



Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov, IČ00672891, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 28.4.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.05.2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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 - 0218/18/Les dne 18.4.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.5.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Lukavec - starosta,
Monika Káninská - 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 2018
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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) uzavřené 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 s firmou uzavřena dne 11.4.2017, na profilu zadavatele zveřejněna dne 25.7.2017. Dodatek ke smlouvě o dílo s firmou byl uzavřen dne 11.10.2017, na profilu zadavatele byl zveřejněn 13.4.2018.

Chybu nelze zpětně napravit. Smlouva o dílo a Dodatek ke smlouvě o dílo byly dodatečně zveřejněny.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 24.5.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 řízením přezkoumání. 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,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

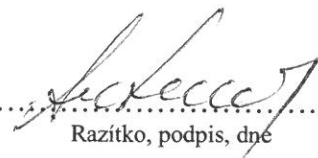
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Josef Lukavec.

Josef Lukavec
starosta obce

.......... 10.6.2019
Razítko, podpis, dne

OBEC VELKÝ VALTINOV
Velký Valtinov 46
471 25 Jablonné v Podještědí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl sestaven v 11/2017 v členění podle činností (položek daňových příjmů, paragrafů u ostatních příjmů, položek výdajů) a byl zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách od 15.11.2017. 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	7.164.400
výdaje	2.794.400
financování	-4.370.000 (položka 8124 - splátky úvěru)

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu na rok 2018 ještě před koncem roku 2017.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2018 zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) schválilo 4 rozpočtové změny:

RO č. 1 schválené ZO dne 7.2.2018 - zveřejněno 8.2.2018

RO č. 2 schválené ZO dne 24.5.2017 - zveřejněno 23.5.2018

RO č. 3 schválené ZO dne 26.9.2018 - zveřejněno 27.9.2018

RO č. 4 schválené ZO dne 12.12.2018 - zveřejněno 13.12.2018

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

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	7.164.400,00	2.794.400,00	-4.370.000,00
rozpočtová změna č. 1	25.900,00	25.900,00	0,00
rozpočtová změna č. 2	<i>přesuny bez vlivu na rozpočet</i>		
rozpočtová změna č. 3	4.441.700,00	4.441.700,00	0,00
rozpočtová změna č. 4	165.500,00	165.500,00	0,00
upravený rozpočet	11.797.500,00	7.427.500,00	-4.370.000,00

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 pozdější předpisů na internetových stránkách a současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě s možností nahlédnutí do listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 8/2017 bod č. 1 jako přebytkový ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen následujícími objemy (v Kč):

příjmy	7.164.400
výdaje	2.794.400
financování	- 4.370.000 (položka 8124 - splátka úvěru)

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce v zákonné lhůtě od 13.12.2017 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

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 náhledu 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).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 23.5.2018, usn. č. 2/2018 bod č. 2 s vyjádřením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2.5.2018 do 23.5.2018. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 23.5.2018 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 rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky k 31.12.2018:

ČNB č.ú. 94-5414421/0710	256.696,63 Kč (BV č. 28)
Dále měla obec zřízen portfoliový účet:	
KB 046A 000 254/0100	340.047,46 Kč (BV č. 1)
Čs. spoř. 316 234 8329/0800	3.370.656,09 Kč (BV č. 012)
Celkem (účet - 231)	3.967.400,18 Kč

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

Čerpaný úvěrový účet u Čs. spořitelny 317312459/0800 ve výši 3.880.783 Kč byl k 1.12.2018 splacen - konečný zůstatek 0,00 Kč (BV č.12) - částka shodná s údajem v Rozvaze účet 451 - dlouhodobé úvěry a byla ověřena inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec měla uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti na svěřenou pokladni hotovost s účetní obce. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena 30.9.2018 v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická 12/2018 zpracovaná v systému KEO-W 1.11.271.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starosty k provedení inventur č. 1/2018 ze dne 17.12.2018 a na základě plánu inventur na rok 2018 ze dne 17.12.2018.

Harmonogram činností:

- prvotní inventury hmotného majetku a skladu dle soupisů zahájení 2.1.2019, ukončení 15.1.2019,
- zahájení činnosti inventurní komise pro inventarizační položky 2.1.2019, ukončení 15.1.2019,
- dokladové inventury zpracování výsledků do 25.1.2019,
- fyzické inventury zpracování výsledků do 14.1.2019,
- zpracování inventarizační zprávy do 23.1.2019.

