



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Všešary, IČ: 00269760
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.9.2014 - 16.9.2014
- 5.12.2014
- 25.3.2015 - 26.3.2015

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 Všešary
čp. 35
503 12 Všešary

Zástupci za Obec:

- Ing. Michal Derner - starosta od 06.11.2014
- Ing. Vladimír Fof - místostarosta
- Renáta Lexová - účetní od 14.10.2014 dle DPP
- Kristýna Posejpalová - účetní od 1.10.2012

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Renata Lorencová

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 22.7.2014.

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 Všeštery - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 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 11.11.2013 do 06.02.2014 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.11.2013 dosud.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 13, v radě obce schváleny dne 17.03.2014, 07.04.2014, 15.05.2014, 28.05.2014, 16.06.2014, 23.07.2014, 11.08.2014, 11.09.2014, 18.09.2014, 01.10.2014, 20.11.2014, 09.12.2014 a 22.12.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 3 let (2015 - 2017), v ZO schválen dne 28.11.2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.11.2013 jako schodkový ve výši příjmů 19 225 000,- Kč a výdajů 25 965 000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 6 750 000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Do výkazu FIN 2 - 12 byl zanesen ve výši příjmů 19 225 000,- Kč, ve výši výdajů 32 705 000,- Kč, čímž vznikl schodek ve výši 13 480 000,- Kč. Napraveno.
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2013 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.06.2014 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 26.05.2014 dosud a na fyzické úřední desce od 26.05.2014 do 26.06.2014. V závěrečném účtu nebyly obsaženy údaje, dle kterých by bylo možno zhodnotit finanční hospodaření zřízených právnických osob. Zastupitelstvo zároveň schválilo účetní závěrku za rok 2013.</p> <p>Zveřejnění závěrečného účtu bylo doplněno o informace, které umožňují zhodnocení hospodaření zřízené právnické osoby, dne 14.10.2014 způsobem umožňujícím dálkový přístup. Napraveno.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec má zřízeny bankovní účty:</p> <ul style="list-style-type: none">- u ČS, č. ú. 1080773349/0800, zůstatek účtu 231 10 k 31.12.2014 činí 605 600,63 Kč,- u ČNB, č. ú. 94-6115511/0710, zůstatek účtu 231 14 k 31.12.2014 činí 9 353 936,94 Kč.

	Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.
Evidence poplatků	Místní poplatky (psi) jsou vedeny v knize poplatků.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Předmětem kontroly nebyly podrozvahové účty, účty účtové skupiny 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky a účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. 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.
Knih došlých faktur	Knih došlých faktur je řádně vedena v PC.
Knih odeslaných faktur	Knih odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva za období březen - srpen, kdy vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení schváleném v zastupitelstvu obce dne 27.02.2014. Dále byla kontrolována odměna za období únor - srpen pro neuvolněného starostu, kdy stanovení výše odměny neodpovídá nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění a stanovení výše odměny za období leden - srpen pro uvolněného místostarostu, též neodpovídá nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění. Byly předloženy doklady, dle kterých došlo k nápravě. Byla provedena kontrola vyplacení odměn za měsíce září - prosinec. Kontrolou bylo zjištěno, že v měsíci říjnu byly odměny u některých zastupitelů chybně spočítány a vyplaceny.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období srpen a prosinec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou zaúčtování byly zjištěny drobné nedostatky, které byly v průběhu kontroly odstraněny dokladem č. 10049 ze dne 15.09.2014. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V základním účetnictví je o příjmech a výdajích v hotovosti účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami. Doporučení: Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se

