

**PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016****obce Valy****IČ: 00274526****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

18. října 2016 jako dílčí přezkoumání

23. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Valy za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 27. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18. 10. 2016.****2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23. 5. 2017.****Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - Bc. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**Při přezkoumání byli přítomni: Dušan Doležal - starosta obce**

Bc. Jana Petržilková - účetní obce

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.

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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 23. 5. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
- přezkoumán: Ano

7. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Valy dne 23. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valy o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Dušan Doležal.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 Kč.

Dušan Doležal

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Bc. Jana Petržilková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Dušan Doležal

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

VYVĚŠENO:

25.5.2014

D. J.

SEJMUTO:

Obecní úřad VALY
535 01 Přelouč
2

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úřední desce od 25. 11. 2015 do 14. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ZO 25. 4. 2016
- 2/2016 ZO 20. 7. 2016
- 3/2016 ZO 22. 9. 2016
- Usnesením č. 09/2016 ze dne 22. 9. 2016 zastupitelstvo obce schválilo pravomoc starostovi obce schvalovat rozpočtová opatření jak na straně příjmů, tak na straně výdajů a povinnost na nejbližší schůzi ZO seznámit se schváleným rozpočtovým opatřením.
- 4/2016 schválil starosta obce 30. 9. 2016, ZO 26. 10. 2016
- 5/2016 schválil starosta obce 31. 10. 2016, ZO 7. 12. 2016
- 6/2016 schválil starosta obce 30. 11. 2016, ZO 7. 12. 2016
- 7/2016 schválil starosta obce 31. 12. 2016, ZO 25. 1. 2017

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 – 2017 a 2017 - 2019

Schválený rozpočet

- ZO 14. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- MŠ Valy stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 18. 12. 2015
- MŠ Valy HV za rok 2015 ZO 22. 6. 2016
- MŠ Valy účetní závěrka za rok 2015 - ZO 22. 6. 2016

Závěrečný účet

- ZO 22. 6. 2015 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 a hospodařením zřízené PO zveřejněn od 19. 5. 2016 do 13. 6. 2016 také v elektronické podobě.

Bankovní výpis

- Bankovní účet vedený u ČS č. 1205473359/0800 za období 4/2016 od č. 10 do č. 12
- Bankovní účet vedený u ČS č. 94-1205473359/0800
- Bankovní účet vedený u ČNB č. 94-4714561/0710 za období 9/2016 od č. 17 do č. 18
- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30.5.2012

Evidence poplatků

- Evidence poplatků je vedena v systému DDP
- Přepis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole.

Faktura

- Přijaté faktury za období 7/2016 od č. 111 do č. 133

- Přijaté faktury za období 10 - 12/2016 od č. 161 do č. 243 včetně záznamů o účtování
- Vydané faktury za období 1 - 12/2016 od č. 1/2016 do č. 7/2016

Hlavní kniha

- sestavená za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 25.1.2017
- Školení inventarizační komise ze dne 7.12.2016
- Plán inventur ze dne 7.12.2016 včetně jmenování inventarizační komise
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 7/2016 od č. 111 do č. 133

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vystavených faktur za období 1 - 12/2016 od č. 1/2016 do č. 7/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměna uvolněného starosty, odměna neuvolněného místostarosty
- Odměna neuvolněných členů zastupitelstva, kteří jsou předsedové výborů
- Odměna neuvolněných členů zastupitelstva, kteří jsou členy výboru
- Mzdové listy za období 01/2016 - 12/2016.

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 5/2016 od č. 252 do č. 277
- Pokladní doklady za období 10 - 12/2016 od č. 377 do č. 510 včetně dokladů o zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 5/2016 od č. 252 do č. 277
- Pokladní deník za období 10 - 12/2016 od č. 377 do č. 510

Příloha rozvahy

- 09/2016 a 12/2016

Rozvaha

- 09/2016 a 12/2016

Účetní deník

- za období 12/2016

Účetní doklad

- č. 310034 - č. 310036 k bankovním výpisům ČS, a.s. za období 12/2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 09/2016 a 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

- 09/2016 a 12/2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 30. 6. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 30. 6. 2016

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.8.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.5.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 30.4.2012, včetně platového výměru, vč. dodatku ze dne 1.4.2014

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace "Krajská knihovna v Pardubicích" Kč 954,00 ze dne 26. 4. 2016 termín vyúčtování do 31. 12. 2016 - žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 2. 2016 - ZO 24. 2. 2016. Vyúčtování ze dne 31. 1. 2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace "Český svaz chovatelů - Základní organizace Valy" Kč 7.000,00 ze dne 15. 8. 2016 - žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2016, termín vyúčtování do 28. 2. 2017 - ZO 22. 6. 2016. Vyúčtování ze dne 9. 2. 2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace "AUTO MOTO VETERÁNI spolek Přelouč" Kč 3.000,00 ze dne 26. 4. 2016 žádost o poskytnutí dotace, termín vyúčtování do dvou měsíců od ukončení akce, přeloženo vyúčtování ze dne 26. 8. 2016 - ZO 25. 4. 2016. Vyúčtování ze dne 26. 8. 2016.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace "Tělovýchovná Jednota Valy, z. s. " Kč 30.000,00 plus 40.000,00 termín vyúčtování do dvou měsíců od ukončení účelů - ze dne 26. 4. 2016 - ZO 25. 4. 2016. Vyúčtování ze dne 6. 2. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotace na volby do 1/3 Senátu a Zastupitelstva Pardubického kraje

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - POV neinvestiční dotace "Oprava objektu obecního úřadu vč. přilehlých ploch" Kč 100.000,00 termín vyúčtování do 31. 12. 2016.
- Předloženo vyúčtování ze dne 19. 12. 2016. Dotace byla vyčerpána v plné výši. Celkové náklady na akci 917 421,60 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole dle zákona č.320/2001 Sb.
- Směrnice o oběhu účetních dokladů v obci Valy
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Valy
- Odpisový plán, vč. dodatku č.1 a vč. dodatku č.2
- Směrnice č. 1/2012 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice č. 1/2010 o časovém rozlišení
- Směrnice č. 2/2010 Opravné položky k pohledávkám, vč dodatku č. 1/2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 14. 12. 2015, 3. 2. 2016, 24. 2. 2016, 25. 4. 2016, 25. 5. 2016, 22. 6. 2016, 20. 7. 2016, 24. 8. 2015, 22. 9. 2016, 26. 10. 2016, 7. 12. 2016

Nespecifikován

- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob z rok 2015

OZV

- OZV č. 1/2016 o místních poplatcích
- OZV č. 2/2015 o místním poplatku za TKO

Účetní závěrka obce za rok 2015

- Účetní závěrka obce za rok 2015 - ZO 22. 6. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z finančního výboru 2016 - 23. 2. 2016, 21. 4. 2016, 19. 7. 2016, 20. 9. 2016

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Zápisy z kontrolního výboru 2016 - ze dne 30. 3. 2016, 30. 6. 2016, 27. 9. 2016