

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice, IČ00671878, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18. 10. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 11. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 3. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, 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-0224/17/Gro dne 16. 10. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 3. 2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Martin Bekska - starosta obce,  
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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.  
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 ..... 2,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,71 %

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

V Liberci dne 9. 3. 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 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 písemňnou informaci přezkoumávacímu orgáňnu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečňným 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 příslušňnému přezkoumávacímu orgáňnu písemňnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušňnému přezkoumávacímu orgáňnu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplňněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územňnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice o počtu 14 stran byl seznámen a její stejňnopis převzal, starosta obce Ing. Martin Beksa.

Ing. Martin Beksa  
starosta obce

.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **21. 6. 2017 - usnesení č. 14/2017**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 27. 3. 2017 do 13. 5. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 10. 7. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

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

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled na období let 2018 - 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce **15. 2. 2017 - usnesení č. 3/2017** jako vyrovnaný, v jednotlivých letech předpokládá objem příjmů i výdajů ve výši 6 420 tis. Kč.

Schválený výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce 27. 2. 2017.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 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 1. 11. 2016 do 7. 12. 2016, (na webových stránkách obce zveřejněn dosud).

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **7. 12. 2016 - usnesení č. 41/2016** jako „*vyrovnaný*“.

**Rozpočet na rok 2017 představuje po provedených korekcích následující souhrnné**

<b>objemy: příjmy celkem</b>	<b>5 122 000,00 Kč</b>
<b>výdaje celkem</b>	<b>5 122 000,00 Kč</b>
<b>financování</b>	<b>0,00 Kč</b>

Schválený rozpočet byl zveřejněn 7. 12. 2016

**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 2017 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2017</b>	<b>5 122 000,00</b>	<b>5 122 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b><u>rozpočtová opatření:</u></b>			
1) 20. 3. 2017 <i>starosta obce x)</i> <i>zveřejněno: 20. 4. 2017</i>		vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu	
2) 26. 4. 2017 <i>starosta obce x)</i> <i>zveřejněno: 27. 4. 2017</i>		vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu	
3) ZO 22. 5. 2017 <i>usn. č. 12/2017</i> <i>zveřejněno: 8. 6. 2017</i>	+ 120 000,00	+ 120 000,00	0,00
4) ZO 21. 6. 2017 <i>usn. č. 17/2017</i> <i>zveřejněno: 10. 7. 2017</i>	+ 2 809 292,00	+ 2 809 292,00	0,00
5) ZO 13. 9. 2017 <i>usn. č. 18/2017</i> <i>zveřejněno: 5. 10. 2017</i>	- 30 967,00	+ 319 033,00	+ 350 000,00
6/ 30. 9. 2017 <i>starosta obce x)</i> <i>zveřejněno: 17. 10. 2017</i>		vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu	
7) ZO 18. 10. 2017 <i>usn. č. 21/2017</i> <i>zveřejněno: 19. 10. 2017</i>	+ 340 324,00	+ 6 475,50	- 333 848,50
8) 31. 10. 2018 <i>starosta obce x)</i> <i>zveřejněno: 15. 11. 2017</i>		vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu	
9) 30. 11. 2017 <i>starosta obce x)</i> <i>zveřejněno: 1. 12. 2017</i>		vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu	
10) ZO 13. 12. 2017 <i>usn. č. 22/2017</i> <i>zveřejněno: 14. 12. 2017</i>	+ 2 107 000,00	+ 1 519 395,00	- 587 605,00
<b>rozpočet</b>			
<b>po změnách</b>	<b>10 467 649,00</b>	<b>9 896 195,50</b>	<b>- 571 453,50</b>
konsolidace P a V	- 1 824 000,00	- 1 824 000,00	0,00
<b>rozpočet po změnách</b> <b>a konsolidaci P a V</b>	<b>8 643 649,00</b>	<b>8 072 195,50</b>	<b>- 571 453,50</b>

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 30. 12. 2017.

x) směrnice č. 3/2015 - schválena v ZO 9. 12. 2015 - usnesení č. 35/2015 - zmocnění starosty provádět rozpočtová opatření bez dopadu na celkový objem rozpočtu a rozpočtových opatření do výše 150 tis. Kč v případě zapojení prostředků z jiných rozpočtů. Informace o provedeném opatření podána na nejbližším zastupitelstvu obce.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>rozpočet po změnách</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	5 122 000,00	8 643 649,00	8 278 916,99	95,78
Výdaje	5 122 000,00	8 072 195,50	7 984 900,94	98,92
Saldo P a V	0,00	+ 571 453,50	+ 294 016,05	x

