

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice, IČ00671878, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 26. 7. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 11. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 2. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Daniela Erban, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0255/18/Erb dne 24. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4. 2. 2018.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Jana Hartlová - starostka,
Ing. Hana Ledabylová – 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 3,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,60 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- 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 19. 2. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Daniela Erban

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Erban

.....
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, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 a 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 písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala, starostka obce Bc. Jana Hartlová.

Bc. Jana Hartlová
starostka obce


OBEC VLASTIBOŘICE
IČ: 00671878
483 44 Sychrov
okres Liberec
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 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. 2017 do 12. 12. 2017, (na webových stránkách obce zveřejněn dosud).

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2018 změny rozpočtu následovně:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2018	5 122 000,00	5 122 000,00	0,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) 28. 3. 2018	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>starosta obce x), zveřejněno: 5. 4. 2018</i>			
2) 18. 4. 2018	+ 516 630,00	+ 1 541 130,00	+ 1 024 500,00
<i>usn. č. 5/2018, zveřejněno: 3. 5. 2018</i>			
3) 27. 6. 2018	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>starosta obce x), zveřejněno: 20. 7. 2018</i>			
4) 27. 6. 2018	+ 2 000,00	+ 337 000,00	+ 335 000,00
<i>usn. č. 10/2018, zveřejněno: 20. 7. 2018</i>			
5) 27. 8. 2018	+ 134 500,00	+ 134 500,00	+ 0,00
<i>usn. č. 13/2018, zveřejněno: 29. 8. 2018</i>			
6) 12. 9. 2018	+ 1 181 401,00	+ 583 801,00	- 597 600,00
<i>usn. č. 15/2018, zveřejněno: 9. 10. 2018</i>			
7) 24. 10. 2018	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>starosta obce x), zveřejněno: 15. 11. 2018</i>			
8) 14. 11. 2018	+ 175 500,00	+ 2 036 400,00	+ 1 860 900,00
<i>usn. č. 34/2018, zveřejněno: 15. 11. 2018</i>			
9) 12. 12. 2018	+ 0,00	+ 81 004,60	+ 81 004,60
<i>usn. č. 42/2018, zveřejněno: 31. 12. 2018</i>			
10) 31. 12. 201	- 212 184,00	- 212 184,00	+ 0,00
<i>starosta obce xx), zveřejněno: 31. 12. 2018</i>			
rozpočet po změnách			
k 31. 12. 2018	6 919 847,00	9 623 651,60	2 703 804,60

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2– 12M k 31. 12. 2018.

x) Směrnice č. 3/2015 – schválena v zastupitelstvu obce dne **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 zasedání zastupitelstvu obce.

xx) Zastupitelstvo obce dne **14. 11. 2018 - usnesení č. 40/2018** schválilo, že paní starostka může podepisovat rozpočtové změny do 50 000 Kč, které následně dá na prvním následném zasedání na vědomí zastupitelstvu obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne **13. 12. 2017 - usnesení č. 23/2017** jako „*vyrovnaný*“.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	5 122 000 Kč
Výdaje celkem	5 122 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách od 29. 12. 2017.

Rozpis rozpočtu

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

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2018 – 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne **14. 2. 2018 - usnesení č. 3/2018** jako „*vyrovnaný*“, v jednotlivých letech předpokládá objem příjmů i výdajů ve výši 5 122 tis. Kč.

Návrh byl zveřejněn na webových stránkách od 29. 1. 2018 a je dosud.

Schválený výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce od 16. 2. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce dne **27. 6. 2018 - usnesení č. 8/2018**. 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 územních rozpočtů, v platném znění, bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 19. 4. 2018 do 27. 6. 2018,
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 7. 2018.

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

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce **27. 6. 2018 - usnesením č. 7/2018** schválilo účetní závěrku obce Vlastibořice za rok 2017. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 27. 6. 2018.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018:

BÚ č. 984865399/0800	1 247 973,91 Kč (BÚ č. 224)
BÚ č. 94-6117461/0710	22 504,62 Kč (BÚ č. 30)
Celkem	1 270 478,53 Kč

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231, řádek 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2018 a inventurní soupis.

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.

Upozornění: aktualizovat dohodu o hmotné odpovědnosti s novou pracovnící na pozici - účetní.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 představovaly 421 823,75 Kč, na kterých se nejvíce podíly účty 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 319 – Pohledávky z přerozdělených daní.

