



Čj.: MSK 46064/2019
Sp. zn.: KON/16233/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valšov, IČ 00576034 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 4. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	465/03/2018	2736
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	463/03/2018	2865

dne 28. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Valšov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 20. 8. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 28. 3. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Iveta Kučerová, starostka
- Zlataše Bocanová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 12. 9. 2018.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- akce "Rekonstrukce místních komunikací IV. etapa",
- akce "Obnova stodoly",
- majetkoprávní smlouvy.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,29 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 1,61 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**akce "Rekonstrukce místních komunikací IV. etapa"**

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu - výzva k podání nabídky na realizaci akce ze dne 3. 5. 2018, seznam oslovených uchazečů, doručky ze dne 7. 5. 2018 (5 ks),
- usnesení zastupitelstva ze dne 7. 5. 2018 - schválení výběrové komise k výběru zhotovitele projektu "Rekonstrukce místních komunikací IV. etapa",
- výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu - protokol z otevírání obálek ze dne 21. 5. 2018 včetně čestného prohlášení, protokol z hodnocení nabídek ze dne 21. 5. 2018 (posouzení splnění podmínek zadávacího řízení, vyhodnocení nabídek uchazečů, 4 nabídky), sdělení ve věci veřejné zakázky malého rozsahu - oznámení o výběru zhotovitele,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 6. 2018 - schválení cenové nabídky zhotovitele KARETA s.r.o. na realizaci projektu a pověření starostky obce podpisem smlouvy,
- smlouva o dílo č. K18064.1 ze dne 26. 6. 2018 uzavřená se zhotovitelem KARETA s.r.o. ve výši Kč 1.093.279,31 bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 6. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2017 - schválení podání žádosti o dotaci z programu podpor obnovy a rozvoje venkova Moravskoslezského kraje 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03853/2018/RRC ze dne 23. 4. 2018 na realizaci projektu "Rekonstrukce místních komunikací IV. etapa", investiční dotace v maximální výši 26,18 % celkových skutečně vynaložených ustatelných nákladů maximálně však ve výši Kč 400.000,--, závěrečné vyúčtování do 25. 1. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2018, první splátka investiční dotace (dopis ze dne 23. 5. 2018) - účetní doklad č. 18-801-00332 ze dne 28. 5. 2018,
- účetní doklady č. 18-001-00134 ze dne 31. 8. 2018 a č. 18-001-00115 ze dne 1. 8. 2018, výdaj rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu roku 2018,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. K18064.1 ze dne 9. 10. 2018 uzavřený se zhotovitelem KARETA s.r.o. (změna objemu prováděných prací, celková cena Kč 1.028.025,75 bez DPH, Kč 1.243.911,16 včetně DPH), dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 10. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 1. 10. 2018,
- druhá splátka investiční dotace ve výši Kč 5.656,-- (dopis ze dne 26. 11. 2018) - účetní doklad č. 18-801-00726 ze dne 29. 11. 2018, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 14. 11. 2018, účetní doklad č. 1811-000157 ze dne 29. 11. 2018,
- účetní doklady č. 18-001-00115 ze dne 1. 8. 2018 a č. 18-802-00033 ze dne 17. 9. 2018, č. 18-001-00134 ze dne 31. 8. 2018 a č. 18-802-00042 ze dne 18. 10. 2018, č. 18-001-00150 ze dne 15. 9. 2018 a č. 18-802-00050 ze dne 9. 11. 2018 (vše v celkové částce Kč 1.243.911,65 včetně DPH), výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy uveřejněna na profilu zadavatele,

akce "Obnova stodoly"

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu - výzva k podání nabídek ve výběrovém řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 6. 2. 2018,
- seznam oslovených uchazečů - 6 dodavatelů (e-mail, datová schránka ze dne 6. 2. 2018), dne 19. 3. 2018 doručena nabídka uchazeče Jiří Zítka - tesařské a zednické práce (krycí list nabídky), zápis z výběrového řízení ze dne 19. 3. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 3. 2018 - schválení cenové nabídky uchazeče Jiří Zítka - tesařské a zednické práce na akci "Obnova stodoly",
- smlouva o dílo ze dne 30. 5. 2018 uzavřená se zhotovitelem Jiří Zítka - tesařské a stavební práce na akci "Obnova stodoly" ve výši Kč 330.271,30 bez DPH,

