

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

Inventarizace byla provedena v souladu s plánem inventur pro rok 2015 ze dne 22.10.2015 v období od 1.11.2015 do 31.1.2016. ZO byla dále jmenována 5 členná inventarizační komise a stanoven rozsah inventarizace, proškolení proběhlo dle zápisu 29.10.2015, zápis byl podepsán členy IK.

Stavy majetku a závazků byly uvedené ve vypracovaných inventurních soupisech (sestavy Gordic), vč. podrozvahové evidence, stavy souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky nebo jiné rozdíly. Pozemky a stavby byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí k 14.1.2016, zástavní smlouvy nebyly evidovány.

Ze zpracovaného závěrečného zápisu z provedené inventarizace z 25.1.2016 bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Dokumenty měly požadované náležitosti.

### **Peněžní fondy územního celku**

Obec v roce 2015 netvořila žádné peněžní fondy.

### **Bankovní výpis**

V roce 2015 měla obec zřízeny tři bankovní účty, vedené u Komerční banky a České národní banky, které k 31.12.2015 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 21026461/0100 se stavem 1 403 229,62 Kč (základní účet, výpis č. 12)  
č.ú. 43-8559640267/0100 se stavem 2 064 366,97 Kč (spořicí účet, výpis č. 12)  
č.ú. 94-4314461/0710 se stavem 1 244 565,26 Kč (účet dotací u ČNB, výpis č. 26)  
Celkový stav peněžních prostředků 4 712 161,85 Kč.

Výše uvedené zůstatky podle výpisů z banky byly v souhrnné částce shodné se stavem na účtu 231 - běžný účet.

### **Upozornění:**

Obec účtovala o 3 bankovních účtech (syntetický účet 231) celkem na 10 analytických účtech, čímž zápisy v hlavní knize (předvaze) neposkytovaly jednoznačné informace (bez sčítání dílčích stavů na účtech) o účtovaném stavu finančních prostředků na jednotlivých účtech v souladu s výpisem z bank.

Analytické členění účtů upravuje ČÚS č. 701, bod 4.2. ("v rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty v členění mj. podle míst uložení či umístění majetku"), který je nutné dodržovat.

### **Faktura**

Evidence faktur byla vedena programově přes PC v hlavních knihách faktur u dodavatelských faktur, resp. ručně u odeslaných faktur. V roce 2015 bylo evidováno 209 faktur došlých a 30 vydaných. Účtování bylo prováděno podle úhrad faktur společně s výpisem z běžného účtu na přiložených předkontaktních dokladech.

Kontrolováno bylo účtování a náležitosti účetních dokladů za 12/2015 (faktury č. 181 - 209 a veškeré vydané faktury), u kterých nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami.

Do konce roku nebylo uhrazeno 9 dodavatelských faktur do splatnosti v celkové výši 30 693,31 Kč, stav souhlasil na účet 321 - dodavatelé ve výkazu rozvaha. Odběratelské



faktury byly všechny uhrazeny, účet 311 měl nulový zůstatek. Evidence v denících faktur souhlasila se stavy na příslušných účtech rozvahy.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy (průpisová bez provádění měsíčních závěrek v knize a také přes PC) a pokladních dokladů za 12/2015 (č. 395 - 414) nebyly zjištěny nedostatky při jejich účtování ani po věcné stránce. Doklady byly tištěné z programu v PC a měly předepsané náležitosti, vč. podpisů.

Ke dni 31.12.2015 byl v pokladně nulový stav hotovosti (odvod do banky proveden 29.12. ve výši 3 644 Kč), údaj souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna výkazu rozvaha.

Pokladní limit byl stanoven ve výši 40 tis. Kč, dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla uzavřena dne 19.7.2010 s účetní obce.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace "Mateřská škola Paceřice" založené 1.1.2003 na základě zřizovací listiny aktualizované dne 9.3.2009. Zařízení je ve společné budově s obecním úřadem - rozúčtování nákladů.

