



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Všeštery, IČ: 00269760
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.9.2015 - 10.9.2015
- 1.3.2016 - 2.3.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Všeštery 35
503 12 Všeštery

Zástupci za Obec:

- Ing. Michal Derner - starosta
- Ing. Vladimír Fof - místostarosta
- Renáta Lexová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontrolor:
Ing. Gabriela Střelečková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 25.6.2015.**

Předmět přezkoumání:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Všešary - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 6.1.2015 do 22.1.2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6.1.2015 dosud.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2015 byla řádně stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO konaném dne 20.11.2014 včetně určení maximálně možného objemu výdajů, které budou uskutečněny před schválením rozpočtu.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými radou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření do konečného přezkoumání jich bylo provedeno dalších 5, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2016 - 2018, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 21.5.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen v členění na úrovni paragrafů v zastupitelstvu obce dne 22.1.2015 jako schodkový ve výši příjmů 22.183.600,- Kč a výdajů 31.939.700,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 9.756.100,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2014 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 18.06.2015 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.06.2015 dosud a na fyzické úřední desce od 03.06.2015 do 18.06.2015. Zastupitelstvo zároveň na tomto veřejném zasedání schválilo účetní závěrku obce za rok 2014 jako samostatný bod jednání. Účetní závěrku PO obec schválila nestandardním postupem, nebyla schválena radou v rámci jejího výkonu zřizovatelských funkcí. Tato účetní závěrka byla schválena na výše uvedeným

	zasedání zastupitelstva, ne však jako samostatný bod jednání, ale pouze jako jedem z dílčích bodů v rámci závěrečného účtu. Schválení účetní závěrky obce i PO je v obou případech řádně doloženo protokoly.
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy zřízené u: - u ČS, č. ú. 1080773349/0800 za období červen a říjen 2015 - u ČNB, č. ú. 94-6115511/0710 za období červen a říjen 2015 Nedostatky zjištěny nebyly.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a říjen 2015 a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období červen a říjen 2015 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla rozvaha k 31.7.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Rozvaha	Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.7.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Účetní deník	Viz bod bankovní výpisy.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 31.7.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 31.7.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Darovací smlouvy	Obec (dárce) uzavřela Darovací smlouvu se Základní a

	Mateřskou školou Prointepo s.r.o. (obdarovaný) na peněžní dar ve výši 5 000,- Kč. V zastupitelstvu obce bylo poskytnutí daru schváleno dne 23.4.2015.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ je uzavřena jedna, písemně, se všemi potřebnými náležitostmi. Jedná se o rozvoz obědů po místních částech obce. Maximální rozsah je omezen na 4 hodiny/den s odměnou Kč 75,- za hodinu.
Dohody o provedení práce	Obec má uzavřené pro rok 2015 dohody o provedení práce na dobu určitou. Dohody jsou uzavřeny písemně se všemi potřebnými náležitostmi.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec poskytuje ze svého rozpočtu řadu finančních příspěvků společenským organizacím a sportovním klubům. Příspěvky obec poskytuje v režimu individuálních dotace a dále obec zveřejnila dotační program. Jedná se např. o příspěvky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - TJ Sokol Všešary, příspěvek ve výši Kč 34.115,- a Kč 34.495,- na sportovní aktivity - smlouvy zveřejněny na úřední desce obce - TJ Sokol Všešary, příspěvek ve výši Kč 30.000,- na uspořádání sportovní akce. - Římskokatolické farnosti Všešary, příspěvek ve výši Kč 30.000,- na opravu kostela. - Myslivecké sdružení Chlum, příspěvek ve výši Kč 6.466,- na činnost. - Šachový klub Lípa, příspěvek ve výši Kč 5.213,- na činnost. <p>Finanční příspěvky jsou na základě žádosti schvalovány v ZO a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec uzavřela dne 11.9.2015 Smlouvu č. 15233314 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční podpory na financování akce s názvem "Kompostovací nádoby v obci Všešary" ve výši 68.308,43 Kč a příjemci podpory má být poskytnuta rovněž dotace ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a to prostředky Fondu soudržnosti. Dotace ze státního rozpočtu je poskytnuta na základě Rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace ev.č. EDS/SMVS 115D242004102 a bude činit maximálně 1.161.243,35 Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 5.2.2016, zasláno poskytovateli dne 3.2.2015.</p> <p>Obec uzavřela dne 11.9.2015 Smlouvu č. 15233344 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční podpory na financování akce s názvem "Systém svozu BRKO v obci Všešary" ve výši 99.443,- Kč a příjemci podpory má být poskytnuta rovněž dotace ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a to prostředky Fondu soudržnosti. Dotace ze</p>