Celkové dlouhodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 vykazovaly nulovou hodnotu.

Proúčtování opravných položek k pohledávkám podle § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, nemělo opodstatnění.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2018 bylo kontrola předloženo:

- směrnice č. 6/2014 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 29. 10. 2014,
- plán inventur na rok 2018 ze dne 14. 11. 2018 - platnost od 2. 1. 2019 do 21. 1. 2019 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování inventarizační komise - schváleno v zastupitelstvu obce dne 14. 11. 2018 usnesení č. 35/2018,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 29. 11. 2018,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019.

Kontrola 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 doloženy kopiemi bankovních výpisů,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizací účtů skupiny 90X a 91X.

Doporučení:

- **k účtům skupiny 90X vytvořit směrnici, která bude vymezovat majetek spadající do této majetkové skupin,**
- **vzhledem k pracovní fyzické inventarizace, není nutné evidovat např. pár latexových rukavic v haléřové hodnotě nebo pytle do koše pro potřeby obce. Pracnost takto získaných informací neodpovídá jejich významu pro vedení účetnictví obce.**

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2018 celkem přijato a evidováno 456 dodavatelských faktur, v číselné řadě 30XXX, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod následujícím pořadovým číslem:

- poř. č. 30319 – 30383 úhrada říjen 2018,
- poř. č. 30409 – 30448 úhrada prosinec 2018.

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 všechny dodavatelské faktury uhrazeny. Saldo účtu 321 ve výši 31 265,38 Kč se shoduje se stavem nezaplacených faktur dle inventurního soupisu.

Doporučení: tisknout likvidační záznam z programu Gordic - KDF, kde je možné zkontrolovat celý průběh účetního případu tj. předpis závazku a posléze i jeho úhradu. Doklady psané rukou jsou v mnoha případech špatně čitelné a tak může dojít k překlepu dané číslovky.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2018 vystavila 9 faktur, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 31. 12. 2018 nebyly všechny vydané faktury uhrazeny. Saldo účtu 311 vykazuje hodnotu ve výši 11 671,50 Kč, která je doložena inventurním soupisem neuhrazených faktur.

Doporučení: tisknout likvidační záznam z programu Gordic - KOF, kde je možné zkontrolovat celý průběh účetního případu tj. předpis závazku a posléze i jeho úhradu. Doklady psané rukou jsou v mnoha případech špatně čitelné a tak může dojít k překlepu dané číslovky.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne **13. 12. 2017 - usnesení č. 29/2017** schválilo měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 1. 1. 2018. Schválené měsíční odměny nepřesahovaly objem uvedený v příloze nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Dále zastupitelstvo dne **24. 10. 2018 - usnesení č. 30 - 33/2018** schválilo měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 25. 10. 2018 - odměny jsou v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Kontrole byly podrobeny mzdové listy neuvolněného starosty, uvolněné starostky a dvou neuvolněných místostarostů, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha

K datu 31. 12. 2018 bylo vystaveno 1 713 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 1XXX).

V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady:

- doklad č. 1001 z 2. 1. 2018 až doklad č. 1074 z 30. 1. 2018,
- doklad č. 1667 ze 3. 12. 2018 až doklad č. 1713 z 31. 12. 2018.

K datu 31. 12. 2018 byl vykázán nulový stav pokladní hotovosti, který navazoval na zůstatek účtu 261 – Pokladna a inventurní soupis.

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

Účetní obce seznámena se skutečností, že není nutné pokladnu nulovat. Pokud by se pro tento krok obec rozhodla, je nutné, aby tuto skutečnost zohlednili i ve směrnici k oběhu účetních dokladů.

Doporučení: tisknout pokladní doklady z programu Gordic - POK, kde je možné zkontrolovat celý průběh účetního případu. Zároveň tento program umožňuje tvořit tzv. "předkontace", které zefektivní práci a eliminují možnost chyby.

Příloha Rozvahy

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy sestavená k 31. 12. 2018, přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace, a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 77 597 628,33 Kč, po proúčtované korekci 66 660 821,56 Kč, korekce ve výši 10 936 806,77 Kč.

Účet 401 – Jmění účetní jednotky vykazoval hodnotu ve výši 37 446 468,34 Kč, oproti loňskému roku se zvýšil o 3 956,76 Kč.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Obec nemá žádné dlouhodobé závazky ani pohledávky.