Na rok 2015 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 325,7 tis. Kč, který byl poukázán na jejich účet v plné výši.

Výsledek hospodaření školy za r. 2014 byl projednán ZO dne 6.5.2015 a 30.7.2015, kdy bylo rozhodnuto zisk ve výši +104 311,77 Kč převést 50 tis. Kč do fondu odměn a zbylých 56 311,77 Kč do rezervního fondu školy.

Kontrola hospodaření školního zařízení za r. 2014 byla provedena na základě pověření obce auditorem. Podle protokolu z kontroly ze dne 22.4.2015 nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní závěrka organizace za rok 2014 byla schválena ZO dne 6.5.2015, protokol měl požadované náležitosti.

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

Namátkovou kontrolou transferů v r. 2015 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu, při rozpočtované výši 59 100 Kč (pol. 4112) obec získala částku v plné výši.

2. dotace od ÚP na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací v roce 2015 podle 2 dohod z 6.3.2013 (1 osoba max. 12 tis. Kč měsíčně na období do 28.2.2014) prodloužena dodatkem č. 1 z 13.8.2014 do 28.2.2015. Dohoda z 24.2.2015 (LBA-VN-36/2015) na 1 zaměstnance (max. 13 tis. Kč) v době 1.3. - 31.10.2015, dodatkem č. 1 z 26.10.2015 byla dohoda prodloužena do 29.2.2016. V roce 2015 bylo celkem vyčerpáno 136 646 Kč (pol. 4116 - ÚZ 13101 a 13234).

3. Největší dotace obdržela obec v souvislosti s plněním projektu "Svážíme bioodpad z obce Paceřice" - viz bod "Dokumentace k veřejným zakázkám" této zprávy. Investiční dotace ze SR a SFŽP činila celkem 1 170 892 Kč (pol. 4216 a 4213).

Dokladovou prověrkou nebyly zjištěny nedostatky.



### **Smlouvy nájemní**

Kontrolou nájemní smlouvy s firmou Numisma s.r.o. na využívání nebytových prostor obce podle smlouvy z 26.11.2011 na dobu neurčitou s měsíčním nájemným 5 tis. Kč bylo zjištěno, že v roce 2015 bylo uhrazeno 60 000 Kč. Dále obec pronajímala pozemky s ročním pachtem 51 tis. Kč.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2015 neměla obec uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

### **Smlouvy o půjčce**

Obec v souvislosti s plynofikací obce poskytla svým občanům střednědobé účelové půjčky. V roce 2015 byly aktivní 4 smlouvy o půjčce, v r. 2015 bylo splaceno celkem 63 707 Kč. Nesplacený zůstatek k 31.12.2015 činil 32 293 Kč (účet 462). Splátky byly řešeny individuálně s každým dlužníkem, poslední splátky u 2 půjček proběhly v r. 2016 (do 31.7. a 3.4.). Smlouvy měly požadované náležitosti.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Namátkově byla provedena dokladová kontrola procesu výběrového řízení obce v r. 2015 organizovaného dodavatelsky od společnosti Tendra Mělník zastoupené Ing. Davidem Plíštěm na základě plné moci k zastupování v rámci zadávacího řízení ze dne 14.6.2015. Obec realizovala výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu - projekt s názvem „Svážíme bioodpad z obce Paceřice“. ZO dne 30.7.2015 schválilo uzavření smlouvy k organizaci zadávacího řízení a dotační management po dobu 5 let s firmou Tendra s.r.o. Mělník s cenou 20 000 Kč bez DPH. Na základě této smlouvy obec předala většinu dokumentů k zajištění žádosti o dotaci, projektovou dokumentaci k ní na SFŽP a dokumenty k výběrovému řízení Ing. Plíštěm. V době přezkoumání hospodaření obce nebyly doklady dostupné na obci.