	musí účetní doklady archivovat.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Příloha rozvahy	Byla předložena Příloha k účetní závěrce sestavená ke dni 31.08.2014 a 31.12.2014.
Rozvaha	<p>Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.10.2014. Předmětem kontroly byl především zůstatek účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Kontrolou zůstatku bylo zjištěno, že odpovídá skutečnosti.</p> <p>Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2014. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 11 197 479,78 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2014 činí 16 918 064,63 Kč.</p> <p>Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla provedena.</p> <p>Opravné položky k pohledávkám k účtu 311 - Odběratelé nebyly vytvořeny.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 7 210 571,03 Kč.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období srpen a prosinec (předmětem kontroly byly dokl. od 20464 do 20499, od 41369 do 45242) 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou zaúčtování byly zjištěny drobné nedostatky, které byly v průběhu kontroly odstraněny dokladem č. 10049 ze dne 15.09.2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.08.2014. Kontrolou vazeb mezi výkazy byly zjištěny drobné nedostatky, které byly opraveny v průběhu přezkoumání dokl. č. 10049 ze dne 15.09.2014.</p> <p>Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.10.2014 a 31.12.2014.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.08.2014, ke dni 31.10.2014 a ke dni 31.12.2014.
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 27.02.2014.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec poskytla na základě smlouvy o poskytnutí dotace:</p> <p>- příspěvek ve výši 10 000,- Kč Knihovně města Hradce Králové na nákup knih do výměnných fondů, smlouva uzavřena dne 06.01.2014, uvedená částka byla součástí</p>

	schváleného rozpočtu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku 2014 byly příjmy obce posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z ÚP dotaci ve výši 159 306,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 13 234, - z MF prostřednictvím KÚ neinvestiční dotaci ve výši 105 000,- Kč, ÚZ 98348, na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu, dotace byla čerpána ve výši 72 577,95 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 32 422,05 Kč byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2014 dne 20.01.2015 - dotace nebyla předmětem kontroly, - z MF prostřednictvím KÚ neinvestiční dotaci ve výši 162 000,- Kč, ÚZ 98348, na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do Senátu a zastupitelstev obcí, dotace byla čerpána ve výši 87 734,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 74 266,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2014 dne 20.01.2015 - dotace nebyla předmětem kontroly, - od obcí příspěvek ve výši 186 257,- Kč na akci "Oprava západní části hřbitovní zdi na Chlumu, - ze SFŽP dle rozhodnutí č. 115D22203554 a MŽP dle rozhodnutí č. 115D222003554 na projekt "Snížení energetické náročnosti budovy obecního úřadu ve Všestarech", celkové výdaje projektu činí 1 683 180,- Kč, z toho dotace ze SR činí 1 430 703,- Kč a ze SFŽP činí 84 159,- Kč, realizace projektu je stanovena do dne 28.02.2014, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoveno nejpozději do 28.05.2015, obec obdržela dne 23.04.2014 z MŽP ve výši 1 349 570,50 Kč (ÚZ 15835) a dotaci se SFŽP dotaci ve výši 79 386,50 Kč, (ÚZ 90877) - předmětem kontroly bylo zaúčtování přijetí dotace, její čerpání podléhá kontrole poskytovatelem, - ze SFŽP dle rozhodnutí č. 115D22203552 a MŽP dle rozhodnutí č. 115D222003552 na projekt "Snížení energetické náročnosti objektu tělocvičny ZŠ Všestary", celkové výdaje projektu činí 6 736 725,- Kč, z toho dotace z MŽP činí 4 014 943,12 Kč a ze SFŽP činí 236 173,12 Kč, projekt musí být ukončen nejpozději do 06.02.2014, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoveno nejpozději do 06.05.2015, žádost o platbu byla odeslána dne 27.11.2013; dotaci ze SFŽP ve výši 173 242,49 Kč, což činí 5 % nákladů, obec obdržela dne 05.12.2013 a dotaci se SF ve výši 2 945 122,49 Kč, což činí 85 %, obec obdržela dne 06.12.2013, dále obec obdržela dne 21.05.2014 dotaci ze SFŽP ve výši 51 012,12 Kč (ÚZ 90877) a dne 20.05.2014 dotaci z MŽP ve výši 867 206,12 Kč (ÚZ 15835) - předmětem kontroly bylo zaúčtování přijetí dotace, její čerpání podléhá kontrole poskytovatelem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2014 ke směně pozemků č. 339/2