	<p>státního rozpočtu je poskytnuta na základě Rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace ev.č. EDS/SMVS 115D242004107 a bude činit maximálně 1.690.545,45 Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.3.2016, kontrola dotace bude provedena poskytovatelem.</p> <p>Obec uzavřela dne 26.8.2015 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Systém nakládání s odpady v obci Všestary - sběrný dvůr Všestary" pod číslem 15ZPD03-0020 ve výši 197.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.12.2016.</p>
Smlouvy o dílo	Viz bod dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec uzavřela dne 9.6.2015 jako prodávající Kupní smlouvu na pozemek p.č. 306/45 v k.ú. Bříza u Všestar s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR. Zastupitelstvo projednalo prodej na veřejném zasedání dne 21.5.2015. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 5.5.2015 do 20.5.2015.</p> <p>Dne 15.10.2015 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.p.č. 344/2 v k.ú. Chlum u Hradce Králové za dohodnutou kupní cenu 13.600,- Kč. Kupní smlouva ze dne 21.1.2016 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 15.10.2015 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemků p.p.č. 314/35 a 314/36 v k.ú. Chlum u Hradce Králové za dohodnutou kupní cenu 11.200,- Kč. Kupní smlouva ze dne 4.2.2016 byla ke kontrole předložena.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec uzavřela dne 12.11.2015 Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene spočívající v právu zřídit, provozovat, opravovat a udržovat součást plynárenského s RWE GasNet, s.r.o., která je zastoupena na základě plné moci spol. RWE Distribuční služby, s.r.o. Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem parc. č. 266/1, 306/24 a 306/46 v k.ú. Bříza u Všestar. Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 17.9.2015.</p> <p>Obec uzavřela dne 12.1.2016 Smlouvu o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene IV-1214093/SOBS2 spočívající v budoucím právu zřídit, provozovat, opravovat a udržovat součást distribuční soustavy s ČEZ Distribuce, a.s., která je zastoupena na základě plné moci spol. SB Projekt, s.r.o. Obec jako budoucí strana povinná je výlučným vlastníkem parc. č. , 259/1 v k.ú. Bříza u Všestar. Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 17.12.2015.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v kontrolovaném období zadávala 17 veřejných zakázek, všechny malého rozsahu, v hodnotách budoucího plnění v rozmezí cca od 16 tis. Kč do 3,8 mil.Kč. Ke kontrole byly

namátkově vybrány následující:

1. Kompostovací nádoby a drtič dřeva pro obec Všešary - zakázka byla rozdělena na 2 části (nádoby a drtič). Přesto, že se podle předpokládané hodnoty 1.276.600,- Kč bez DPH jednalo o zakázku malého rozsahu, byla zakázka zadávána v přísnějším režimu ve zjednodušeném podlimitním řízení, a to vzhledem k tomu, že obec v tomto roce bude zadávat další veřejnou zakázku s obdobným předmětem plnění. Výzvou k podání nabídky pro zadání podlimitní veřejné zakázky na dodávky rozdělené na 2 části bylo osloveno 5 uchazečů a mimo to byla tato výzva zveřejněna na úřední desce obce a na profilu zadavatele, nabídku podali 2 uchazeči. Vybrán byl v obou částech uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou, kupní smlouvy byly uzavřeny v souladu s vítěznou cenovou nabídkou. Zadávací řízení nebylo v rámci přezkoumání podrobně kontrolováno, neboť bylo podrobeno kontrole poskytovatelem dotace, SFŽP, předložení dokladů k zadávacímu řízení bylo podmínkou pro vydání rozhodnutí o poskytnutí podpory. Kupní smlouva na kompostovací nádoby byla uzavřena dne 7.9.2015 a zveřejněna na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě.

