

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Valašská Polanka
Valašská Polanka 270
756 11 Valašská Polanka

datum

28. května 2020

pověřená úřední osoba

Ing. Věra Bělíčková

číslo jednací

KUZL 37454/2019

spisová značka

KUSP 37454/2019 EKO

Zpráva č. 215/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valašská Polanka, IČ: 00304361 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.11.2019 - 26.11.2019 (dílčí přezkoumání)

27.05.2020 - 28.05.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 4.7.2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28.05.2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Valašská Polanka, Valašská Polanka 270
756 11 Valašská Polanka

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec Valašská Polanka zastupovali:

starosta:
účetní:

Josef Daněk
Bc. Iva Trtíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Valašská Polanka na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v období od 27.2.2019 do 14.3.2019. Byl zpracován pro příjmy v celkové výši 24.230 tis. Kč, výdaje v celkové výši 22.989 tis. Kč, financování -1.241 tis. Kč představuje splácení jistiny úvěru. Návrh rozpočtu výdajů byl zpracován v členění na §, kapitálové výdaje jsou uvedeny samostatně v členění na § s položkou. Dále byly uvedeny s položkou veřejné finanční podpory a příspěvky.
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO schválilo na svém zasedání dne 29.11.2018 pravidla rozpočtového provizoria pro celé volební období. Pravidla byla zveřejněna od 5.12.2018 do schválení rozpočtu.
Rozpočtová opatření	V roce 2019 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními č. 1 - 8. Rozpočtová opatření č. 2, 3, 5, 6, 7 a 8 byla schválena usnesením ZO, rozpočtová opatření č. 1 a 4 starostou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením ZO IX/2018/27 ze dne 29.11.2018 byla schválena kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření v zastupitelstvem stanoveném rozsahu. Dodržení pravomoci bylo ověřeno u rozpočtových opatření č. 1 a 4.
Schválený rozpočet	ZO na zasedání dne 14.3.2019 (usnesení II/2019/9) schválilo rozpočet obce na rok 2019 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.3.2019. Schválený rozpočet - viz příloha č. 1.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje dvě příspěvkové organizace. Příspěvkové organizaci MŠ Valašská Polanka byl v rozpočtu obce schválen pro rok 2019 neinvestiční příspěvek ve výši 410.000 Kč, ZŠ Valašská Polanka ve výši 2.390.000 Kč. Výše příspěvku byla MŠ i ZŠ sdělena písemně starostou obce dne 15.3.2019 - doložen výpis DZ. ZO schválilo dne 25.4.2019 (usnesení III/2019/15) účetní závěrku MŠ Valašská Polanka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018 a dále schválilo převod zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 3.000 Kč do rezervního fondu (usnesení III/2019/16). ZO schválilo dne 25.4.2019 (usnesení III/2019/17) účetní závěrku ZŠ Valašská Polanka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018 a dále schválilo rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 81.182,26 Kč do rezervního fondu ve výši 61.182,26 Kč a do fondu odměn ve výši 20.000 Kč (usnesení III/2019/18). PO ZŠ i PO MŠ má na svých internetových stránkách zveřejněný rozpočet na r. 2019 a SVR na r. 2020-2021. Zjištění: -ve výkaze Fin 2-12 M je ve sl. 1 Schválený rozpočet u § 3111 pol. 5331 uvedena částka chybně 240.000 Kč, u § 3113 pol. 5331 chybně částka 2.400.000 Kč. Na správnou výši opraveno v upraveném rozpočtu. Závazné ukazatele PO - viz příloha. Usnesením VIII. zasedání ZO ze dne 7.11.2019 byl schválen odvod ve výši 250.000 Kč z IF PO ZŠ Valašská Polanka. Obec obdržela odvod dne 25.11.2019, příjem zaúčtován dokl. č. 11063.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením III/2019/5 ze dne 25.4.2019 byl schválen SVR na období let 2020 – 2022. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 9.4.2019 do 25.4.2019. Schválený SVR je zveřejněn na úřední desce ode dne 26.4.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v období od 21.5.2019 do 6.6.2019. ZO dne 6.6.2019

(usnesení č. IV/2019/15) schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Valašská Polanka bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 10.6.2019.

Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na ZBÚ obce k 30.9.2019: ČS a.s., č. ú. 1760700389/0800 (AÚ 231 0010) - zůstatek 4.873.658 Kč ověřen na výpis č.v. 009; ČNB, č.ú. 94-1712851/0710 (AÚ 231 0011) - zůstatek 2.070.060,73 Kč ověřen na výpis p.č. 9. Prostředky na bank. účtech celkem ve výši 6.943.718,73 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Stav nesplacené jistiny k 30.9.2019 dle úvěrových účtů: ČS a.s., č.ú. 379342469/0800 (AÚ 451 0400) - zůstatek 11.166.636 Kč ověřen na výpis č.v. 012; ČS a.s., č.ú. 316999439/0800 (AÚ 451 0410) - zůstatek 6.636.593,22 Kč ověřen na výpis č. 018;</p> <p>Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na ZBÚ obce k 31.12.2019, doloženo u IS č. 16: ČS a.s., č. ú. 1760700389/0800 (AÚ 231 0010) - zůstatek 6.404.138,23 Kč ověřen na výpis č.v. 012; ČNB, č.ú. 94-1712851/0710 (AÚ 231 0011) - zůstatek 31.082,97 Kč ověřen na výpis p.č. 12. Prostředky na bank. účtech celkem ve výši 6.435.221,20 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2019 dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 5: ČS a.s., č.ú. 379342469/0800 (AÚ 451 0400) - zůstatek 10.916.634 Kč ověřen na výpis č.v. 016; ČS a.s., č.ú. 316999439/0800 (AÚ 451 0410) - zůstatek 6.576.593,22 Kč ověřen na výpis č. 024;</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 4.024.390,44 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: - SÚ 343 daň z přidané hodnoty, částka ve výši 17.985 Kč - doloženo u IS č. 30 (příznání k DPH za 4. čtvrtletí 2019); - SÚ 388 dohadné účty aktivní, částka 3.320.000 Kč - doloženo u IS č. 43, dohad dotace MF ČR;</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2019 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 17.493.227,22 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 5.111.969,26 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: - SÚ 451 dl. úvěry, částka 17.493.227,22 Kč – viz písemnost Smlouvy o úvěru, doloženo u IS č. 51; - SÚ 321 dodavatelé, částka 38.486,56 Kč – doloženo u IS č. 23 kopiemi fa s DUZP v prosinci 2019, splatnost jedné fa v r. 2019, ostatní v roce 2020; - Závazky z mezd za 12/2019, doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2019: SÚ 331 zaměstnanci: částka 261.848 Kč - IS č. 25, SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 91.080 Kč - IS č. 26, SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 43.830 Kč - IS č. 27, SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 41.296 Kč – IS č. 29; - SÚ 374 přijaté zálohy na transfery, částka 3.324.391 Kč – doloženo u IS č. 37, vratka zálohy dotace na volby, zálohová dotace na modernizace učeben ZŠ (financování ex ante); - SÚ 383 výdaje příštích období, částka 105.073,36 Kč – doloženo u IS č. 42 kopiemi DF přijatých v r 2019, zdanitelné plnění v r. 2020;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur zpracovaným dne schváleným starostou</p>

obce dne 7.11.2019. Plánem inventur je jmenována inventarizační komise (IK), stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti IK. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 7.11.2019, doloženo zápisem a prezenční listinou. Součástí Plánu inventur je seznam inventurních soupisů (IS). Inventarizační zpráva včetně seznamu IS byla zpracována dne 31.1.2020. Inventarizační komise konstatuje, že inventury byly provedeny v souladu s Plánem inventur, nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly.