převod)	ve vlastnictví obce za poz. č. 362 ve vlastnictví fyzické osoby s doplatkem ve výši 1 786,- Kč fyzické osobě. Záměr zveřejněn, v ZO schváleno dne 26.06.2014. Právní účinky vkladu nastaly dne 09.09.2014.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2014 byla realizována veřejná zakázka na akci "Všestary dokumentace pro výběr zhotovitele a prováděcí dokumentace stavby čistírny odpadních vod a kanalizace Všestary, Bříza, Lípa, Rosnice a Rozběřice" a na akci "Snížení energetické náročnosti budovy ZŠ Všestary č.p. 2". Kontrolu provedl pracovník odboru investic KHK a nebyly zjištěny nedostatky.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec předložila Protokol o veřejnosprávní kontrole v PO Základní škola a mateřská škola, Všestary soukromé firmy provedené ve dnech 08.12.2014 - 14.12.2014. V textu tohoto protokolu je uvedeno, že kontrola byla provedena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na příslušná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Ověřovatelé doporučují v souvislosti s aplikací zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem o kontrole č. 255/2012 Sb., kontrolní řád v platném znění nastavit a dát do souladu u PO zřízené obcí kontrolní mechanismy tak, aby byl dodržen soulad s výše uvedenými právními předpisy a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Byl předložen zápis z jednání rady vč. usnesení ze dne 18.09.2014, kterým bylo schváleno rozpočtové opatření č. 9, čímž došlo k napravení chyby z dílčího přezkoumání.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání rady vč. usnesení ze dne 07.01.2014, 18.02.2014, 17.03.2014, 07.04.2014, 05.05.2014, 15.05.2014, 28.05.2014, 02.06.2014, 16.06.2014, 18.06.2014, 20.06.2014, 23.07.2014, 01.08.2014, 11.08.2014, 02.09.2014, 11.09.2014, 18.09.2014, 01.10.2014, 15.10.2014, 29.10.2014, 12.11.2014, 20.11.2014, 09.12.2014 a 18.12.2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva vč. usnesení ze dne 16.01.2014, 13.02.2014, 27.02.2014, 27.03.2014, 10.04.2014, 15.05.2014, 26.06.2014, 11.09.2014, 06.11.2014, 20.11.2014 a 18.12.2014.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Věstary

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ 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 chybně spočítána a vyplacena měsíční odměna.
 - Kontrolou bylo zjištěno, že v měsíci říjnu byly odměny u některých zastupitelů chybně spočítány a vyplaceny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - 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.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
 - 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 vládním institucím.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.
 - 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 inventární 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 majetková 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 majetkové 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 majetkové evidence činí oprávky 3 509 004,- Kč, rozvaha ve sloupci korekce vykazuje částku ve výši 3 485 194,- Kč, a dále bylo zjištěno, že majetek inv. č. 101002 není odepisován,

- 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.

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: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
 - § 147a odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů. **(napraveno)**
 - Kontrolou veřejné zakázky realizované v roce 2014, která byla provedena pracovníkem odboru investic KHK bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
- ❖ 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)**
 - Kontrolou výkaz zisku a ztráty v návaznosti na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byly zjištěny rozdíly vyplývající z chybných postupů účtování (např. příjmová položka 1334 se vztahuje k výnosovému účtu 688 - bylo účtováno na 605, dále došlo k chybnému účtování směny pozemků, kdy doplatek za směnu ve výši 6 310,- Kč nebyl podchycen ve výnosech na účtu 647; u výdajové položky 5222 ve výši 27 000,- Kč bylo zjištěno, že byla chybně zaúčtována na účet 549 - správně mělo být na 572 a další). Dále bylo zjištěno, že některé položky nebylo možné ověřit proti účtům výkazu zisku a ztráty (např. položky 2111 proti účtu 602 a další).
 - Kontrolou výkazů sestavených k 31.08.2014 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
 - Kontrolou smluv o zřízení věcných břemen bylo zjištěno, že není účtováno o předpisu ke dni uzavření smlouvy (Smlouva o zřízení VB se společností ČEZ Distribuce v částkách 2 000,- Kč, 8 800,- Kč a 1 000,- Kč).
 - Bylo přijato opatření dne 20.05.2014, na základě kterého se uvedená chyba nebude již opakovat.
 - ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
 - Kontrolou směnné smlouvy pozemků a darovací smlouvy, kdy obec obdržela darem pozemky bylo zjištěno, že nebylo účtováno ke dni právních účinků vkladu (podání návrhu na vklad).

