

Závěrečný účet obce Soběslavice za rok 2017

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2017

a) Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>41</i>	<i>42</i>	<i>43</i>
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	2 349 000,00	2 349 000,00	2 508 859,16
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	85 400,00	85 400,00	98 204,80
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030	-	-	-
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	57 800,00	79 800,00	1 699 800,00
Příjmy celkem	4050	2 492 200,00	2 514 200,00	4 306 863,96
Konsolidace příjmů	4060	-	-	1 350 000,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110	-	-	270 000,00
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140	-	-	1 350 000,00
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	2 492 200,00	2 514 200,00	2 956 863,96
Název text	Číslo r	Schválený 41	Rozpočet 42	Výsledek 43
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	3 162 830,00	3 184 830,00	3 641 309,57
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	-	-	7 400,00
Výdaje celkem	4240	3 162 830,00	3 184 830,00	3 648 709,57
Konsolidace výdajů	4250	-	-	1 350 000,00
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	-	30 000,00	31 350,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270	15 390,00	15 390,00	15 390,00
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům	4280	-	-	15 000,00
5345 - Převody vlastním rozpočtovým fondům	4300	-	-	1 350 000,00
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu	4421	-	30 000,00	31 350,00
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4440	670 630,00-	670 630,00-	658 154,39
Třída 8 - Financování	4450	670 630,00	670 630,00	658 154,39-
Financování celkem po konsolidaci	4470	670 630,00	670 630,00	658 154,39-
Výdaje celkem po konsolidaci	4430	3 162 830,00	3 184 830,00	2 298 709,57

Financování - třída 8

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech +/-		670 630,00	670 630,00	658 154,39-
Financování (součet za třídu 8)		670 630,00	670 630,00	658 154,39-

Komentář:

Příjmy:

Nedaňové příjmy

211x Příjmy z vlastní činnosti	5 240,00 Kč
213x Příjmy z pronájmu nemovitostí	76 835,00 Kč
2141 Příjmy z úroků	20,80 Kč
232x Ostatní nedaňové příjmy	11 109 Kč

Kapitálové příjmy

3111 Příjmy z prodeje pozemků	0 Kč
-------------------------------	------

Výdaje

a) Běžné výdaje

5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	197 060,00 Kč
5021 Ostatní osobní výdaje	220 056,00 Kč
5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	120000,00 Kč
503x Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	88 852,00 Kč
513x Nákup materiálu	94 795,00 Kč
5141 Úroky	0 Kč
515x Nákup vody, paliv, energie	133 771,00 Kč
516x Nákup služeb	663 006,72 Kč
5171 Opravy a udržování	629 488,85 Kč
5175 Pohoštění a dary	7602,00 Kč
5321 - Neinvest.transfery obcím	31 350,00 Kč
5323 - Neinvest.transfery regionům	15 390,00 Kč
5329 - Neinvest.transfery veř.rozpz.míst.úrovně	15 000 Kč
536X - Výdaje z finančního vypořádání min.let	34 160,60 Kč

b) Kapitálové výdaje

6121 Budovy, stavby	0 Kč
---------------------	------

2) Vyúčtování dotací

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Čerpáno k 31. 12. 2...	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2...	Předepsaná výše vratky dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem							
v tom: jednotlivé dotační tituly							
Volby do Parlamentu ČR		98071		22000	0	10 462,40	11 537,60

3) Zůstatky na bankovních účtech k 31. prosinci 2017

Běžné účty:

a) ČSOB Turnov, č.ú.: 158811225/0300	zůstatek:	63882,96
b) Česká spořitelna, č.ú. 988764309/0800	zůstatek:	2260472,36
c) Česká národní banka	zůstatek:	569338,09
		2893693,41

Úvěrové účty k 31. prosinci 2017

Česká spořitelna, č.ú. 150446489/0800	zůstatek:	0 Kč
---------------------------------------	-----------	------

4) Stav účelových fondů

Obec netvoří a nehospodář s peněžními fondy.

5) Závěr Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Soběslavice bylo provedeno dne 13.2.2018, kontrolorem Krajského úřadu Libereckého Kraje, Ing. Jirím Heršálkem

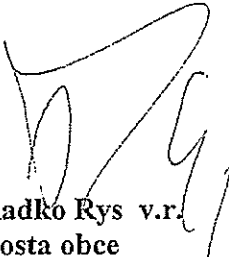
Závěr přezkoumání hospodaření obce Soběslavice za rok 2017:

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.


