.

Výše uvedené zástavní smlouvy byly evidovány ve výkaze Příloha účetních výkazů, účet č. 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění a byly doloženy inventarizací ve výpisu z KN ke dni 31. 12. 2015.

V roce 2015 neuzavřela obec Vlastibořice žádnou další smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

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 prodeje pozemků bylo potvrzeno na listu "Záměr prodeje pozemků" s datem vyvěšení a sejmutí daného dokumentu, který byl zakládán do složky "Vyhlášky obce Vlastibořice". Dále bylo datum zveřejnění evidováno na kupní smlouvě. Záměr převést a prodat majetek byl projednán předem v zastupitelstvu obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, proběhla v roce 2015 v obci Vlastibořice veřejná zakázka malého rozsahu na - "Dodávka vozidla na svoz odpadu" - výběrové řízení provedla firma EMD consultant, s.r.o. divize EMD advisory IČ 246 74 281 na základě "Příkazní smlouvy" ze dne 19. 3. 2015. Byla předložena kompletní dokumentace včetně "Kupní smlouvy" uzavřené s vítěznou firmou dne 6. 10. 2015 na cenu za dodávku zboží ve výši 1 599 000 Kč bez DPH. ZO dne 2. 10. 2015 schválilo usnesením č. 23/2015 nákup svozového vozidla s kontejnerovým nosičem a 7 kusů kontejnerů od firmy AGRO Trnava. Kupní smlouva na cenu za dodávku zboží ve výši 1 599 000 Kč bez DPH ze dne 6. 10. 2015, byla vložena na profil zadavatele dne 14. 10. 2015, což bylo prověřeno kontrolou na místě.

Následně dne 9. 12. 2015 schválilo ZO usnesením č. 34/2015 zhotovitele na opravy společných prostor objektu čp. 15 a čp. 53 a demolice objektu čp. 15 (kolny) a rekonstrukce bytu č. 1 v čp. 15. Obec obdržela tři nabídky, vybrána byla nejlevnější nabídka - firma Gallos, s.r.o. Liberec za cenu díla 557 126,15 Kč, smlouva o dílo byla uzavřena dne 4. 1. 2016.

Obec měla zřízený profil zadavatele na adrese:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-vlastiborice_2713/.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec ke svému hospodaření vydala následující vnitřní předpisy a směrnice, které byly předloženy kontrole:

- Jednací řád zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2010
- 1/2010 - Vnitřní směrnice - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky
- 2/2010 - Vnitřní směrnice - pro časové rozlišování
- 3/2010 - Vnitřní směrnice - pro schvalování rozpočtu
- 4/2010 - Vnitřní směrnice - o finanční kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
- 5/2010 - Směrnice o poskytování cestovních náhrad
- Vnitřní směrnice pro pokladní činnost (stanoven limit pokladny ve výši Kč 100.000)
- 8/2010 - Směrnice o oběhu účetních dokladů (součástí jsou i aktuální dispoziční oprávnění - podpisy)
- 1/2011 - Směrnice o odepisování majetku
- 3/2011 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- 1/2012 - Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- 1/2013 - K ČÚS 710 platná od 1. 1. 2013
- Číselné řady účetních dokladů pro rok 2013
- 2/2013 - Oběh účetních dokladů
- 3/2014 - Směrnice k určování pravomocí k rozpočtovým opatřením,
schválilo ZO dne 2. 4. 2014 s platností 3. 4. 2014
- 6/2014 - Směrnice o inventarizaci, schválena 29. 10. 2014
- 3/2015 - Směrnice k určování pravomocí k rozpočtovým opatřením, schválena 9. 12. 2015.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období byla v územním samosprávném celku prováděna externí kontrola ze strany Úřadu práce ČR - krajská pobočka v Liberci. Předloženy byly čtyři "Protokoly o výsledku veřejnoprávní kontroly" ze dne 19. 2. 2015, kontrolované období bylo v rozpětí 1. 8. 2011 - 31. 3. 2014, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem dvanáct zápisů ZO z roku 2015 (25. 2., 1. 4., 20. 5., 10. 6., 15. 7., 19. 8., 2. 9., 2. 10., 26. 10., 11. 11., 27. 11., 9. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (17. 12. 2014). 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.)

Dopisem ze dne 2. 4. 2015 byla kontrolnímu orgánu doručena zpráva o odstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření, což bylo prověřeno kontrolou na místě v následujícím období.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Vlastibořice neměla zřízený Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy čtyři zápisy z jednání finančního výboru o kontrolách účetních dokladů, dotací, plnění příjmů obce a tři zápisy z jednání kontrolního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení.