



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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok **2022**.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 20.12.2022

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.12.2022.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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 14. 7. 2022.

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 2. 12. 2021 do 20. 12. 2021
Rozpočtová opatření	pravomoc k provádění rozpočtových opatření starostovi udělena usnesením ZO dne 22. 9. 2016 RO č. 1 schváleno v kompetenci starosty dne 28. 2. 2022 - zveřejněno od 23. 3. 2022 RO č. 2 schváleno v kompetenci starosty dne 31. 3. 2022 - zveřejněno od 21. 4. 2022 RO č. 3 schváleno v kompetenci starosty dne 29. 4. 2022 - zveřejněno od 27. 5. 2022 RO č. 4 schváleno v kompetenci starosty dne 30. 6. 2022 - zveřejněno od 29. 7. 2022 RO č. 5 schváleno v kompetenci starosty dne 31. 8. 2022 - zveřejněno od 14. 9. 2022 RO č. 6 schváleno v kompetenci starosty dne 31. 10. 2022 - zveřejněno od 7. 11. 2022 RO č. 7 schváleno v kompetenci starosty dne 30. 11. 2022 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 11. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 jako přebytkový v příjmové části ve výši 13 040 300 ve výdajové části ve výši 9 539 900,- Kč,- financování - 3 000 000,-Kč (pol. 8115), splátky úvěru - 500 400,- Kč (pol 8124) byl schválen usnesením ZO dne 20. 12. 2021 do výkazu FIN 2-12 M byl zaveden ve schválené výši zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	schváleným rozpočtem na rok 2022 v položce 5331 ve výši 340 000,- Kč oznámeno dopisem ze dne 21. 12. 2021 Příspěvek na provoz PO nebyl ke dni 30. 11. 2022 upravován.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu na rok 2023 - 2024 zveřejněn 2. 12. 2021 - 20. 12. 2021 schválen usnesením ZO dne 20. 12. 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2021
Závěrečný účet	ZO svým usnesením ze dne 28. 4. 2022 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2021 a hospodařením zřízené PO zveřejněn od 4. 4. 2022 do 16. 5. 2022 také v elektronické podobě. po schválení na internetových stránkách obce zveřejněn od 16. 5. 2022
Bankovní výpis	Bankovní výpisy - účet vedený u ČS č. 1205473359/0800 ke dni 30. 9. 2022 - včetně účtování za 10 - 11/2022. Bankovní výpisy - účet vedený u ČNB č. 94-4714561/0710 ke dni 30. 9. 2022 - včetně účtování za 8 - 11/2022. Bankovní výpisy - účet vedený u ČS č. 94-1205473359/0800 ke dni

	<p>26. 1. 2022 ke dni kontroly bez pohybu.</p> <p>Zůstatky na bankovních účtech ověřeny k 30. 9. 2022 - souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS 633330149/0800 ke dni 30. 9. 2022 Zůstatek ke dni 30. 9. 2022 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 5. 2012 - za pokladní hotovost
Evidence poplatků	Vedena programem DDP GORDIC dle jednotlivých poplatníků. Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 210001 a 210003 ze dne 3. 1. 2022.
Faktura	<p>FD 130 VS 202223008 ze dne 11. 7. 2022 BAUSET CZ, a.s. Rekonstrukce části chodníku Veselská spl. 10. 8. 2022 ve výši 673 094,57 Kč uhrazena dne 13. 7. 2022 - předpis účtován na 042/321 a položka 2219/6121</p> <p>FD 169 VS 202223060 ze dne 3. 8. 2022 BAUSET CZ, a.s. Rekonstrukce části chodníku Veselská spl. 2. 9. 2022 ve výši 969 335,78 Kč uhrazena dne 10. 8. 2022 - předpis účtován na 042/321 a položka 2219/6121</p>
Kniha došlých faktur	v roce 2022 vedena programem GORDIC ke dni dílčího přezkumu v číselné řadě 1 - 234
Kniha odeslaných faktur	ke dni dílčího přezkoumání vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 1/2022 - 12/2022
Mzdová agenda	vedená v účetním programu POHODA předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018.</p> <p>Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2020.</p> <p>Nově odměny schváleny ustavujícím zasedáním ZO dne 20. 10. 2022</p> <p>Mimořádná odměna pro člena ZO schválena usnesením ZO dne 24. 11. 2022</p> <p>poměry odměn za 9 - 10 / 2022 ověřeny</p> <p>Ověřeno mzdové listy 1 - 11/2022</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 488</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 489</p> <p>počet zastupitelů: 7</p>
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 10-11/2022, včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	<p>pokladní deník za období 9/2022 - vedený programem GORDIC</p> <p>Zůstatek uvedený v pokladní knize ke dni 30. 9. 2022 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261</p>
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2022
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2022
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestaven k 30. 11. 2022
Výkaz zisku a ztráty	<p>sestavěný ke dni 30. 9. 2022</p> <p>Výsledek hospodaření za r. 2021 ve výši 988 582,32 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2021 usnesením ZO ze dne 28. 4. 2022 a proúčtován na účet 432.</p>