Nebyly zjištěny chyby a nedostatky:

Celá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je přílohou Závěrečného účtu obce Soběslavice.



Ing. Radko Rys v.r.
Starosta obce

Obec Soběslavice
Soběslavice 50
463 45 Pěnčín
IČ: 00671924 ②



Ing. Jaroslav Koreň v.r.
místostarosta obce

113.1 1/10

Č. j.: LK-0184/17/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Soběslavice, IČ00671924, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Soběslavice 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 13.2.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.3.2018

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, 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-0184/17/Her dne 13.2.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.3.2018.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Radko Rys - starosta,
Paní Martina Rysová, DiS. – 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
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A. II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření 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:

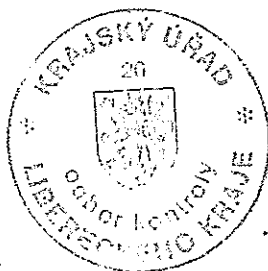
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,05 %

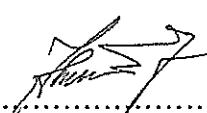
Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 23. března 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Soběslavice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Radko Rys.

Ing. Radko Rys
starosta

Obec Soběslavice
Soběslavice 50
463 45 Pěnčín
IČ: 00671924

19. 5. 2018
② razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled – střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 28.12.2015. Aktualizace výhledu byla schválena ZO dne 27.12.2016 a dne 28.12.2017 jako střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2021. Platný výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

<u>rok</u>	<u>příjmy</u>	<u>výdaje</u>	<u>saldo P a V</u>
2017	1 304	1 100	+204
2018	1 329	1 100	+229
2019	1 354	1 100	+254
2020	1 380	1 100	+280
2021	1 406	1 100	+306

Návrh střednědobého výhledu byl schválen ZO dne 8.12.2017 a zároveň zveřejněný na stránkách obce do 28.12.2017 (bez názvu "Návrh" a poučení - viz. níže). Schválený výhled byl zveřejněný na úřední desce a stránkách obce (záložka "obecní úřad/rozpočet") spolu s oznámením o zveřejnění dokumentu na stránkách obce (záložka "úřední deska") od 5.1.2018 se sejmutím dne 31.12.2018.

Oznámení o zveřejnění dokumentu na stránkách obce se uvádí na venkovní úřední desce obce - viz. § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Obec zaměnila reálnou úřední desku se záložkou "úřední deska" na stránkách obce.

Obec neměla v roce 2017 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (**návrhy** střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "**Návrh ...**" a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněné na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla byla přijata ZO dne 27.12.2016 na období do schválení řádného rozpočtu ve výši očekávaných **celoročních** příjmů ve výši 735 tis. Kč a výdajů 700 tis. Kč.

Schválená pravidla nebyla zveřejněna na úřední desce ani na stránkách obce.

Upozornění:

Od roku 2017 byl upraven § 13 - rozpočtové provizorium zákona č. 250/2000 Sb., kdy byl vložen odst. 4 upravující měsíční výdaje max. ve výši 1/12 rozpočtovaných výdajů za předchozí rok.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl sestaven koncem ledna v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§) a položek a schválen ZO dne 3.2.2017. Rozpočet byl navržen se schodkem ve výši -670 tis. Kč s jeho krytím prostředky obce z minulých let. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 7.2. do 24.2.2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 24.2.2017 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen v objemech:

Příjmy	2 492 200 Kč
Výdaje	3 162 830 Kč
Saldo P a V	-670 630 Kč

Schodek byl krytý zůstatkem prostředků na účtech obce ve výši 2 235 tis. Kč. Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uvedený ve výkazu FIN 2 - 12 M. Dokument byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 24.2.2017 s nesprávně uvedeným údajem o sejmutí 14.3.2017.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 byly provedené 2 změny rozpočtu podle ZO schválených opatření ze dne 29.9. a 8.12.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	2 492 200	3 162 830	-670 630
1. rozpočtová změna	pouze přesuny v rozpočtu		0
2. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
upravený rozpočet	2 514 200	3 162 830	-670 630

Rozpočet byl zvýšen pouze o +22 000 Kč u příjmů a výdajů (dotace na volby) a opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12 M.

Schválená opatření byla zveřejněna na stránkách obce dne 9.10. a 12.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a projednán ZO dne 2.6.2017. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) vč. vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením obce. Usnesení obsahovalo vyjádření stanoviska "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v plném rozsahu.