- Kontrolou směnné smlouvy ze dne 08.09.2014 bylo zjištěno, že se uvedený nedostatek již nevyskytuje.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**
 - Inventarizací pozemků účtu 031 - Pozemky byl zjištěn rozdíl ve výši 579,- Kč, avšak tento rozdíl nebyl zúčtován do období, za které byla inventarizace provedena.
 - Byla předložena mimořádná inventura účtu 031 - Pozemky k 30.06.2014 z důvodu digitalizace. Uvedený účet odpovídá skutečnosti.
- § 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
 - z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl vyřazen majetek dle vyřazovacích protokolů, účet tedy neodpovídá skutečnosti,
 - u účtu 031 - Pozemky nemohl být zjištěn skutečný stav, jelikož při inventuře pozemků bylo vycházeno z výpisu LV k 20.02.2014, správně měl být porovnán stav účetnictví k 31.12.2013 se stavem majetkové evidence a porovnán s evidencí na výpisu LV k 31.12.2013, z tohoto důvodu nebylo možné účet ověřit,
 - účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek nebylo možné ověřit z důvodu nepředložení inventarizačních evidencí, popř. dokladů, které uvedený stav prokazují,
 - byl zjištěn rozdíl mezi účetním stavem a stavem v majetkové evidenci u účtů 081
 - Oprávky ke stavbám ve výši 359,40 Kč a u účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých ve výši 10 132,- Kč,
 - účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebylo možné ověřit z důvodu nedoložení faktur,
 - účet 311 - Odběratelé obsahuje částku 24 029,- Kč, kterou nebyla účetní jednotka schopna doložit, vznikl tedy rozdíl mezi účetní a dokladovou inventurou (rozdíl nebyl zúčtován do období, kterého se týká) a dále bylo zjištěno, že dlužné vymáhané pohledávky ve výši 62 400,- Kč není podchyceno v účetní evidenci,
 - účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy neodpovídá doloženým rozpisům záloh (VČE, Královéhradecká provozní, a.s.),
 - účet 388 - Dohadné účty aktivní nebylo možné ověřit, jelikož nebyla předložena potřebná dokumentace, dle které by bylo možné konstatovat, že byl dohad správně proveden,
 - účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi neodpovídá skutečnosti; na uvedeném účtu jsou vedeny pohledávky za dotacemi na volbu prezidenta a na volby do Poslanecké sněmovny, avšak dotace na volbu prezidenta byla již zúčtována v průběhu roku 2013 (nevyčerpaná část dotace vrácena dne 21.08.2013) a dotace na volby do PSP nebyla vyčerpana v plné výši, částka ve výši 74 531,- Kč je evidována na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a byla v roce 2014 vrácena na účet KÚ, obci tedy žádná pohledávka v souvislosti s těmito dotacemi již nevznikla,
 - účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery neodpovídá skutečnosti, jelikož na uvedeném účtu jsou vedeny zálohy na volby, které byly již zúčtovány,