- účetní doklady č. 18-001-00101 ze dne 29. 6. 2018, č. 18-802-00019 ze dne 13. 7. 2018 a č. 18-027-00002 ze dne 13. 7. 2018, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2018,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 3. 2017 - schválení podání žádosti o dotaci z ministerstva zemědělství ČR - Program obnovy venkova,
- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7. 12. 2017, poskytovatel - Ministerstvo zemědělství,
- závěrečné vyúčtování projektu "Obnova stodoly" ze dne 7. 8. 2018,
- účetní doklady č. 1809-000130 ze dne 30. 9. 2018, č. 1809-000131 ze dne 30. 9. 2018 (oprava účtování),
- účetní doklady č. 18-802-00032 ze dne 11. 9. 2018 (příjem dotace), č. 1809-000132 ze dne 11. 9. 2018 (vyúčtování dotace),

majetkoprávní smlouvy

- nájemní smlouva ze dne 1. 6. 2018 týkající se pronájmu části pozemku parc. č. 622/1 v k.ú. Valšov, záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2018, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 5. 2018 do 25. 5. 2018, účetní doklad č. 18-030-00002 ze dne 14. 6. 2018 a č. 18-701-00254 ze dne 14. 6. 2018,
- smlouva o pronájmu věcí nemovitých ze dne 13. 4. 2018 týkající se pronájmu nemovitostí specifikovaných v článku 1. smlouvy, záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2018, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 3. 2018 do 5. 4. 2018, účetní doklady č. 18-011-00001 ze dne 13. 4. 2018 a č. 18-011-00004 ze dne 6. 6. 2018,
- kupní smlouva uzavřená dne 29. 8. 2018 s fyzickými osobami - prodej pozemku p. č. 11/3 v k. ú. Valšov, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 21. 6. do 7. 7. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2018, účetní doklady č. 18-033-00004 ze dne 29. 8. 2018 (předpis pohledávky), č. 18-801-00528 ze dne 29. 8. 2018 (úhrada) a č. 18-022-00003 ze dne 31. 8. 2018 (vyřazení),
- kupní smlouva uzavřená dne 3. 10. 2018 s fyzickou osobou - prodej pozemků p. č. 296/26 a 296/27 v k. ú. Valšov, kupní cena pozemků k výstavbě rodinných domů byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2016, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 28. 8. do 13. 9. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2018, cena dle smlouvy činí Kč 82.530,--, účetní doklady č. 18-033-00006 ze dne 3. 10. 2018 (předpis pohledávky), č. 18-801-00609 ze dne 4. 10. 2018 (úhrada) a č. 18-022-00005 ze dne 9. 10. 2018 (vyřazení),
- kupní smlouva uzavřená dne 19. 9. 2018 s fyzickými osobami - prodej pozemku p. č. 11/1 v k. ú. Valšov, kupní cena pozemků k výstavbě rodinných domů byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2016, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 21. 6. do 7. 7. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2018, cena dle smlouvy činí Kč 129.780,--, účetní doklady č. 18-033-00005 ze dne 1. 10. 2018 (předpis pohledávky), č. 18-801-00583 ze dne 24. 9. 2018 (úhrada) a č. 18-022-00004 ze dne 25. 9. 2018 (vyřazení),

rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018,
- rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2018, schválený rozpočet zveřejněn dne 22. 3. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 25. 6. 2018,

účetnictví a výkazy

- pokladní deník k 31. 8. 2018 v návaznosti na zůstatek účtu 261 - Pokladna,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (od 1. 1. 2018 nedošlo ke změnám ve výši odměn),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 12/1/2018 ze dne 13. 12. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2019,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období září - říjen 2018,
- mzdový list osobní číslo 44 za období 1-12/2018,

smlouvy a dohody

- ÚZ 98 008 - účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky ve výši Kč 32.359,--, účetní doklady k čerpání dotace, předběžné vyúčtování ze dne 5. 3. 2018,
- smlouva o dílo uzavřená dne 6. 2. 2018 se společností BERKASTAV s. r. o. na realizaci akce "Chodník kolem silnice I/45 v obci Valšov", cena díla dle smlouvy Kč 2.419.780,93 bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 2. 2018, informace o skutečně uhrazené ceně zveřejněna dne 10. 9. 2018, výdaj rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur pro rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 6. 12. 2018,
- směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 16. 6. 2011,
- seznam inventurních identifikátorů,
- inventurní soupisy jednotlivých účtů,
- kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2018,
- inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 22. 1. 2019 včetně přílohy - Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů,

usnesení, zápisy, vnitřní předpisy apod.

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 6. 2018 - schválení účetní závěrky obce za rok 2018, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20. 6. 2018,
- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 4/2017 účinná od 27. 6. 2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2017 (č. III/6),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 3. 2014 - schválení strategického dokumentu "Program obnovy obce Valšov" na období roku 2014 – 2020,
- dodatek č. 3 ke směrnici č. 2/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji s účinností od 1. 1. 2017.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**