Návrh dokumentu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 16.5.2017 do jeho projednání v ZO. Schválený dokument nebyl zveřejněn, místo něho byl publikován návrh závěrečného účtu. Oznámení o zveřejnění bylo opět nesprávně uvedeno na stránkách obce.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 30.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +658 tis. Kč. Zlepšený výsledek oproti rozpočtovanému schodku ve výši +1 328 tis. Kč byl ovlivněn výrazně nižšími výdaji o -800 tis. Kč na opravy místních komunikací.

V tabulce je uvedena základní struktura hospodaření obce k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	2 492 200	2 514 200	2 956 864	117 %	+442 664
Výdaje	3 162 830	3 184 830	2 298 710	72 %	-886 120
Saldo P a V	-670 630	-670 630	+658 154	x	+1 328 784

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2017 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	2 450 129 Kč
Výnosy	2 688 330 Kč
VH po zdanění	+238 201 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz k 12/2017 tvořily následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 7 146 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 6 013 tis. Kč, tj. cca 84 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 13 630 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala 2 893 tis. Kč (v r. 2017 nárůst o +658 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	475 580	186 298	+289 282

z toho:

- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	15 154	17 546	-2 392
- závazky k zaměstnancům	37 674	21 490	+16 184
- pojistné	9 424	1 350	+8 074
- daňové závazky	5 905	4 050	+1 855
- přijaté zálohové dotace	281 537	11 160	+270 377
- časové rozlišení	122 786	128 101	-5 315

c) další skutečnosti vztahující se k majetku

- obec nehosподаřila s majetkem ve vlastnictví státu,
- podle údajů z účetnictví obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob,
- výše poskytnutých zástav nemovitých věcí činila 640 000 Kč (dle smlouvy s MMR z 23.4.2001 na stavbu čp. 51).

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Na podrozvahových účtech byl evidován drobný majetek (účet 902) pouze ve výši 801 Kč a dlouhodobý podmíněný závazek (účet 982) z titulu obdržené dotace na byty z r. 2001 ve výši 640 000 Kč (zástava nemovitosti).

Výkaz byl řádně zpracován bez zjištěných dalších nedostatků.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci č. 1/2012,
- plán inventur pro rok 2017 ze dne 28.12.2017 s platností do 31.1.2018 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, rozsah kontrol a stanovenou 3 člennou inventarizační komisí,
- závěrečná zpráva z inventury ze dne 31.1.2018 - obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala inventované účty s údaji o skutečném a účetním stavu.

Kontrola byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a přehledy k jednotlivým účtům pohledávek a závazků, včetně účtů podrozvahové evidence. Nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí k 3.1.2018.

Inventarizace byla provedena v plném rozsahu účetní evidence s použitím položkových seznamů u fyzických inventur (sestavy Ginis podle SÚ/AÚ) a soupisů položek u dokladových inventur. Inventurní rozdíly nebyly zjištěné.

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2017 zřízeny žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Obec měla v roce 2017 zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2017:

ČS - č. ú. 988764309/0800	2 260 472,96 Kč (výpis č. 12)
ČSOB - č. ú. 158811225/0300	63 882,96 Kč (výpis č. 2017/12)
ČNB - č. ú. 94-5210461/0710	<u>569 338,09 Kč (výpis č. 24)</u>
Celkem	2 893 693,41 Kč.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkazu FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a na analytických účtech 231 podle dokladové inventarizace.

Faktura

Evidence dodavatelských faktur byla vedena pomocí PC (sestava "Výpis z fakturačních knih") v potřebném rozsahu. Zůstatek účtu dodavatelů 321 činil 15 154,07 Kč, z celkového počtu 156 faktur nebyly k 31.12.2017 uhrazeny 4 položky splatné v 1/2018 (č. 653 - 656). Evidence souhlasila s údaji v rozvaze.

Kontrolovány byly dodavatelské faktury za 11 - 12/2017 (účetní doklad č. 628 - 656), které měly v příloze tzv. "zúčtovací doklad k faktuře č. ...", na kterém byly uvedeny veškeré požadované náležitosti účetního dokladu, vč. účtování o rozpočtové skladbě. Nebyl stanoven správce rozpočtu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (§ 26). Nedostatky nebyly zjištěny.