2. ČOV Všešary - zvýšení kapacity - dokumentace k provedení stavby a pro výběr zhotovitele - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na zakázku malého rozsahu, jako hodnotící kritéria byla ve výzvě stanovena doba plnění s váhou 30 % a nabídková cena s váhou 70 %. Zastupitelstvo obce na jednání dne 19.2.2015 pověřilo provedením zadávacího řízení investiční výbor, radu obce výběrem vítěze a starostu podpisem smlouvy s vybraným. Výzva byla zaslána 3 potencionálním dodavatelům, nabídku podali všichni 3. Dle protokolu o otevírání obálek a protokolu z posouzení a hodnocení nabídek byly všechny podané nabídky vyhodnoceny jako úplné a splňující náležitosti výzvy, jako nejvýhodnější byla doporučena nabídka firmy MK PROFI Hradec Králové, spol. s r. o. s nabídkovou cenou 167.000,- Kč bez DPH, která byla nejlepší v obou hodnotících kritériích, propočet dosaženého hodnocení je řádně doložen v protokolu. Výběr dodavatele dle doporučení provedla RO na jednání dne 4.5.2015. SOD byla podepsána dne 5.5.2015 plně v souladu s vítěznou nabídkou.

3. Stavební úpravy bývalé hospody v Rosnicích -zakázka byla zadána veřejnou výzvou k podání nabídky na zakázku malého rozsahu, jako hodnotící kritéria byla v zadávací dokumentaci stanovena doba plnění s váhou 10 %, nabídková cena s váhou 85 % a délka záruky s váhou 5 %. Výzva byla zveřejněna na úřední desce obce, nabídku podali 3 uchazeči. Dle protokolu o otevírání obálek nebyla žádná z přijatých nabídek vyřazena, všechny splnily požadované formální náležitosti výzvy. Dle protokolu z posouzení a hodnocení nabídek, v němž je řádně

	doložen propočet dosaženého hodnocení, byla jako nejvýhodnější doporučena nabídka firmy STAVOKA Hradec Králové s nabídkovou cenou Kč 295.953,- vč. DPH, která byla nejlepší ve 2 hlavních hodnotících kritériích (cena a doba plnění). Výběr dodavatele dle doporučení provedla RO na jednání dne 26.5.2015, SOD byla podepsána téhož dne v souladu s vítěznou nabídkou.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO ZŠ a MŠ Všešary za období roku 2015 za měsíce leden - říjen v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 22.12.2015 - kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z rady obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Všešary

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna za dny, kdy funkci nevykonával z důvodů uvedených v zákoně. **(napraveno)**

- Kontrolou bylo zjištěno, že v měsíci říjnu byly odměny u některých zastupitelů chybně spočítány a vyplaceny.
- Napraveno, přeplatek mzdy za období 10/2014 ve výši 161,- Kč byl dne 8.4.2015 dokladem č. 70378 vrácen do pokladny.

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

(napraveno)

○

- Napraveno

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

(napraveno)

- Kontrolou zaúčtování pokladních dokladů za měsíc prosinec bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi nákladovými účty, především mezi účty 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a 543 - Dary a jiná bezúplatná předání (např. dokl. č. 502 ze dne 04.12.2014 ve výši 2 109,- Kč a další). Pokud by se jednalo o příspěvky, nelze dokládat originály paragonů s odkazem na příjemce, kterým je obec. Zde je nutné doložit kopie s odkazem na příjemce, který výdaj uskutečnil.

- Napraveno, přijetím systémového opatření, obec bude nadále účtovat dle platných právních předpisů a dle ČÚS. V kontrolovaném období se již uvedený nedostatek nevyskytuje.