## Rozvaha

### Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 74 658 349,93 Kč, po průčtované korekci 64 559 831,02 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 660 207,50 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) 44 457,50 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) 615 750,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 72 607 762,43 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021) 52 875 910,78 Kč
- Pozemky (účet 031) 12 217 099,13 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) 4 715 303,40 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) 2 248 025,62 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) 551 423,50 Kč

Meziroční nárůst - účet 021 - Stavby doložen:

- účet 0210600 - 2 052 158,95 Kč, č. dokladu 40085 - rekonstrukce malé vodní nádrže Sedlíšťa
- účet 0210400 - 850 961,00 Kč, č. dokladu 30360, 30277, 30336, 30357 - rozšíření veřejného osvětlení.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 2 530 366,53 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé 63 435,03 Kč
- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy 186 342,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci 72 422,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení 21 007,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění 12 093,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů 200 000,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně 9 960,00 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 1 737 069,50 Kč
- k účtu časového rozlišení 227 180,00 Kč

### **Odpisování dlouhodobého majetku**

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku ze dne č. 1/2016 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

K datu 31. 12. 2017 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 766 338,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 40089 ze dne 31. 12. 2017.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha sestavená k 31. 12. 2017- přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	4 695 021,12 Kč
Výnosy celkem	6 954 069,25 Kč
Daň z příjmů - účet 591	200 000,00 Kč
Dodatečný odvod daně z příjmů - účet 595	308 750,00 Kč
Výsledek hospodaření - zisk po zdanění	2 259 048,13 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období I. – XII. 2017.

### **Bankovní výpis**

**Zůstatky na bankovních účtech: k 31. 12. 2017**

BÚ č. 984865399/0800	3 712 219,68 Kč (BV č. 234)
BÚ č. 94-611 7461/0710	30 936,42 Kč (BV č. 26)
<b>Celkem</b>	<b>3 743 156,10 Kč</b>

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a řádek č. 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2017

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

### **Pokladní doklad**

K datu 31. 12. 2017 bylo vystaveno 675 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 1001 - 1675).



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

- doklad č. 1160 z 20. 3. 2017 až číslo 1194 z 28. 3. 2017
- doklad č. 1340 z 7. 6. 2017 až číslo 1373 z 30. 6. 2017
- doklad č. 1480 z 11. 9. 2017 až číslo 1516 z 29. 9. 2017
- doklad č. 1550 z 17. 10. 2017 až číslo 1579 z 30. 10. 2017
- doklad č. 1650 z 18. 12. 2017 až číslo 1675 z 22. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 vykazoval stav pokladny nulovou hodnotu, výdajovým pokladním dokladem č. 1675 z 22. 12. 2017 byl proveden odvod na běžný účet ve výši 74 716 Kč (BV č. 232).

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**

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.

### **Kniha došlých faktur**

Do 31. 12. 2017 celkem přijato a evidováno 453 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem v obdobích:

- ev. č. 4 - 15	úhrada dne 9. 1. 2017	BV č. 6/2017
- ev. č. 60 - 66, 68, 69	úhrada dne 7. 3. 2017	BV č. 43/2017
- ev. č. 119, 126, 127	úhrada dne 5. 5. 2017	BV č. 81/2017
- ev. č. 160 - 174	úhrada dne 8. 5. 2017	BV č. 103/2017
- ev. č. 212 - 224	úhrada dne 10. 7. 2017	BV č. 122/2017
- ev. č. 290 - 302	úhrada dne 7. 9. 2017	BV č. 159/2017
- ev. č. 342 - 355	úhrada dne 10. 10. 2017	BV č. 180/2017
- ev. č. 380 -391	úhrada dne 6. 11. 2017	BV č. 201/2017
- ev. č. 432 - 438	úhrada dne 20. 12. 2017	BV č. 229/2017

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 hodnotovém vyjádření 63 435,03 Kč (ev. č. 444 - 453), doloženo v dokladové inventarizaci, včetně fotokopíí předmětných faktur.

K tomu byly doloženy obraty účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2017	108 042,08 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2017	5 955 365,09 Kč
- úhrada k 31. 12. 2017	5 999 972,14 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2017	63 435,03 Kč

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 31. 12. 2017 vystavila 17 faktur v hodnotovém vyjádření 47 428,29 Kč, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 31. 12. 2017 byly všechny vydané faktury uhrazeny.

### **Evidence pohledávek**

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2017 představovaly 418 390,00 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Krátkodobé poskytnuté záloha – účet 314	218 319,00 Kč
- Pohledávky z přerozdělovaných daní – účet 319	200 000,00 Kč

Proučtování opravných položek k pohledávkám dle § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. nemělo opodstatnění.