- účet 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody byl zjištěn pohyb doúčtováním opravek, avšak na tento účet je možné účtovat pouze při změně metody, o což se v tomto případě nejednalo,
- účet 408 - Opravy minulých období neodpovídá skutečnosti, jeho použití upravuje vyhláška 410/2009 Sb., (účet 408 obsahuje opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v minulých účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše obsahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000,- Kč).
- Na základě mimořádné inventarizace byla provedena kontrola :
 - účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a touto kontrolou kontrolu bylo zjištěno, že se uvedená chyba již nevyskytuje,
 - účtu 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek - účet byl ověřen dle dokladů, které byly k danému účtu doloženy a lze konstatovat, že účet odpovídá skutečnosti,
 - účtu 311 - Odběratelé - byl předložen opravný doklad č. 10028 ze dne 01.06.2014, který byl zjištěný rozdíl opraven,
 - účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody - byl předložen opravný doklad č. 10028 ze dne 01.06.2014, který byl zjištěný rozdíl opraven,
 - účtu 081 - Oprávky ke stavbám a účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí - byl předložen opravný doklad č. 10027 ze dne 01.06.2014, který byl zjištěný rozdíl opraven,
 - účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - účet byl ověřen dle předložených dokladů a dle obrátů jednotlivých analytik a lze konstatovat, že odpovídá skutečnosti,
 - účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní - účty byly ověřeny dle předložených dokladů a dle a dle rozvahy sestavené k 31.08.2014,
 - účtu 031 - Pozemky - účet byl ověřen dle předložených dokladů, byla provedena mimořádná inventura k 30.06.2014 dle LV k 30.06.2014.

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy bude předmětem kontroly při závěrečném přezkoumání.

Kontrolou účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31.10.2014 bylo zjištěno, že odpovídá skutečnosti dle předložených dokladů. Jednalo se o zálohové fakt. např. za elektrickou energii, časopis a další.

❖ 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 inventurní soupisy k účtům 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 349 - Závazky vybraným místním vládním institucím, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

- Obec provedla mimořádnou inventarizaci ke dni 30.06.2014. Chybějící soupisy při inventarizaci za rok 2013 byly nyní předloženy.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. **(napraveno)**
 - V závěrečném účtu nebyly obsaženy údaje, dle kterých by bylo možno zhodnotit finanční hospodaření zřízených právnických osob.
 - Zveřejnění závěrečného účtu bylo doplněno o informace, které umožňují zhodnocení hospodaření zřízené právnické osoby, dne 14.10.2014 způsobem umožňujícím dálkový přístup.
 - ❖ **Právní předpis:** Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
 - § 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva. **(napraveno)**
 - Byla stanovena měsíční odměna pro uvolněného místostarostu ve výši 36 082,- Kč, správně mělo být dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. 36 277,- Kč.
 - Byl předložen výplatní lístek za měsíc září, dle kterého byla odměna uvolněnému členu zastupitelstva doplacena.
 - § 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. **(napraveno)**
 - Od 27.02.2014 byla stanovena měsíční odměna pro neuvolněného starostu ve výši 30 662,- Kč, správně měla být dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. maximální výše 26 297,- Kč.
 - Byl předložen bankovní výpis ČNB ze dne 19.09.2014, kterým byl rozdíl neoprávněně vyplacené částky vrácen.
 - ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
 - § Příloha č. 4 odst. 3 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. **(napraveno)**
 - Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů 19 225 000,- Kč, ve výši výdajů 25 965 000,- Kč, kdy schodek ve výši 6 740 000,- Kč je kryt finančními prostředky z minulých let. Do výkazu FIN 2 - 12 byl zanesen ve výši příjmů 19 225 000,- Kč, ve výši výdajů 32 705 000,- Kč, čímž vznikl schodek ve výši 13 480 000,- Kč.
 - Bylo předloženo rozpočtové opatření č. 9 schválené v RO dne 18.09.2014, kterým byla provedena oprava.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Všešary - za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **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.
 - Kontrolou bylo zjištěno, že v měsíci říjnu byly odměny u některých zastupitelů chybně spočítány a vyplaceny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - 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.
- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
 - 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 vládním institucím.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Všešary - za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Všešary - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Všestary, dne 26.3.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lenka Sedláčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
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 16 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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril 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.

Ing. Michal Derner

.....
starosta od 06.11.2014


.....
Obec Všešary
podpis
Všešary 35
503 12 Všešary
IČO 00 26 97 60