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	za MŠ Valy ke dni 30. 9. 2022 usnesením ZO ze dne 28. 4. 2022 schválený převod hospodářského výsledku za rok 2021 do rezervního fondu ve výši 227,90 Kč ověřeno na rozvahu a přílohu MŠ k 30. 6. 2022
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 2. 3. 2022 ve výši 5 000,-Kč pro obdarovaného Český svaz chovatelů - schváleno v rámci rozpočtu na rok 2022 - předpis účtován dokladem č. 110003 dne 2. 3. 2022 Darovací smlouva ze dne 8. 4. 2022 ve výši 50 000,- Kč pro obdarovaného Tělovýchovná jednota VALY - schváleno usnesením ZO dne 7. 4. 2022 - předpis účtován dokladem č. 110006 dne 8. 4. 2022 na účet 572/345 Darovací smlouva ze dne 19. 5. 2022 ve výši 10 000,-Kč pro Domov u fontány - schváleno usnesením ZO dne 12. 5. 2022 - předpis účtován dokladem č. 110008 dne 19. 5. 2022 na účet 572/378
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 9. 2022 - příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 1. 9. 2022 - organizační zajištění voleb DPP ze dne 1. 9. 2022 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 26. 6. 2022 - příprava zadávací dokumentace DPP ze dne 1. 2. 2022 - zajištění valských trhů s členem ZO schválena usnesením ZO dne 20. 1. 2022 DPP ze dne 30. 12. 2022 - technické zajištění kanalizace a ČOV Valy s členem ZO schválena usnesením ZO dne 24. 11. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV ze dne 18. 7. 2022 na "Rekonstrukce chodníku v ul. Lepějovická" (pol. 4222) - investiční dotace poskytnuta ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však ve výši 100.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 23. 6. 2022. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2022. Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj poskytnuta Ex post v roce 2022 ve výši 1 224 069,30 Kč na akci "Rekonstrukce části chodníku v ulici Veselská v obci Valy - 2. etapa" - prostředky zaúčtovány na ČNB dne 25. 11. 2022 dokladem č. 320033 na položku 4216
Smlouvy nájemní	ke dni dílčího přezkoumání v roce 2022 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 22. 3. 2022 na prodej pozemku parc. č. 238/26 o výměře 4.653 m2 v k. ú. Valy za kupní cenu 5.001.000,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 24. 1. 2022 do 28. 2. 2022, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 3. 2022. Úhrada kupní ceny zaúčtována dokladem č. 210005 ze dne 22. 3. 2022 účetním zápisem 311/647. Návrh na vklad do KN ze dne 28. 3. 2022. Z majetku vyřazeno dokladem č. 600005 ze dne 28. 3. 2022 v účetní hodnotě 32.571,- Kč účetním zápisem 553/031. Kupní smlouva ze dne 18. 2. 2022 na nákup pozemku parc. č. 77 v k. ú. Valy za kupní cenu 32.300,- Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO ze dne 20. 1. 2022. Návrh na vklad do KN ze dne 21. 2. 2022. Do majetku zařazeno dokladem č. 600002 ze dne 21. 2. 2022 v uvedené kupní ceně účetním zápisem 031/042.
Dokumentace k veřejným zakázkám	dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Rekonstrukce části chodníku v ulici Veselská v obci Valy - 2. etapa" Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 23. 2. 2022 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla zaslána emailovou zprávou 3

