



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

odbor finanční

Stejnopis č. 1

### **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce**

**Valy, IČ: 00274526**

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok **2019**.

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 11.10.2019**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.10.2019.**

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Marcela Blažková

**Zástupci obce:**

- Dušan Doležal - starosta
- Bc. Jana Petržilková - účetní obce

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2019.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

#### **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 dílčím přezkoumání hospodaření obce byly využity následující písemnosti:

| Druh písemnosti                                    | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                     | Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn na úřední desce od 16. 11. 2018 do 6. 12. 2018 také v elektronické podobě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Rozpočtová opatření                                | pravomoc k provádění rozpočtových opatření starostovi udělena usnesením ZO dne 22. 9. 2016<br>RO č. 1 schváleno v kompetenci starosty dne 31. 3. 2019 - zveřejněno od 29. 4. 2019<br>RO č. 2 schváleno v kompetenci starosty dne 30. 4. 2019 - zveřejněno od 20. 5. 2019<br>RO č. 3 schváleno v kompetenci starosty dne 30. 6. 2019 - zveřejněno od 29. 7. 2019<br>RO č. 4 schváleno v kompetenci starosty dne 31. 8. 2019 - zveřejněno od 18. 9. 2019<br>RO č. 5 schváleno v kompetenci starosty dne 30. 9. 2019<br><br>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2019 ve schválené výši |
| Schválený rozpočet                                 | Rozpočet na rok 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 7 571 000,- Kč byl schválen usnesením ZO dne 6. 12. 2018 do výkazu FIN 2-12 M byl zaveden ve schválené výši zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 12. 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | schváleným rozpočtem na rok 2018 v položce 5331 ve výši 300 000,- Kč<br>oznámeno dopisem ze dne 9. 12. 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | návrh střednědobého výhledu na rok 2020 - 2022 zveřejněn 26. 7. - 22. 8. 2018<br>schválen usnesením ZO dne 22. 8. 2018<br>zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 8. 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Závěrečný účet                                     | ZO dne 20. 5. 2019 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.<br>Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 a hospodařením zřízené PO zveřejněn od 4. 4. 2019 do 20. 5. 2019 také v elektronické podobě.<br>po schválení na internetových stránkách obce zveřejněn od 22. 5. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Bankovní výpis                                     | Bankovní výpisy - účet vedený u ČS č. 1205473359/0800 - č. 001 - 027 za období 1 - 9/2019.<br>Bankovní výpisy - účet vedený u ČNB č. 94-4714561/0710 - č. 1 - 20/2019 za období 1 - 9/2019.<br>Bankovní výpisy - účet vedený u ČS č. 94-1205473359/0800 - č. 001 za období 1 - 7/2019.<br>Zůstatky na bankovních účtech ověřeny k 30. 6. 2019 a souhlasí na účet 231 - rozvaha ke dni 30. 6. 2019.                                                                                                                                                                                                                                            |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti                       | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30.5.2012 - pokladní hotovost.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Evidence poplatků                                  | Vedena programem DDP GORDIC dle jednotlivých poplatníků<br>Předpis poplatku za TKO a ze psů zaúčtován dokladem č. 700002 ze dne 1. 1. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Faktura                                             | došlé faktury v č. řadě 100 - 192 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Kniha došlých faktur                                | Vedená v účetním programu GORDIC v číselné řadě 1 - 205 za období 1 - 9/2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Kniha odeslaných faktur                             | Vedena ručně v Knize pohledávek v číselné řadě 1/2019 - 10/2019 za období 1 - 9/2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Mzdová agenda                                       | vedená v účetním programu POHODA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Odměňování členů zastupitelstva                     | Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018<br>Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2019.<br>Ověřeno mzdové listy 1 - 9/2019<br>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 488<br>počet zastupitelů: 7                                                                                                         |