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

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2017 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 6/2014 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 29. 10. 2014 - v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- plán inventur pro rok 2017 ze dne 29. 11. 2017 - platnost od 29. 11. 2017 do 20. 1. 2018 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování inventarizační komise – schváleno v ZO **13. 12. 2017 - usnesení č. 30/2017**,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 29. 11. 2017
- inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., zastupitelstvem obce vzata na vědomí **14. 2. 2018 - usnesení č. 1/2018**, dále bude součástí podkladů pro schválení účetní závěrky dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií z 2. 1. 2018 (SvS a.s.).

Vyřazení majetku doloženo:

- vyřazovacím protokolem č. 1/2017 - vysavač v DPS (účet 028) - 3 171,00 Kč, proučtován dokladem č. 40068 ze dne 31. 12. 2017, (rok pořízení 17. 12. 2003)
- vyřazovacím protokolem č. 2/2017 - mobilní telefon (účet 028) - 1,00 Kč, proučtován dokladem č. 40069 ze dne 31. 12. 2017, (rok pořízení 5. 7. 2005)

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- majetek vedený v operativní evidenci - nehmotný	1 800,00 Kč (účet č. 9010000)
- majetek vedený v operativní evidenci - hmotný	214 183,07 Kč (účet č. 9020000)
- ocenění lesních porostů	22 324 734,00 Kč (účet č. 9090977)
- výměra lesních pozemků 392 622 m <sup>2</sup> - v části D1 přílohy	
- vyřazené pohledávky z majetku - nájemné	19 160,00 Kč (účet č. 9050300)
- zastavený majetek	1 280 000,00 Kč (účet č. 9820000)

### **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. 2017 - posledně platné nařízení vlády č. 414/2016 Sb. - odměny neuvolněných zastupitelů nedoznaly změn.

Kontrolou mzdových listů za období říjen a prosinec nebyly zjištěny závady.

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

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené podklady o poskytnutých účelových dotacích.

***Aktivní politika zaměstnanosti*** - provozní dotace - pol. 4116

UZ 13013, objem 26 000,00 Kč

UZ 13101, objem 59 033,00 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.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LBA-V-94/2017 ze dne 28. 4. 2017 na 1 pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu obce na období od 1. 5. 2017 do 30. 4. 2018 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000,00 Kč.

***Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR*** - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98071, objem 22 000,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 4 930,50 Kč, nečerpané prostředky ve výši 17 069,50 Kč byly odvedeny na účet KÚ dne 6. 2. 2018.

***Rekonstrukce malé vodní nádrže Vlastibořice - Sedlišťka***

- provozní dotace - pol. 4116, UZ 29025, objem 220 911,00 Kč

- investiční dotace - pol.4216, UZ 29996, objem 1 499 089,00 Kč

Dotace přiznány na základě Rozhodnutí Ministerstva zemědělství ze dne 13. 9. 2017, identifikační číslo 129D293006019, celkové uznatelné výdaje projektu činí 2 150 732,00 Kč, kryto celkovou dotací ve výši 1 720 000,00 Kč, vlastními zdroji obce 430 732,00 Kč. Termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoven do 30. 6. 2018.

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

V kontrolovaném období nebyly uzavřeny žádné smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb.

### **Smlouvy nájemní**

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmech bytů a nebytových prostor. Kontrole byla předložena evidence, která k datu 31. 12. 2017 zahrnovala:

- 25 smluv o pronájmu bytových jednotek
- 2 smlouvy o pronájmu nebytových prostor

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva, předepsané nájemné bylo v roce 2017 uhrazeno.

### **Smlouvy o dílo**

V rámci přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená smlouva o dílo navazující na výsledek výběrového řízení.:

Smlouva o dílo ze dne 26. 4. 2017 uzavřená mezi obcí Vlastibořice (objednavatel) a firmou Antonín Svoboda, Krahulčí, IČ 68746725 na akci „Rekonstrukce malé vodní nádrže Vlastibořice - Sedlišťka“, RN 1 777 464,00 Kč bez DPH (2 150 732,00 Kč včetně DPH), v ZO schválena **26. 4. 2017 - usnesení č. 11/2017**.

#### Finanční plnění:

- fa. č. 170114, vyst. 22. 6. 2017 - 457 522,00 Kč, úhrada 24. 7. 2017, č. dokladu 30226, BV č. 132,
- fa. č. 170117, vyst. 2. 10. 2017 - 790 198,00 Kč, úhrada 5. 10. 2017, č. dokladu 30332, BV č. 178,
- fa. č. 170118, vyst. 11. 10. 2017 - 778 040,82 Kč, úhrada 8. 11. 2017, č. dokladu 30375, BV č. 203,
- fa. č. 1701121, vyst. 6. 11. 2017 - 124 971,18 Kč, úhrada 8. 12. 2017, č. dokladu 30376, BV č. 223.

