

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov, IČ00672891, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 14.3.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.4.2018.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0218/17/Les dne 12.3.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.4.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Lukavec - starosta
Jitka Kratěnová - účetní

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2017

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 219 odst. 1

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Smlouvu o dílo a Dodatek ke smlouvě o dílo (posun termínu ukončení a předání díla) uzavřený na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- Smlouva o dílo byla podepsána dne 11.4.2017, na profilu zadavatele byla zveřejněna 25.7.2017.
- Dodatek ke smlouvě o dílo s firmou byl podepsán dne 11.10.2017, na profilu zadavatele zveřejněn 13.4.2018.

Nedodržení termínu zveřejnění Smlouvy o dílo a Dodatku ke smlouvě o dílo nelze napravit.

Chybu nelze zpětně napravit. Dodatek ke smlouvě o dílo byl dodatečně zveřejněn dne 13.4.2018.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Smlouvu o dílo a Dodatek ke smlouvě o dílo (posun termínu ukončení a předání díla) uzavřený na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 76,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dluh obce překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Podíl dluhu k průměru příjmů činil 94 %, dle předpokládaných splátek dlouhodobého úvěru (ve výši 3.880.783 Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5 % (70 533 Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

Liberec, dne 13.4.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Lukavec.

Josef Lukavec
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

OBEC VELKÝ VALTINOV
Velký Valtinov 46
471 25 Jablonné v Podještědí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh byl sestaven v 11/2016 v členění podle činností (položek daňových příjmů a paragrafů u ostatních příjmů a položek u výdajů) a byl zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách od 2.11.2016 do schválení rozpočtu 30.11.2016. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočet byl navržen v objemech (v Kč):

příjmy	2.508.500
výdaje	2.508.500

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu na rok 2017 ještě před koncem roku 2016.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2017 provedla Obec Velký Valtinov 7 rozpočtových změn:

RO č. 1 schválené usn. zastupitelstva č. 2/2017 bod č. 1 ze dne 22.3.2017 (zveř. 24.3.2017)
RO č. 2 schválené usn. zastupitelstva č. 3/2017 bod č. 8 ze dne 24.5.2017 (zveř. 26.5.2017)
RO č. 3 *provedené starostou obce* dne 31.7.2017 dle pověření ZO usn. 6/2015 ze dne 19.8.2015 (zveř. 31.7.2017)*
RO č. 4 schválené usn. zastupitelstva č. 6/2017 bod č. 4 ze dne 27.9.2017 (zveř. 29.9.2017)
RO č. 5 *provedené starostou obce* dne 31.10.2017 dle pověření ZO usn. 6/2015 ze dne 19.8.2015 (zveř. 1.11.2017)**
RO č. 6 schválené usn. zastupitelstva č. 7/2017 bod č. ze dne 30.11.2017 (zveř. 30.11.2017)
RO č. 7 schválené usn. zastupitelstva č. 8/2017 bod č. 2 ze dne 13.12.2017 (zveř. 13.12.2017)

*Rozpočtovou změnu projednalo zastupitelstvo obce dne 27.9.2017 jako součást usnesení 6/2017 bod č. 4.

**Rozpočtovou změnu vzalo na vědomí zastupitelstvo obce dne 15.11.2017 usnesením č. 7/2017 bod č. 2.

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2.508.500,00	2.508.500,00	0,00
rozpočtová změna č. 1	2.800,00	2.800,00	0,00
rozpočtová změna č. 2	0,00	1.300.000,00	1.300.000,00
rozpočtová změna č. 3	49.570,00	49.570,00	0,00
rozpočtová změna č. 4	37.820,00	4.737.820,00	4.700.000,00
rozpočtová změna č. 5	1.003.500,00	1.003.500,00	0,00
rozpočtová změna č. 6	1.528.745,00	1.528.745,00	0,00
rozpočtová změna č. 7	2.739.660,00	2.739.660,00	0,00
upravený rozpočet	7.870.595,00	13.870.595,00	6.000.000,00

Schválená rozpočtová opatření byla rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M ve správné výši. Obec zveřejnila rozpočtová opatření v souladu se zákonem

č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na internetových stránkách a současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě s možností nahlédnutí do listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2015 - 2018 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 2.4.2014 usnesením č. 2/2014 v hodnotách (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2017	2.460	2.210	300
2018	2.490	11.190	8.700

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zastupitelstvo obce dne 27.9.2017 usnesením č. 6/2017 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28.7.2017 do 27.9.2017 na úřední desce a internetových stránkách obce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 27.9.2017 s odkazem, kde je možné nahlédnout do listinné podoby a předpokládal vývoj příjmů a výdajů v objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2018	11.728	11.728	0
2019	6.746	6.746	0
2020	2.750	2.750	0
2021	25.812	25.812	0

Příjmy byly sestaveny dle současné platné struktury financování veřejných rozpočtů. Výdaje byly sestaveny na základě potřeb financování provozu obce v jednotlivých letech (výstavba mateřského centra, vybudování kanalizace v obci).