| Pokladní doklad                                     | pokladní doklady za měsíc srpen a září 2019 včetně účtování                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pokladní kniha (deník)                              | Pokladní kniha vedena v programu GORDIC v číselné řadě pro příjmy i výdaje č. 1 - 378 k 30. 9. 2019.<br>Zůstatek uvedený v pokladní knize ke dni 30. 9. 2019 souhlasí na stav účtu 261 uvedený v rozvaze sestavené k 30. 9. 2019.                                                                                                                                                                                                               |
| Příloha rozvahy                                     | ke dni 30. 6. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Rozvaha                                             | ke dni 30. 6. 2019 - hospodářský výsledek roku 2018 ztráta ve výši - 308 670,02 Kč - přeúčtováno na účet 432 dokladem č. 700004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Účetní doklad                                       | Účetní doklad 310520 - 310327 - účtování výpisů z účtu 1205473359/0800.<br>Účetní doklad 320001 - 320020 - účtování výpisů z účtu 94-4714561/0710.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                 | ke dni 30. 6. 2019 a 30. 9. 2019<br>závazné ukazatele dodrženy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Výkaz zisku a ztráty                                | ke dni 30. 6. 2019 - daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo - daň proúčtována na položku 1122 a 5365                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací          | za MŠ Valy ke dni 30. 6. 2019<br>usnesením ZO ze dne 20. 5. 2019 schválený převod hospodářského výsledku za rok 2018 do rezervního fondu ve výši 33 931,71 Kč Kč ověřeno na rozvahu a přílohu MŠ                                                                                                                                                                                                                                                |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvk. organizací | za MŠ Valy ke dni 30. 6. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Darovací smlouvy                                    | Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2019 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro Český svaz chovatelů, základní organizace Valy - schváleno rozpočtem na rok 2019<br>Darovací smlouva ze dne 5. 4. 2019 na finanční dar ve výši 3 000,- Kč pro AUTO MOTO VETERÁNI PŘELOUČ - schváleno rozpočtem na rok 2019<br>Darovací smlouva ze dne 4. 2. 2019 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro SH ČMS SDH Svinčany - schváleno usnesením ZO dne 22. 1. 2019 |
| Dohody o provedení práce                            | DPP ze dne 29. 12. 2018 - kronikářka obce<br>DPP ze dne 1. 7. 2019 - údržba obce<br>DPP ze dne 1. 5. 2019 - úklid volební místnosti<br>DPP ze dne 1. 5. 2019 - organizační zajištění voleb<br>DPP ze dne 23. 1. 2019 - administrativní a technické zajištění kanalizace a ČOV Valy<br>DPP ze dne 1. 3. 2019 - úklid sociálního zařízení trhů a budovy trhů                                                                                      |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů                 | Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2012 včetně dodatku č. 1 a platový výměr ze dne 27. 12. 2018 jsou v souladu<br>Pracovní smlouva ze dne 29. 5. 2019 včetně dodatku č. 1 a platový výměr ze dne 29. 5. 2019 jsou v souladu<br>Pracovní smlouva ze dne 29. 5. 2019 včetně dodatku č. 1 a platový výměr ze dne 29. 5. 2019 jsou v souladu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace - finančního příspěvku z rozpočtu obce Valy ze dne 5. 3. 2019 pro příjemce Krajská knihovna v Pardubicích na nákup literatury do výměnného fondu ve výši 2 340,- Kč ze dne 1. 3. 2019 na základě žádosti ze dne 18. 2. 2019 - schváleno usnesením ZO dne 21. 2. 2019 - vyúčtování do 15. 2. 2020<br><br>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace - finančního příspěvku z rozpočtu obce Valy ze dne 18. 4. 2019 pro příjemce Tělovýchovná Jednota Valy, z.s. na financování provozních výdajů TJ Valy na rok 2019 ve výši 70 000,- Kč na základě žádosti ze dne 28. 11. 