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- § 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. **(napraveno)**

- Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny soupisy na nulové účty, u kterých byl v účetním období pohyb:

○

○ - účet 262 - Peníze na cestě,

○ - účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,

○ - účet 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce,

○ - účet 349 - Závazky k vybraným místním vládními institucím.

- Při inventarizaci roku 2015 byly inventarizovány všechny účty aktiv a pasiv, na kterých byl během účetního období pohyb.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

(napraveno)

- Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:

○

- - účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku neodpovídá skutečnosti; dle předložené inventurní karty měla být částka ve výši 10 346,- Kč vedena na uvedeném účtu, avšak bylo zjištěno, že účetně byla zařazena na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

- - účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku neodpovídá skutečnosti; dle předložené inventurní karty a prvotního dokladu (fakt. ev. č. 343 bylo zjištěno, že do majetkové evidence byla zavedena částka ve výši 27 833,- Kč (nebylo možné

určit z čeho se skládá, prvotní doklad tuto částku neobsahoval) a částka ve výši 54 952,41 Kč (ani tato částka neodpovídala prvotnímu dokladu, ačkoliv se jednalo o jednu fakturu ve výši 64 374,78 Kč; součet obou částek činí 82 785,41 Kč); z výše uvedeného lze konstatovat, že skutečnosti neodpovídá ani majtková a ani účetní evidence,

- - účet 031 - Pozemky neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že pozemky č. 273/15 a 348/14 v kú. Chlum u Hradce Králové nejsou oceněny,
 - - účet 081 - Oprávky ke stavbám neodpovídá skutečnosti; dle majtkové evidence činí oprávky 20 946 902,30 Kč, rozvaha ve sloupci korekce vykazuje částku ve výši 20 945 599,20 Kč,
 - - účet 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí neodpovídá skutečnosti; dle majtkové evidence činí oprávky 3 509 004,- Kč, rozvaha ve sloupci korekce vykazuje částku ve výši 3 485 194,- Kč,
 - - účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že některé analytiky vykazují minusové zůstatky (účet 042 24 vykazuje zůstatek ve výši - 5 753,55 Kč, účet 042 30 vykazuje zůstatek ve výši - 21 653,- Kč) a vzhledem k tomu, že inventurní soupis uvádí částku - 12 800,- Kč, což je (dle dokladu) kupní smlouva na pozemek,
 - - účet 194 - Opravné položky k odběratelům neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že obec eviduje pohledávky s dobou splatnosti již v roce 2012 a další (např. vydaná fakt. č. 1200023, 1200020, 1200036 a další), rozvaha ve sloupci 2 korekce nevykazuje žádný zůstatek, ačkoliv by k výše uvedenému zůstatek evidovat měl
- účet 018 a účet 078 napraveno doklady č. 13008 ze dne 31.3.2015 a dokladem č. 13021 ze dne 29.5.2015
- účet 028 a účet 088 napraveno doklady č. 13008 ze dne 31.3.2015 a dokladem č. 13021 ze dne 29.5.2015
- účet 031 napraveno dokladem č. 10020 ze dne 31.3.2015
- účet 081 napraveno správcem programu a doúčtováno dokladem č. 90001 ze dne 31.3.2015
- účet 082 napraveno v kartě majetku a odpisy doúčtovány k uzávěrce 1Q/2015
- účet 042 dohledáno a přeúčtováno, doloženo inventurním soupisem celkového sumáře dle analytiky
- účet 194 opravné položky k účtu 311 byly dopočítány a zaúčtovány k uzávěrce 1Q/2015

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Všešary - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Všešary - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Všešary - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Všestary, dne 2.3.2016

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
④ odbor ekonomický
oddělení metroliky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Všestary o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Michal Derner

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 50.000,00 Kč.

Obec Všešary

Všešary 35
503 12 Všešary
IČO 00 26 97 60

Ing. Michal Derner

.....
starosta


.....
podpis