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2016 jako vyrovnaný ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen následujícími objemy (v Kč):

příjmy	2.508.500
výdaje	2.508.500
financování	0

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce v zákonné lhůtě od 2.12.2016 spolu s oznámením a odkazem na dokument na stránkách obce s tím, že do listinné podoby dokumentu lze nahlédnout na obecním úřadu. Rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 28.6.2017, usn.č.4/2017 bod č. 2 s vyjádřením „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 31.5.2017 do 16.6.2017. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 29.6.2017 a obsahoval náležitosti dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zveřejnění

závěrečného účtu proběhlo v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 a odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky k 31.12.2017:

ČNB č.ú. 94-5414421/0710	200.251,58 Kč (BV poř. č. 28)
Dále měla obec zřízen portfoliový účet:	
KB 046A 000 254/0100	61.920,51 Kč (BV poř. č. 1)
Čs. spoř. 316 234 8329/0800	2.211.892,98 Kč (BV poř. č. 012)
Celkem (účet - 231)	2.474.065,07 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010), ve výkaze Rozvaha (účet č. 231) a byl ověřen inventarizací.

Čerpaný úvěrový účet u Čs. spořitelny 317312459/0800 ve výši 3.880.783 Kč (BV poř. č.10). Částka shodná s údajem v Rozvaze účet 451 - dlouhodobé úvěry byla ověřena inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec měla uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti na svěřenou pokladní hotovost s účetní obce. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Příkazu starosty k provedení inventur č. 1/17“ ze dne 15.12.2017 a na základě „Plánu inventur na rok 2017“ ze dne 15.12.2017. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.12.2017 usnesením č. 8/2017 vzalo na vědomí jmenování inventarizační komise.

Ve smyslu zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů byl stanoven harmonogram prací:

- prvotní inventury hmotného majetku a skladu dle soupisů zahájení 2.1.2018, ukončení 10.1.2018,
- zahájení činnosti inventurní komise pro inventarizační položky 2.1.2018, ukončení 10.1.2018,
- dokladové inventury zahájení 2.1.2018, ukončení 22.1.2018,
- zpracování inventarizační zprávy do 22.1.2018.

Podpisové vzory a proškolení inventarizační komise bylo doloženo ze dne 15.12.2017.

Vnitřní směrnice k inventarizaci byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2017 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen aktuálními výpisy z katastru nemovitostí a oceněním. Akcie byly doloženy aktuálním potvrzením o jejich držení. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupisy obsahovaly podpisy odpovědných osob (tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace).

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 8.1.2018, obsahovala IČO, datum zahájení inventarizace dne 2.1.2018, ukončení dne 8.1.2018, informaci o inventarizačních rozdílech a podpisové záznamy odpovědných osob.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W 1.11.132. Faktury byly opatřeny průvodkou a byly hrazeny průběžně v době splatnosti. V roce 2017 bylo evidováno celkem 154 faktur. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury za období od 9/2017 - 12/2017 (ev.č. 90 - 154). Zůstatek na účtu 321 - dodavatelé ve výši 35.068,49 Kč se týkal úhrad v roce 2018 a byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Obec vydala celkem 4 faktury. Všechny faktury byly uhrazené v roce 2017, stav účtu 311 - odběratelé ve výši 8.547 Kč se týkal pohledávek z nájmu pozemků - ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky. Faktury byly opatřeny průvodkou se zúčtovacím předpisem, rozpočtovou skladbou a podpisy oprávněných osob.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování vycházelo z počtu 188 obyvatel ke dni 1.1.2017. Kontrolou mzdových listů za rok 2017 bylo zjištěno, že odměny starosty a členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 5. 2015 usnesením č. 3/15, a to v maximální výši stanovené zastupitelstvem obce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce byla vedena ručně. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou vzestupných číselných řadách. V roce 2017 bylo vystaveno celkem 114 příjmových pokladních dokladů a 61 výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Kontrolou byly ověřeny příjmové doklady P 97 – P 114 a výdajové pokladní doklady V 31 - V 61 za 8/12 - 12/2017, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Pokladní kniha vykazovala k 31.12.2017 nulový zůstatek, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za kontrolované období byl zpracován v souladu s požadavky vyhlášky 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. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji v Rozvaze. Na účtu 902 byl evidován jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek obce. Hodnoty lesních porostů byly vedeny v části D.2. (245.000 m²) a D.3. (13.965 tis. Kč). Na účtu 909 - Ostatní majetek byl evidován majetek obce ve výši 14.288.505,60 Kč.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31.12.2017. Stálá aktiva činila v netto vyjádření 20.389 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 031 a 042) v zůstatkové ceně 17.958 tis. Kč, tj. cca 88 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 60.970 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.365.985,46 Kč.

Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky. K účtu 311 - Odběratelé obec neúčtovala o opravných položkách. K účtu 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti vykázala obec opravné položky ve výši 2.000 Kč.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 34.363 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala 2.474 tis. Kč (nárůst v r. 2017 o + 146 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Cizí zdroje - závazky

Stav k	12/2017	12/2016
Stav celkem	4.017.372,49	130.260,76
z toho (vyjmuto):		
- dlouhodobý úvěr	3.880.783,00	0,00
- závazky k dodavatelům	35.068,49	18.080,76
- závazky k zaměstnancům	0,00	0,00
- zúčtování SZ a ZP	0,00	0,00
- daně	0,00	0,00
- zálohy na transfery	9.244,00	0,00
- časové rozlišení	91.260,00	112.180,00

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen platný „Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2017“ sestavený včetně podrozvahových účtů dne 5.2.2018.

Upozornění:

Vytvářet analytické účty v souladu s ČÚS č. 701 bod 3.2.a) v členění podle místa uložení majetku (účet 231 - dle zřízených využívaných bankovních účtů).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2017 na 103 % (5.741 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 78,31% (8.232 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 3.735 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci v Kč):

	schv. rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	2.508.500,00	5.270.595,00	5.740.672,96	103
výdaje	2.508.500,00	11.270.595,00	9.475.808,36	84
financování	0,00	6.000.000,00	3.735.135,40	x

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 1 - 12/2017 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období vykázal ztrátu ve výši 42.719,27 Kč. Výkaz zisku a ztráty vykazoval objemy (v Kč):

	hlavní činnost
náklady celkem	5.880.350,05
výnosy celkem	5.837.630,78
výsledek hospodaření běžného účetního období	- 42.719,27

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce dne 23.3.2017 usnesením č. 2/2017 schválilo finanční dar ve výši 2.500 Kč Českému svazu včelařů ZO ČSV *Mimoň* - Ev. č. 40906. Darovaná částka byla poskytnuta na podporu činnosti ZO ČSV.

Zastupitelstvo obce dne 24.5.2017 usnesením č. 3/2017 schválilo finanční dar ve výši 2.500 Kč Českému svazu včelařů ZO ČSV *Jablonné v Podještědí*, IČ 62237306. Darovaná částka byla poskytnuta na podporu činnosti ZO ČSV.

Zastupitelstvo obce dne 19.7.2017 usnesením č. 5/2017 schválilo finanční dar ve výši 2.000 Kč, a to Hospic sv. Zdislavy, o.p.s., IČ 28700210. Darovaná částka byla poskytnuta na podporu činnosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne jako součást schváleného rozpočtu dne 30.11.2016 projednalo a schválilo žádost o dotaci ze dne 15.5.2017 TJ Slavoj Velký Valtinov, z.s. IČO 48282880:

- smlouva ze dne 29.5.2017,
- výše dotace 40.000 Kč,
- účel: podpora a využití volného času dětí a mládeže, sportovní akce, obecně prospěšná činnost,
- finanční plnění 15.6.2017 - č. dokladu - BV č. 6,
- vyúčtování ze dne 16.1., 1.8., 2.8., 25.8., 30.8. a 10.9.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - č. j. MF -23033/2017/1201-8 ze dne 26.9.2017 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných ve dnech 20.10. - 21.10.2017.

Výše dotace 22.000 Kč

použito 12.756Kč

vraceno 9.244 Kč (bankovní výpis č. 1 ze dne 31.1.2018)

Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98071, položka 4111.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 12.7.2017 uzavřená mezi Obcí Velký Valtinov a firmou I.S.R., s.r.o. IČ 27261077, na akci "**Mateřské centrum Velký Valtinov, na pozemku p.č. 498/3 v k.ú. v obci Velký Valtinov**"

- zastupitelstvo obce uzavření smlouvy o dílo schválilo 28.6. 2017 - usnesení č. 4/2017 bod č. 3.
- cena díla 3.662.492,48 Kč bez DPH (4.431.615,90 Kč včetně DPH),
- termín realizace do 31.1.2018.
- smlouva o dílo byla uzavřena dne 12.7.2017 - na profilu zadavatele zveřejněna dne 27.7.2017.

Profil zadavatele (ověřeno): <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/detail.jsf?id=95479>

Finanční zajištění:

- Ministerstvo pro místní rozvoj ČR (4.343.146,62 Kč) dle Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (ident. č. 117D03G000106) - Integrovaný regionální operační program,
- vlastní prostředky rozpočtu obce na rok 2017.