**Fakturace úhrnem** **2 150 732,00 Kč**

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

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

Kupní smlouva uzavřená dne 16. 8. 2017 mezi obcí Vlastibořice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy - pozemková parcela p.č. 543/2 o výměře 1 344 m<sup>2</sup>, dohodnutá kupní cena 658 560,00 Kč (490,00 Kč/m<sup>2</sup> - zahrada), Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 13. 4. 2017 do 28. 4. 2017,
- smlouva schválena ZO **21. 6. 2017 - usnesení č. 16/2017**,
- návrh na vklad: spisová značka V 8617/2017 - 505 ze dne 24. 8. 2017,
- vklad proveden 15. 9. 2017 s právními účinky k 24. 8. 2017,
- finanční plnění: 22. 8. 2017 - č. dokladu 148,
- odúčtování z majetku - č. dokladu 40040 v účetní hodnotě 6 693,12 Kč.

Kupní smlouva uzavřená dne 7. 11. 2017 mezi obcí Vlastibořice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy - pozemková parcela p.č. 758/8 o výměře 647 m<sup>2</sup>, dohodnutá kupní cena 318 324,00 Kč (492,00 Kč/m<sup>2</sup> - zahrada), Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 18. 9. 2017 do 4. 10. 2017,
- smlouva schválena ZO **18. 10. 2017 - usnesení č. 20/2017**,
- návrh na vklad: spisová značka V 12110/2017 - 505 ze dne 27. 11. 2017,
- vklad proveden 2. 1. 2018 s právními účinky k 27. 11. 2017,
- finanční plnění: 20. 11. 2017 - č. dokladu 210,
- odúčtování z majetku - č. dokladu 40063 v účetní hodnotě 3 222,06 Kč.

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**

V roce 2017 bylo provedeno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu – „Rekonstrukce malé vodní nádrže Vlastibořice - Sedliška“.

Informace o vyhlášení výběrového řízení podána v zastupitelstvu obce 12. 4. 2017, k tomu dále doloženo:

- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 7. 4. 2017,
- termín podání nabídek 18. 4. 2017 - 14:00 hodin,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky 2 038 394,00 Kč bez DPH,
- osloveno 7 firem,
- rozhodnutí a oznámení o ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 4. 2017,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 18. 4. 2017,
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 18. 4. 2017 (výběr ze 7 podaných nabídek),
- oznámení o výběru a rozhodnutí o výběru dodavatele z 20. 4. 2017,
- vybraná firma: Antonín Svoboda, Krahulčí, IČ 68746725,
- smlouva o dílo uzavřená dne 10. 5. 2017, cena díla 1 777 464,00 Kč bez DPH – na profilu zadavatele zveřejněna 10. 5. 2017, schválena v ZO **26. 4. 2017 - usnesení č. 11/2017**
- finanční krytí - podílové z rozpočtu Ministerstva zemědělství - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z 13. 9. 2017

Profil zadavatele: <http://vlastiborice.profilzadavatele.cz>

Z uvedeného vyplynulo zabezpečení ustanovení zákona č. 134/2016 Sb. v platném znění.

Výběr dodavatele akce zabezpečen Smlouvou o poskytování poradenských a konzultačních služeb uzavřenou dne 25. 3. 2016 mezi obcí Vlastibořice (příjemce) a společností ALTA PRO s.r.o. Praha, IČ 24850128 k zabezpečení administrace výběrového řízení, podání žádosti o dotaci a zajištění podkladů pro závěrečné vyhodnocení akce. Dále doložena plná moc této společnosti ze dne 15. 2. 2017 k veškerým činnostem spojeným se zadávacím procesem veřejné zakázky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrole byly předloženy vnitřní směrnice a předpisy schválené v průběhu let 2010 - 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.

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 15. 2., 12. 4., 26. 4., 22. 5. (mimořádné ZO), 21. 6., 13. 9., 18. 10. (mimořádné ZO) a 13. 12. 2017. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva z 7. 12. 2016 kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2017.

### **Schválení účetní závěrky obce**

Zastupitelstvo obce **21. 6. 2017 - usnesením č. 13/2017** schválilo účetní závěrku obce Vlastibořice za rok 2016. 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 21. 6. 2017.

### **Vnitřní kontrolní systém**

Zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, o činnosti finančního a kontrolního výboru, bylo doloženo zápisy o provedených kontrolách.