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. K datu 31. 12. 2018 představovaly odpisy dlouhodobé majetku (účet 551) celkový objem 871 538 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad ze dne 31. 12. 2018.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2018, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2–12M k 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů posledně platného rozpočtu k 31. 12. 2018 na 94,98% (6 572 tis. Kč) a čerpání výdajů na 93,99% (9 045 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů rozpočtu v objemu – 2 473 tis. Kč

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

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	5 122 000,00	6 919 847,00	6 572 190,78	94,98
Výdaje	5 122 000,00	9 623 651,60	9 044 868,35	93,99
Saldo P a V	0,00	-2 703 804,60	-2 472 677,57	X

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	8 304 995,45 Kč
Výnosy celkem	6 558 566,56 Kč
Daň z příjmů – účet 591	200 000,00 Kč
Dodatečný odvod daně z příjmu – účet 595	251 630,00 Kč
Výsledek hospodaření – ztráta 1 746 428,89 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla zkontrolována následující darovací smlouva:

Darovací smlouva uzavřená den 20. 3. 2018 mezi fyzickými osobami (dárci) a obcí Vlastibořice (obdarovaný), předmětem daru částka 10 000 Kč pro účely obce. Obec dar obdržela na svůj bankovní účet dne 20. 3. 2018, zaúčtovala na položku 2321.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyly uzavřeny žádné smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce podle §10a zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené přijaté dotace do 31. 12. 2018:

Volby prezidenta ČR – provozní dotace – pol. 4111

UZ 98008, objem 22 000 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 9. 1. 2018, prostředky byly převedeny na obec dne 9. 1. 2018 – č. dokladu 10002 se zaúčtováním na § 6118, a s přiděleným účelovým znakem 98008. Skutečné využití podléhá finančnímu vypořádání za rok 2018, spotřebovaný objem 10 118 Kč.

Volby do zastupitelstev – provozní dotace – pol. 4111

UZ 98187, objem 30 000 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 24. 9. 2018, prostředky byly převedeny na obec dne 24. 9. 2018 – č. dokladu 10021 se zaúčtováním na § 6115, a s přiděleným účelovým znakem 98187. Skutečné využití podléhá finančnímu vypořádání za rok 2018, spotřebovaný objem 10 886,60 Kč.

V rámci inventarizace bylo zkontrolováno vypořádání těchto dotací na volby na účtu 374.

Podpora obnovy a rozvoje venkova - provozní dotace - pol. 4116

UZ 17027, objem 277 317 Kč

Ministerstvo pro místní rozvoj přípisem MMR-40300/2018-52 ze dne 17. 10. 2018 a rozhodnutí o poskytnutí dotace na silnici č. 117D815009013.

Položka 4122 – objem 50 700 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu KULK 79038/2017 ze dne 25. 10. 2017, OLP/3801/2017 – zastupitelstvo Libereckého kraje schválilo dne 26. 9. 2017 – usnesením č. 389/17/ZK. Výše dotace 50 700 Kč na akci „*Ošetření 5 kusů lip srdčitých u hřbitova v obci Vlastibořice – Jivina*“.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmech bytů a nebytových prostor. Kontrole byla předložena evidence, která k datu 31. 10. 2018 zahrnovala:

- 26 smluv o pronájmu bytových jednotek,
- 2 smlouvy o pronájmu nebytových prostor.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 10. 9. 2018 uzavřená mezi obcí Vlastibořice (objednavatel) a firmou M.S.B. v.o.s. Mnichovo Hradiště, IČ 61327051 (zhotovitel) na akci „*Oprava místních komunikací v obcích Jivina a Vlastibořice*“, RN 260 948 Kč bez DPH (315 747 Kč včetně DPH), dokončení díla do 31. 10. 2018.

Finanční plnění: faktura č. 20180063 na částku 315 747 Kč.

Smlouva o dílo ze dne 29. 8. 2018 uzavřená mezi obcí Vlastibořice (objednavatel) a firmou EUROVIA CS, a.s. Liberec, IČ 45274924 (zhotovitel), na akci „*Oprava MK č. 10c v obci Vlastibořice, místní část Vlastibořice*“, RN 888 800 bez DPH (1 075 448 Kč včetně DPH), dokončení díla do 31. 10. 2018. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 8. 2018.

Finanční plnění: faktura č. 5802435382 na částku 520 814 Kč a faktura č. 5802419298 na částku 554 633,75 Kč.