Finanční plnění: na základě vystavených faktur byly úhrady provedeny ze sjednaného úvěrového účtu (čerpání k 31.12.2017 celkem 3.880.783 Kč). Dotace z MMR bude poskytnuta po splnění stanovených podmínek pro čerpání dotace k 30.9.2018.

Upozornění:

Zveřejnit ve *Věstníku veřejných zakázek* profil zadavatele Tender arena (Obec Velký Valtinov, IČ00672891) dle zákona 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 14.8.2017 obec uzavřela smlouvu o úvěru č. 0317312459 s Českou spořitelnou, a.s.. Úvěrová částka byla sjednána ve výši 4.700.000 Kč na projekt „Mateřské centrum Velký Valtinov“. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce, a to usnesením 5/2017 bod č. 4 dne 19.7.2017 a kterým bylo rozhodnuto o přijetí úvěru.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce v souladu s § 39 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Zveřejněné záměry prodeje pozemků byly schvalovány zastupitelstvem obce a vedeny v jednotlivých dokumentech s datem zveřejnění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 obec realizovala veřejnou zakázku „Obnova mostu po povodni 2016 přes Fibichův (Kubínský) potok“:

- písemná výzva k podání nabídky ze dne 9.3.2017,
- předpokládaná cena zakázky stanovena na - nejnižší nabídková cena,
- lhůta pro podání nabídek do 24.3.2017, do 11:00 hod.,
- dle seznamu doručených nabídek zadavatel (obec Velký Valtinov) obdržel celkem 3 nabídky,
- prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti dne 24.3.2017,
- „Protokol o otevírání obálek“ ze dne 24.3.2017 v 12.30 hodin,
- celkem hodnoceny 3 doručené nabídky (součástí hodnocení prezenční listina členů komise),
- nejvýhodnější nabídka - firma ZEPS, s.r.o., Lindava 84, Cvikov, IČ 286 886 51 ve výši 2.985.532,82 Kč bez DPH, (3.612.494,71 Kč s DPH),
- „Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky“ ze dne 24.3.2017 (doloženo dodejkami),
- zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dne 19.12.2016 usnesením č. 9/2016 bod č. 1 podání žádosti o dotaci na opravu mostku přes Fibichův potok poničeného přívalovým deštěm z programu obnova venkova obecního a krajského majetku poničeného živelní pohromou v roce 2016 z MMR ČR,
- Smlouva o dílo s výše uvedenou firmou podepsána dne 11.4.2017 (termín dokončení 30.10.2017),
- Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.7.2017,
- Dodatek č. 1 uzavřen dne 11.10.2017 (posun termínu dokončení díla do 30.11.2017) - zveřejněn na profilu zadavatele dne 13.4.2018,
- dílo předané dne 30.11.2017, zhotovitel splnil sjednaný termín plnění.

Odkaz (ověřeno): <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/detail.jsf?id=95219>

Financování:

- na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace poskytlo Ministerstvo pro místní rozvoj z programu obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách státní dotace ve výši 2.528.745 Kč (došlá úhrada na účet ČNB dne 11.12.2017 VS 1179171621, BV č. 26),

- vlastní zdroje obce (úhrada z běžného účtu Česká spořitelna, a.s. dne 20.12.2017 ve výši 1.074.060,37 Kč BV č. 012).

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy směrnice upravující účetnictví obce:

- Podpisový řád včetně podpisových vzorů,
- Zpracování účetnictví,
- Podrozvahová evidenci,
- Oběh účetních dokladů,
- Inventarizace,
- Tvorba opravných položek k pohledávkám,
- Ocenění reálnou hodnotou,
- Časové rozlišení,
- Směrnice pro rezervy,
- Odpisování dlouhodobého hmotného majetku,
- Inventarizace a opravné položky.

V kontrolovaném období nebyly realizovány žádné aktualizace vnitřních předpisů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženy zápisy zastupitelstva obce z roku 2017 (15.2., 22.3., 24.5., 28.6., 19.7., 27.9. a 15.11.) a zápis zastupitelstva obce z roku 2016 (19.12.), který věcně souvisel s rokem 2017 (schválení rozpočtu obce). Zápisy byly vedeny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Jednání kontrolního a finančního výboru

V roce 2017 proběhla jednání finančního a kontrolního výboru dne 6.12.2017.

Finanční výbor se zabýval především kontrolou rozpočtových opatření, odvodu daní, výběrových řízení, kontrolou bankovních výpisů, závěrečného účtu obce, pohledávek a závazků.

Kontrolní výbor projednával kontroly plnění usnesení zastupitelstva obce, pronájmy, dotace, smlouvy a směrnice obce.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28.6.2017 usn. č. 4/2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů. Protokol o schválení účetní závěrky obsahoval požadované náležitosti.