### **Upozornění:**

Obec je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly při přezkoumání jejího hospodaření na základě oznámení o zahájení přezkoumání (ze dne 25.1.2016), kde byl vznesen požadavek na připravenost uvedených dokladů ke kontrole na obecním úřadu, minimálně v rozsahu Přílohy (mj. "dokumentace k veřejným zakázkám"). Tuto povinnost stanoví § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole a s jehož nedodržením je spojen vznik správního deliktu (§ 16 odst. 1 a).

Podle údajů zveřejněných na profilu zadavatele v části informace o veřejné zakázce ze dne 2.10.2015, byla předpokládaná hodnota dodávky 1 025 000 Kč bez DPH. Termín pro ukončení příjmu nabídek stanoven do 19.10.2015 (9:30 hod.). Rovněž zde byla zveřejněna kupní smlouva č. 19/2015 se společností Živa zemědělská obchodní Klášterec nad Ohří ze dne 18.9.2015 na dodávku podle podmínek výběrového řízení za cenu 1 240 500 Kč bez DPH (fakturační cena 1 501 005 Kč), kdy rozpočet této akce byl připraven již dne 14.8.2015. Věcné plnění dodávky bylo dohodnuto do 10.11.2015, což bylo splněno.

Projekt byl spolufinancován z dotací od SFŽP a MŽP (EU) na základě Rozhodnutí č. 15247144 z 11.6.2015 na částku podpory 68 199 Kč (5 % způsobilých výdajů), resp. rozhodnutí z 6.11.2015 na dotaci ve výši 1 159 393 Kč (85 % výdajů) z předpokládaných celkových výdajů 1 363 992 Kč. Na základě žádosti o platbu z 28.11.2015 obec obdržela



úhrady transferů na svůj účet dne 16.12.2015 ve výši 65 048,99 Kč (pol. 4213) a 1 105 843,20 Kč (pol. 4216). Celková hodnota uznatelných nákladů činila 1 300 992 Kč podle vyúčtování z 25.1.2016.

Nesrovnalosti byly zjištěné podle údajů na profilu zadavatele (nesoulad datování u dokladů).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec ke svému hospodaření vydala následující soubor vnitřních předpisů a směrnic:

1. Vnitroorganizační účetnictví, účtový rozvrh 2015, Směrnice pro pravidla rozpočtového provizoria, Směrnice pro rozpočtová pravidla územních rozpočtů
2. Oběh dokladů (smlouvy, dohody)
3. Seznam účetních knih, forma jejich vedení
4. Vedení účetnictví knih a seznam číselných řad
5. Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, Plán inventur
6. Podpisové vzory (součástí bylo stanovení limitu pro platby za den) - aktuální pro rok 2015
7. Archivace účetních dokladů
8. Měsíční odměny poskytované členům zastupitelstva obce Paceřice
9. Směrnice pro časové rozlišení
10. Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky
11. Odpisový plán

Směrnice byly pro potřeby obce dostačující, v r. 2015 nedošlo ke změnám v předpisech obce.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta byl v r. 2015 dlouhodobě uvolněn k výkonu funkce. Kontrolovány byly zápisy ze schůzí ZO z 11.12.2014 (rozpočet) a ze 5 schůzí z roku 2015 (5.3., 6.5., 30.7., 22.10. a 17.12.). 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 byly k dispozici na internetových stránkách obce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO schválilo v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění (č. 459/2013 Sb.) na zasedání ZO dne 6.11.2014, podle kterého byly poskytovány odměny neuvolněným členům ZO do voleb v roce 2015.

Starosta vykonával funkci jako uvolněný, obec evidovala přes 300 obyvatel trvale přihlášených k pobytu v obci. Výše odměn byla stanovena ve výši 600 Kč měsíčně hrubého u neuvolněných zastupitelů a místostarosty ve výši 5 000 Kč.

Podle kontroly mzdových listů členů ZO za rok 2015 pobírali všichni členové ZO ve stanovené výši podle vykonávané funkce. Starostovy byla vyplácena zvýšená odměna od 4/2015 podle nařízení vlády č. 52/2015 Sb.