Podpisové vzory a proškolení inventarizační komise bylo doloženo ze dne 17.12.2018.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2018 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 k 31.12.2018 vč. ocenění. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 23.1.2019, obsahovala IČO, datum zahájení a ukončení inventarizací, informaci o inventarizačních rozdílech vč. podpisových záznamů odpovědných osob.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO. Faktury byly opatřeny průvodkou a byly hrazeny průběžně v době splatnosti. V roce 2018 bylo evidováno celkem 156 faktur. Byly kontrolovány přijaté faktury za období od 7/2018 - 9/2018 (ev. č. 79 - 109). Zůstatek na účtu 321 - dodavatelé ve výši 17.822,89 Kč byl ověřen inventarizací. Jednalo se o úhrady faktur souvisejících s rokem 2018, splatných v lednu 2019.

Kniha odeslaných faktur

Obec vydala celkem 4 faktury. Všechny faktury byly uhrazené v roce 2018, stav účtu 311 - odběratelé ve výši 48 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

Dne 15.11.2017 - usn. č. 7/2017 bod č. 7 byly zastupitelstvem obce schváleny výše odměn pro neuvolněné zastupitele, starosty, místostarostky, předsedy a členy výborů, předsedy a členy komisí, a to dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Obec k 1.1.2014 vykázala 186 obyvatel a k 1.1.2018 celkem 192 obyvatel.

Dále byly odměny nově schváleny na ustavujícím zasedání dne 1.11.2018 usnesením č. 1/2018 bod č. 15 s účinností od 1.11.2018. Kontrolou správnosti vyplácených odměn starosty, místostarostky, předsedů, členů výborů a neuvolněných zastupitelů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce byla vedena ručně. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou vzestupných číselných řadách. V roce 2018 bylo vystaveno celkem 104 příjmových pokladních dokladů a 76 výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Kontrolou byly ověřeny příjmové pokladní doklady P 69 - P 94 za 3/2018 - 8/2018 a výdajové pokladní doklady V 26 - V 43 za 6/2018 - 9/2018, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Pokladní kniha vykazovala k 31.12.2018 nulový zůstatek, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - pokladna a byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2018, která byla vyplněna ve všech částech v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro které měla účetní jednotka informace.

Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění vč. korekce souhlasily s údaji v Rozvaze. Hodnoty lesních porostů byly vedeny v části D.2. (245.000 m²) a D.3. (13.965 tis. Kč).

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31.12.2018. Stálá aktiva činila v netto vyjádření 20.750 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého hmotného majetku tvořily nemovitosti účet 021, účet 031 a nedokončený dlouhodobý majetek účet 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 61 tis. Kč a na účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.343 tis. 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 tis. Kč.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 33.209 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala 3.967 tis. Kč (nárůst v r. 2018 o + 1.493 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Cizí zdroje - závazky

Stav	12/2018	12/2017
Stav celkem	68.951,49	4.017.372,49
z toho (vyjmuty):		
- dlouhodobý úvěr	0,00	3.880.783,00

- závazky k dodavatelům	17.822,89	35.068,49
- závazky k zaměstnancům	0,00	0,00
- zúčtování SZ a ZP	0,00	0,00
- daně	14.440,00	0,00
- zálohy na transfery	32.329,00	9.244,00

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2018 sestavený včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2018 na 107,7 % (8.031 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 86 % (2.657 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 5.374 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci v Kč):

	schv. rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	7.164.400,00	7.457.500,00	8.031.220,60	107,7
výdaje	2.794.400,00	3.087.500,00	2.657.102,49	86
financování	- 4.370.000,00	- 4.370.000,00	- 5.374.118,11	x

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 1 - 12/2018 byl vykázán zisk ve výši 1.782.812,28 Kč. Výkaz zisku a ztráty vykazoval objemy (v Kč):

	hlavní činnost
náklady celkem	2.133.950,92
výnosy celkem	3.916.763,20
výsledek hospodaření běžného účetního období	1.782.812,28

Hospodářská činnost nebyla prováděna a ve výkaze nebyla vedena.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce dne 3.7.2018 usnesením č. 3/2018 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. Platba odeslána 7.8.2018, bankovní výpis ČS č. 8.
- finanční dar ve výši 1.000 Kč, a to Hospic sv. Zdislavy, o.p.s., IČ 28700210. Darovaná částka byla poskytnuta na podporu činnosti. Darovaná částka odeslána 18.7.2018, bankovní výpis ČS č. 7.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne 13.12.2017 projednalo a schválilo žádost o dotaci ze dne 29.6.2018 TJ Slavoj Velký Valtinov, z.s. (IČO 48282880):

- smlouva ze dne 4.7.2018,
- výše dotace 10.000 Kč,
- účel: podpora a využití volného času dětí a mládeže, sportovní akce, obecně prospěšná činnost,

- platba odeslána 18.7.2018, bankovní výpis ČS č. 7,
- vyúčtování ze dne 18.4., 15.5., 11.6.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 9.1.2018 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR konaných v lednu 2018. Výše dotace činila **22.000 Kč**. Čerpáno bylo celkem 10.847 Kč. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 30.1.2019 (vratka ve výši 11.153 Kč - bankovní výpis ČS č. 2/2019 ze dne 4.2.2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98008, položka 4111.