Odběratelské faktury vystavené pouze 4 (Eko-com).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena přehledně prostřednictvím PC s nulovým stavem peněz v pokladně k 31.12.2017 (odvod hotovosti do banky dne 29.12.2017 ve výši 5 119 Kč). Údaj podle deníku souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Kontrolovány byly pokladní doklady za období 11 - 12/2017 (č. 141 - 167), které byly tištěné programem PC při zaúčtování pokladní operace, vč. průvodního dokladu. Pokladní příjmové doklady byly používány s předtiskem pořadového čísla. Doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami.

Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v jejich zaúčtování.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2017 obdržela následující dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 57 800 Kč, která byla poskytnutá v plné výši - pol. 4112.

2. zákonná zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 2.2.2018 (použito 10 462,40 Kč) a zpět na účet KÚ LK vráceno 11 537,60 Kč dne 2.2.2018.

Další prostředky obec obdržela od Krajského úřadu LK ve výši 270 000 Kč jako zálohovou dotací na opravu místních komunikací (pol. 4122).

Kontrolou dokumentace a zaúčtování dotací nebyly zjištěné nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2017 uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy zástavní

Obec uzavřela dne 23.4.2001 s Ministerstvem pro místní rozvoj zástavní smlouvu č. Z/41/01 na budoucí pohledávku z titulu nesplnění podmínek z poskytnuté dotace na obecní nájemní byty ve výši 640 000 Kč. Nesplnění závazku nepřevedení nemovitosti na jinou osobu do 20 let od kolaudace (29.1.2001) zakládá povinnost obce dotaci vrátit. Zástava byla dle výpisu z katastru obce evidována u domu č.p. 51 a vedena v podrozvahové evidenci - účet 982.

Dokumentace k veřejným zakázkám

K zajištění správného postupu při nakládání s veřejnými prostředky měla obec zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22.4.2016.

Kontrolován byl průběh a výsledky namátkově vybraného výběrového řízení na projekt "*Rekonstrukce - obecních komunikací v obci Soběslavice*", zakázku malého rozsahu.

Výzva k podání nabídek ze dne 31.3.2017 byla zveřejněna na stránkách obce a rovněž byly oslovené vybrané firmy s termínem doručení písemných nabídek do 13.4.2017 (17 hod.). Podle protokolu z jednání 5 členné hodnotící komise z 13.4.2017 byla vybrána nejvhodnější nabídka s nejnižší cenou díla 489 263,05 Kč bez DPH společnosti H - Intes s.r.o. Mladá Boleslav (ostatní nabídky 491 512 Kč a 673 255 Kč). Oznámení o výsledku výběrového řízení bylo starostou odesláno všem účastníkům dne 20.4.2017. ZO vzalo na vědomí výsledky výběrového řízení na zasedání dne 21.4.2017.

Smlouvu o dílo s vítěznou firmou uzavřel starosta dne 5.5.2017 s fakturační cenou 592 008,29 Kč (vč. DPH), tj. podle předložené nabídky. Zakázka byla dokončena podle smlouvy 4.7.2017 - viz předávací protokol. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.5.2017.

Nedostatky v dokumentaci zakázky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec používala následující vnitřní směrnice upravující účetnictví a navazující oblasti:

- Směrnice č. 1/2012 o inventarizaci
- Směrnice č. 2/2012 o oběhu účetních dokladů
- Směrnice č. 3/2012 o časovém rozlišení
- Směrnice č. 4/2012 o evidenci majetku a zásob
- Směrnice k odpisování a odpisový plán ze dne 1.1.2014
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22.4.2016.

V roce 2017 nedošlo ke změnám ve vnitřních předpisech obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta ani ostatní zastupitelé nebyli dlouhodobě uvolnění k výkonu funkce. Kontrolovány byly zápisy z 27.12.2016 (rozpočtové provizorium) a z 9 schůzí z roku 2017 (dne 3.2., 24.2., 21.4., 2.6., 30.6., 29.9., 2.11., 8.12. a 28.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...). Zápisy ze zasedání ZO nebyly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích schválilo ZO na ustavujícím zasedání dne 7.11.2014 pouze odměny starosty a místostarosty. Schválená výše odměn nepřesahovala částky uvedené v platném znění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., výše poskytovaných odměn se v roce 2017 nezměnila. Kontrolou vyplacených odměn starostky a místostarosty podle mzdových listů za rok 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Na zasedání ZO dne 28.12.2017 byly schváleny odměny pro rok 2018 pro starostu a místostarostu ve správné výši podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., (1. velikostní kategorie obce s neuvolněným starostou s odměnou přes 0,3 násobku sazby odměny uvolněného starosty).