



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Valdice, IČ: 00272311
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2015 - 19.11.2015
- 27.4.2016 - 28.4.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Valdice
Jičínská 37
507 11 Valdice

Zástupci za Obec:

- Zdeněk Žurek - starosta
- Lucie Kulhánková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontrolor:
Ing. Gabriela Střelečková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 25.6.2015.**

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 přezkoumání hospodaření - Obec Valdice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn 10.2.2015 do 26.2.2015 a a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn od 10.2.2015 dosud.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 03.12.2014, s tím, že do doby schválení rozpočtu města na rok 2015 budou hrazeny pouze běžné výdaje k zabezpečení plynulého chodu rozpočtového hospodaření a smluvní závazky z předchozích období. Měsíční objem výdajů během rozpočtového provizoria byl limitován 1/12 z celkové částky rozpočtu roku 2014 zvýšeného o 15%. Současně byla konkrétními částkami stanovena i výše příspěvku na provoz poskytnutého zřízeným příspěvkovým organizacím v průběhu trvání rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními, schvalovanými zastupitelstvem. Do doby dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová opatření a do konečného přezkoumání byly provedeny další 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2017 - 2018, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválen v ZO dne 2.12.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO dne 26.2.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 15.200.000,- Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně svým zřízeným příspěvkovým organizacím podrobný rozpis závazných ukazatelů. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku ve prospěch účtu 349.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2014 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 26.5.2015 s výrokem "s výhradami" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce, a to od 6.5.2015 do 21.5.2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn od 6.5. 2015 dosud. Současně s tím na tomto zasedání zastupitelstvo schválilo i účetní závěrku obce a zřízených příspěvkových organizací MŠ a ZŠ za r. 2014, a to ve všech případech jako samostatný bod

	usnesení. Schválení účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost jejich zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a říjen 2015 u účtů vedených: - běžný účet (5827541/0100) u KB, a.s. - běžný účet (94-10714541/0710) ČNB - účet SF (43-2711690297/0100) u KB, a.s. - běžný účet (128670193/0300) u ČSOB, a.s. - Spořicí účet (228902860/0300) u ČSOB, a.s.
Hlavní kniha	Kontrolováno období červen 2015 v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady. Bez zjištění, mimo dokladu číslo 1506-000069, kde byl chybně zaúčtován příspěvek sportovnímu klubu na účet 518. V průběhu kontroly bylo napraveno a zaúčtováno na správný účet 572. Kontrolováno období říjen 2015 v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady. Bez zjištění.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní činnosti za období červen a říjen 2015 v návaznosti na pokladní knihu a správnost jejich zaúčtování a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období červen a říjen 2015 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Účetní deník	Viz bod bankovní výpisy.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.

	Nebyly shledány nedostatky
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015 nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Darovací smlouvy	Dne 1.6. 2015 uzavřela obec darovací smlouvu č. 2015/02 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč společnosti Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s. na zřízení nového babyboxu. Dar byl schválen v ZO dne 26.5.2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 26.2.2015 příspěvky zájmovým a společenským organizacím. Příspěvky jsou vedeny na účtu 373. Veškeré finanční příspěvky jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na příspěvek jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.
Smlouvy o dílo	Viz bod dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 15.10.2015 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 98/11 v k.ú. Valdice za dohodnutou kupní cenu 102.500,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11.8. do 26.8.2015. Kupní smlouva ze dne 23.10.2015 byla ke kontrole předložena.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byla zadána pouze 1 veřejná zakázka, a to: Tělocvična Valdice - vypracování projektové dokumentace - zakázka byla zadána oznámením o zahájení zadávacího řízení - výzvou k předložení cenové nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena. Výzva byla zaslána 4 potencionálním dodavatelům a ke stanovenému termínu pro podání nabídek podali nabídku všichni oslovení uchazeči. Dle protokolu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.8.2015 prošly všechny nabídky kontrolou úplnosti. Komise rozhodla, že všechny nabídky postoupené k hodnocení splnily požadavky zadavatele v zadávacích podmínkách a stanovila pořadí uchazečů v souladu se stanoveným hodnotícím kritériem s tím, že na 1. místě se umístil Ing.Tomáš Janča, Jičín, s nejnižší nabídkovou cenou Kč 586.850,- včetně DPH. Výběr uchazeče schválilo ZO na svém veřejném zasedání dne 6.8.2015. SOD byla uzavřena dne 10.8.2015 plně v souladu s vítěznou nabídkovou cenou.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Valdice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
(napraveno)
 - Kontrolou účetnictví za prosinec 2014 bylo zjištěno, že chybným účetním postupem je účtováno o příspěvcích obce žákům ZŠ a MŠ na dopravu na kulturní a sportovní akce. Doklady jsou účtovány na vrub nesprávných nákladových účtů a to 512 a 518, správné je použití nákladového účtu 572. V měsíci prosinci se jedná o doklady - faktury přijaté č. dokladu 1314, 1317 a 1332 a výdajové pokladní doklady č. 595 a 611.
 - Přijato systémové opatření, uvedená chyba se v kontrolovaném období již nevyskytuje.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
(napraveno)
 - Kontrolou výkazu k 31.12.2014 však bylo zjištěno, že účet 591 vykazuje nesprávný zůstatek 152.792,- Kč, který ani nesouhlasí s předpisem daně z příjmu za obec za rok 2014 na účtu 341 (vykazuje 120.000,- Kč). Toto bylo způsobeno chybným účetním postupem při účtování daňové povinnosti obce k dani z převodu nemovitostí, která byla chybně účtována na vrub účtu 591 (na místo správného nákl. účtu 538) ve prospěch účtu 341 (na místo správného závazkového účtu 344). Vzhledem k tomu, že daň byla uhrazena zůstatek účtu 341 k 31.12.2014 zkrácen není.
 - Přijato systémové opatření, uvedená chyba se v kontrolovaném období již nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Valdice - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Valdice - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Valdice - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,06 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Valdice, dne 28.4.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
④ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Valdice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Žurek

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Zdeněk Žurek

.....
starosta

OBEČ VALDICE
Jiřimská 37, 507 11 Valdice
IČ: 002 72 311



.....
podpis