	<p>dodavatelům. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10. 3. 2022 - přijaty 3 nabídky Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 3. 2022 - hodnoceny 3 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy Bauset CZ, a.s. Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen usnesením ZO dne 21. 3. 2022 Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 3. 2022 - předloženy emailové zprávy doručeny datové zprávy Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 23. 3. 2022 FD VS 202223008 a FD VS 202223060 předložena - cena díla dodržena Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 6. 4. 2022.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice o finanční kontrole dle zákona č.320/2001 Sb. účinná od 1. 1. 2015, vč. podpisových vzorů Směrnice o oběhu účetních dokladů v obci Valy Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Valy účinná od 15. 9. 2011 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 rozlišování Směrnice č. 2/2010 o opravných položkách k pohledávkám, vč. dodatku č. 1/2012 Směrnice k podrozvahovým účtům č. 1/2016 pro rok 2022 beze změn</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	bude předmětem kontroly konečného přezkoumání
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 24. 11. 2021 - DPP ze zastupitelem ze dne 20. 12. 2021 - OZV, rozpočet obce 2022, střednědobý výhled obce na roky 2023 - 2024, rozpočet MŠ na rok 2022, střednědobý výhled MŠ na roky 2023 - 2024 ze dne 20. 1. 2022 - DPP se zastupitelem, ze dne 24. 2. 2022 - ze dne 21. 3. 2022 - veřejná zakázka ze dne 7. 4. 2022 - darovací smlouva ze dne 28. 4. 2022 - závěrečný účet obce za rok 2021, účetní závěrka obce za rok 2021, účetní závěrka MŠ Valy za rok 2021 a převod HV do rezervního fondu, ze dne 12. 5. 2022 - darovací smlouva ze dne 23. 6. 2022 - dotace POV, ze dne 27. 7. 2022 - ze dne 29. 8. 2022 - smlouva o dílo, ze dne 21. 9. 2022 - ze dne 20. 10. 2022 - ustavující zasedání, funkce starosty uvolněná, odměny ZO ze dne 24. 11. 2022 - DPP se zastupitelem, odměny pro člena ZO</p>
DPPO za rok 2021	Daňové přiznání za r. 2021 bylo předloženo. Daň ve výši 103 740,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 700009 v příjmech na pol. 1122, ve V na OdPa 6399/pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 19. 1. 2022 - plnění rozpočtu, RO č. 7, prodej a nákup pozemku, provoz ČOV

	<p>Zápis FV ze dne 18. 3. 2022 - RO č. 1, rekonstrukce chodníku, příprava na přezkum</p> <p>Zápis FV ze dne 27. 4. 2022 - plnění rozpočtu, účetní závěrka, RO č. 2, grantové programy z PK</p> <p>Zápis FV ze dne 26. 7. 2022 - plnění rozpočtu, žádosti o dotace. RO č. 4</p> <p>Zápis FV ze dne 20. 9. 2022 - RO č. 5, rekonstrukce střechy cenová nabídka kopírovacího stroje</p> <p>Zápis KV ze dne 26. 1. 2022 - kontrola dodatku ke smlouvě, kontrola OZV, cenová nabídka</p> <p>Zápis KV ze dne 25. 3. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola odkupu pozemku, kontrola hodnotící komise</p> <p>Zápis KV ze dne 23. 6. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola smluv, kontrola grantových programů PK</p> <p>Zápis KV ze dne 27. 9. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola žádosti o převod kostela, kontrola provozu MŠ</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2020</p> <p>OZV č. 1/2020 o místních poplatku ze vstupného - účinnost od 29. 5. 2020 do 5. 3. 2021</p> <p>OZV č. 1/2021 o místních poplatku ze vstupného - účinnost od 5. 3. 2021</p> <p>OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství</p> <p>účtováno na položku 1341, 1343 a 1345</p> <p>Seznam OZV zaveden.</p>
Rozpočet a střednědobý výhled MŠ	<p>Návrh rozpočtu MŠ na rok 2022 zveřejněn od 2. 12. 2021 do 20. 12. 2021</p> <p>Rozpočet MŠ na r. 2022 schválen usnesením ZO dne 20. 12. 2021</p> <p>Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2021</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2024 schválen usnesením ZO dne 20. 12. 2021</p> <p>Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2021</p>
Účetní závěrka za rok 2021	<p>za obec schválena usnesením ZO dne 28. 4. 2022</p> <p>za MŠ Valy schválena usnesením ZO dne 28. 4. 2022</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.

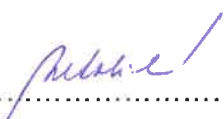
Valy dne 20.12.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Ivana Bednaříková



Pavla Netolická



Helena Lacušová

kontrolor pověřený řízením 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.

OBEC VALY
535 01 Přibouč
IČO: 06274526

Dušan Doležal
starosta

Dne: 20.12.2022

Rozdělovník :

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