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

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené uzavřené smlouvy:

Smlouva o bezúplatném převodu privatizovaného majetku uzavřená dne 25. 7. 2018 mezi obcí Vlastibořice (nabyvatel) a Státním pozemkovým úřadem, IČ 01312774 (převádějí), předmět smlouvy – převod privatizovaného pozemku p. č. 127/16 – LV 10002, hodnota majetku podle výsledku účetní závěrky činí 3 956,76 Kč. Dále bylo doloženo:

- smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne **13. 7. 2018 – usnesení č. 12/2018**,
- vklad proveden 8. 8. 2018,
- finanční plnění: bezúplatný převod.

Kupní smlouva uzavřená dne 1. 10. 2018 mezi obcí Vlastibořice (kupující) a fyzickými osobami (prodávající), předmět smlouvy – pozemek parcelní číslo 177/11 (odděleno z pozemku č. 174/1) o výměře 187 m² k. ú. Vlastibořice. Sjednané cena 10 000 Kč, zapláceno dvakrát po 5 000 Kč dne 1. 10. 2018,

- smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne **18. 4. 2018 – usnesení č. 6/2018**,
- vklad proveden dne 17. 10. 2018.

V postupu obce nebyly shledány závady.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-4014818/004 uzavřená dne 28. 11. 2018 mezi obcí Vlastibořice (povinný) a ČEZ, a.s. Kollert Elektro s.r.o. a ENPRO Energo s.r.o. (oprávněný), předmět smlouvy – věcné břemeno, sjednané cena 2 700 Kč, smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne **14. 11. 2018 – usnesení č. 37/2018**, vklad proveden dne 15. 1. 2019 s právními účinky k 3. 12. 2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 bylo provedeno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu:

„Oprava MK č. 10c v obci Vlastibořice, místní část Vlastibořice“,

- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 18. 8. 2018,
- termín podání nabídek 27. 8. 2018 – 14:00 hodin,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky 809 093 Kč bez DPH,
- osloveny 3 firmy – 1 firma z kapacitních důvodů vzdala,
- rozhodnutí a oznámení o ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 8. 2018,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27. 8. 2018,
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 27. 8. 2018 (výběr ze 2 podaných nabídek),
- oznámení o výběru a rozhodnutí o výběru dodavatele z 27. 8. 2018,
- vybraná firma: EUROVIA CS, a.s. Liberec, IČ 45274924,
- smlouva o dílo uzavřená dne 29. 8. 2018, cena díla 888 800 Kč bez DPH – na profilu zadavatele zveřejněna 29. 8. 2018,
- finanční krytí – podílové z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj, rozhodnutí o poskytnutí dotace z 5. 9. 2018 č. j. 117D815009013 na částku 489 501 Kč, při zajištění vlastních zdrojů ve výši 585 947 Kč,
- finanční plnění: faktura č. 5802435382 na částku 520 814 Kč a faktura č. 5802419298 na částku 554 633,75 Kč.

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

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy vnitřní směrnice a předpisy.

Doporučení: aktualizovat směrnice dle platné právní legislativy a potřeb obce.

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. Obec tuto oblast zabezpečila 7 zasedáními finančního výboru (předmět kontroly – příjmy obce, fakturace a pokladna) a 2 zasedáními kontrolního výboru (předmět kontroly – kontrola usnesení zastupitelstva obce).

Výsledky externích kontrol

Okresní správa sociálního zabezpečení Protokol o kontrole č. 1042/18/554 ze dne 23. 8. 2018, předmět kontroly byla kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém

pojištění a při odvodu pojistného na sociální a zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, kontrolované období 1. 9. 2015 – 31. 7. 2018. Výsledek kontroly – **nebyly zjištěny nedostatky.**

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 ze dne 14. 2., 18. 4., 27. 6., 12. 9., 24. 10., 14. 11. a 12. 12. 2018, dále mimořádné zastupitelstvo obce dne 13. 7., 27. 8. a 14. 11. 2018. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2018 zápis a usnesení zastupitelstva z 13. 12. 2017 kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2018 a výše odměn podle nového vládního nařízení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení obce, obec netvoří peněžní fondy. Účty 236 a 419 ve výkaze Rozvaha jsou nulové a řádek 6020 ve výkaze Fin 2-12M rovněž vykazuje nulovou hodnotu.