2018 - schváleno v rozpočtu obce na rok 2019 dne 6. 12. 2018 vyúčtování do 10. 1. 2020 - na stránkách zveřejněna od 24. 4. 2019 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/19/22790 ze dne 14. 6. 2019 - investiční dotace na akci "Rekonstrukce sportoviště " ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 110 000,- Kč - položka 4222 - schválena usnesením ZO dne 20. 5. 2019 - vyúčtování do 31. 12. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Předběžné vyúčtování ve výši 23.630,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Smlouvy o dílo                                           | SOD uzavřená dne 23. 7. 2019 se zhotovitelem MONTplastCZ, s.r.o. na "Rekonstrukci sportoviště" - schválena usnesením ZO dne 22. 7. 2019 - cena díla bez DPH 238 000,- Kč                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Vnitřní předpis a směrnice                               | Směrnice o finanční kontrole dle zákona č.320/2001 Sb.<br>Směrnice o oběhu účetních dokladů v obci Valy<br>Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Valy<br>Odpisový plán, vč. dodatku č.1 a vč. dodatku č.2<br>Směrnice č. 1/2012 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji<br>Směrnice č. 1/2010 o časovém rozlišování<br>Směrnice č. 2/2010 Opravné položky k pohledávkám, vč dodatku č. 1/2012<br>Směrnice k podrozvahovým účtům.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | Zápisy a usnesení ZO<br>ze dne 6. 12. 2018 - rozpočet obce 2019, rozpočet MŠ 2019<br>ze dne 22. 1. 2019 - dar SDH , DPP pro ZO, nájemní smlouva<br>ze dne 21. 2. 2019 - veřejnoprávní smlouva Krajská knihovna<br>ze dne 21. 3. 2019<br>ze dne 18. 4. 2019<br>ze dne 20. 5. 2019 - dotace POV, závěrečný účet, účetní závěrka obce a MŠ<br>ze dne 20. 6. 2019<br>ze dne 22. 7. 2019 - smlouva o dílo<br>ze dne 23. 9. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Finanční a kontrolní výbor       | <p>Zápis KV ze dne 15. 2. 2019 - kontrola rozpočtu obce, kontrola usnesení ZO, a jiné</p> <p>Zápis KV ze dne 29. 4. 2019 - kontrola usnesení ZO, kontrola průběhu trhů v roce 2019 a jiné</p> <p>Zápis KV ze dne 31. 7. 2019 - kontrola usnesení ZO, kontrola POV, hospodaření a závěrečného účtu</p> <p>Zápis KV ze dne 30. 9. 2019 - kontrola usnesení ZO , kontrola výběru dodavatele na akci cyklostezky</p> <p>Zápis FV ze dne 21. 1. 2019 - plnění rozpočtu 2018, provoz trhů, inventarizace</p> <p>Zápis FV ze dne 17. 4. 2019 - plnění rozpočtu, správa o přezkumu hospodaření, dotační možnosti</p> <p>Zápis FV ze dne 18. 5. 2019 - RO č. 2, dotace POV,</p> <p>Zápis FV ze dne 19. 7. 2019 - plnění rozpočtu, RO č. 3</p> <p>Zápis FV ze dne 20. 9. 2019 - RO č. 4, provoz MŠ</p> |
| Nájemní smlouva                  | Nájemní smlouva ze dne 1. 4. 2019 na nájem části pozemku p.č. 426/11 v k. ú. Valy o výměře 4 x 5 m2 za účelem drobného prodeje - občerstvení, na dobu určitou do 31. 12. 2019 s možností automatického prodlužování na základě dodatku. Záměr obce na pronájem části pozemku vyvěšen od 23. 1. 2019 do 21. 2. 2019. Schváleno ZO dne 22. 1. 2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Obecně závazné vyhlášky          | <p>OZV č. 1/2016 o místních poplatcích - poplatek ze psů, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného.</p> <p>OZV č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Valy.</p> <p>Seznam OZV zaveden.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Rozpočet a střednědobý výhled MŠ | <p>Rozpočet MŠ na r. 2019 schválen usnesením ZO dne 6. 12. 2018 - zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 12. 2018</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 - 2020 schválen starostou 22. 11. 2017 - zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 11. 2017</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Účetní závěrka                   | <p>za obec schválena usnesením ZO dne 20. 5. 2019</p> <p>za MŠ Valy schválena usnesením ZO dne 20. 5. 2019</p> <p>protokoly o schválení předloženy</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## **B. Zjištění z dílčího přezkoumání**

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Valy dne 11.10.2019

Podpisy kontrolorů:

Marcela Blažková



.....



.....

Helena Lacušová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Valy o počtu 7 stran byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis č. 1 obdržel starosta.

  
.....  
Dušan Doležal  
starosta

Dne: 11.10.2019

**Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno         | Převzal         |
|-----------|---------------|-----------------|-----------------|
| 1         | 1 x           | Valy            | Dušan Doležal   |
| 2         | 1 x           | Pardubický kraj | Helena Lacušová |