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24.9.2018 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí, konaných ve dnech 5.- 6. října 2018. Výše dotace činila **30.000 Kč**. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 30.1.2019 (vratka ve výši 21.176 Kč - bankovní výpis ČS č. 2/2019 ze dne 4.2.2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98187, položka 4111.

Položka 4112

Jedná se o dotaci na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši 60.900 Kč. K 31.12.2018 přijato 60.900 Kč tj. 100 % určených na výkon veřejné správy.

Položka 4116

K 31.12.2018 obec obdržela:

- Dotaci z Ministerstva zemědělství finanční příspěvek ve výši **8.067 Kč**, a to na zpracování lesního hospodářského plánu pro pozemky určené k plnění funkcí lesa v rámci lesního hospodářského celku. Obec dotaci obdržela dne 4.12.2018 bankovní výpis ČNB č. 26.
- Dotaci z Ministerstva pro místní rozvoj na projekt Mateřské centrum Velký Valtinov ve výši **29.750 Kč** (strukturální podíl EU) a **1.750 Kč** (podíl státního rozpočtu). Obec dotaci obdržela 24.9.2018, bankovní výpis ČNB č. 20.

Položka 4216

- Dotace z Ministerstva pro místní rozvoj - integrovaného regionálního operačního programu byla obci poskytnuta s účastí strukturálních fondů EU ve výši **4.008.342,02 Kč** (účtováno s ÚZ 17969). Obec dotaci obdržela 24.9.2018, bankovní výpis ČNB č. 20.
- Dotace z Ministerstva pro místní rozvoj - integrovaného regionálního operačního programu byla obci poskytnuta s účastí státního rozpočtu ve výši **235.783,83 Kč** (účtováno s ÚZ 17968). Obec dotaci obdržela 24.9.2018, bankovní výpis ČNB č. 20.

Finanční prostředky byly určeny **na vybudování mateřského centra** pro místní děti a děti z okolních obcí, pro něž nejsou kapacity v okolních mateřských školách (Brniště, Jablonné v Podještědí) včetně pořízení vybavení a úprav venkovního prostranství (zeleň, zahrádka, přemístění herních prvků, parkovací plochy). Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu stanoveno do 30.6.2019.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 12.7.2017 (akce s přesahem do roku 2018) 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 30.6.2018,
- 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 (4.275.626,85 Kč) dle Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace - Integrovaný regionální operační program,
- vlastní prostředky rozpočtu obce na rok (520.432,35 Kč)

Finanční plnění: na základě vystavených faktur byly úhrady provedeny ze sjednaného úvěrového účtu (čerpání k 31.12.2018 celkem 0,00 Kč - viz kapitola **Bankovní výpisy str. 7 a 8**). Dotace z MMR byla poskytnuta po splnění stanovených podmínek pro čerpání dotace k 24.9.2018.

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 o přijetí úvěru bylo schváleno zastupitelstvem obce, a to usnesením 5/2017 bod č. 4 dne 19.7.2017. K 31.12.2018 byl úvěr splacen na základě došlé dotace - viz kapitola **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím str. 11, položka 4116 a 4216**).

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyly v roce 2018 realizovány veřejné zakázky malého rozsahu.

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,
 - Hospodaření s majetkem,
 - Odpisování dlouhodobého hmotného majetku,
 - Účtování cestovních náhrad,
 - Směrnice k finanční kontrole (finanční a kontrolní výbor - plnění úkolů).
- V kontrolovaném období byla provedena aktualizace podpisových vzorů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy zastupitelstva obce z roku 2018 (7.2., 23.5., 3.7., 26.9., 1.11. - ustavující zasedání, 28.11. a 12.12.) a zápis zastupitelstva obce z roku 2017 (15.11. a 13.12.), které věcně souvisely s rokem 2018 (odměňování členů zastupitelstva a schválení rozpočtu na rok 2018). Zápisy byly vedeny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Finanční a kontrolní výbor

Finanční výbor (24.9.2018) se zabýval plněním rozpočtu, kontrolou rozpočtových opatření, kontrolou pokladny, pohledávky a závazky obce, dotace.

Kontrolní výbor (18.9.2018) projednával kontroly plnění usnesení zastupitelstva obce, poskytnuté dotace, evidence majetku, pronájmy, smlouvy směrnice.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23.5.2018 usn. č. 2/2018 bod č. 1 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.5.2018.