Byla provedena kontrola IS k: SÚ 018 - IS č. 1, SÚ 019 - IS č. 2, SÚ 022 - IS č. 4, SÚ 032 - IS č. 7, SÚ 231, 451 - viz písemnost Bankovní výpisy, SÚ pohledávek a závazků, viz písemnosti Evidence pohledávek a závazků.

Odměňování členů zastupitelstva	ZO má devět členů, starosta a místostarosta obce jsou pro výkon funkcí uvolněni. ZO dne 1.11.2018 určilo, že pro výkon funkcí starosty a místostarosty obce budou členové ZO dlouhodobě uvolněni. Usnesením 1. zasedání ZO dne 1.11.2018 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZO od 1.11.2018: předseda výboru /komise/ 3.068 Kč, člen výboru /komise/ 2.557 Kč, člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1.534 Kč. Při souběhu výkonu dvou či více funkcí ve výborech ZO a komisích se odměna neuvolněnému členovi ZO poskytne jako součet odměn stanovených pro jednotlivé funkce. Na zasedání ZO dne 29.11.2019 byla schválena úprava odměn neuvolněným členům ZO v souvislosti s výkonem člena komise a bylo schváleno uzavření DPP s neuvolněným členem ZO (zpracování zpravodaje). Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období květen - září 2019 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněným členům ZO jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámeček daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za květen č. 650-765, prosinec č. 1427-1493. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladní evidence a hospodařením s peněžními prostředky je v kontrolovaném období pověřena paní Marie Martinková. Pokladní evidence je vedena elektronicky formou záznamů v SW GINIS Express. Výtisk je měsíčně zakládán k pokladním dokladům. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány chronologicky, společnou číselnou řadou, za období leden - prosinec 2019 doklady č. 0001 – 1493. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.9.2019 dle pokl. knihy ve výši 80.442 Kč a k datu 31.12.2019 ve výši 64.657 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 261 v rozvaze a s hodnotou řádku 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu - doloženo u IS č. 17.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2019, okamžik sestavení dne 18.10.2019. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k 31.12.2019, okamžik sestavení dne 13.2.2020. Zjištění: - část přílohy "Údaje o poskytnutých garancích" neobsahuje předepsané údaje o poskytnutých garancích
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání předložena rozvaha sestavená k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 18.10.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 213.848.849,17 Kč, netto 141.616.899,54 Kč, hodnota korekce je 72.231.949,63 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na ř. C.III.1. je 8.849.506,72 Kč. Při konečném přezkoumání předložena rozvaha sestavená k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 13.2.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 214.465.446,41 Kč, netto 137.859.311,77 Kč, hodnota korekce je 76.606.134,64 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na ř. C.III.1. je 2.820.522,24 Kč.

Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokl. k BÚ AÚ 231 0010, dokl. č. 100574-100682 a dokl. č. 10994-11074. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 9/2019, okamžik sestavení dne 14.10.2019. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 12/2019, okamžik sestavení dne 6.2.2020 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 18.10.2019.</p> <p>Zjištění z dílčího přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Obec vykazuje náklady hlavní činnosti v hodnotě 15.539.452,06 Kč a chybně náklady hospodářské činnosti 19.827 Kč - u dokl. č. 971, 991 bylo chybně účtováno na AÚ 501 0000 určený pro hospodářskou činnost obce; - Obec vykazuje výnosy hlavní činnosti v hodnotě 23.371.990,93 Kč a chybně výnosy hospodářské činnosti 1.036.794,85 Kč. U dokl. 6108 byl chybně účtován předpis investiční dotace jako výnos AÚ 672 0200. Výsledek hospodaření celkem ve výši 8.849.506,72 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech. Napraveno. <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 13.2.2020. Obec vykazuje náklady hlavní činnosti v hodnotě 28.362.123,20 Kč, výnosy hlavní činnosti 31.182.645,44 Kč, výsledek hospodaření 2.820.522,24 Kč.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů s ÚZ 98348:</p> <ul style="list-style-type: none"> - DPP uzavřená dne 9.5.2019 na sjednaný pracovní úkol: roznos volebních lístků 6.365 ks x 5,54 Kč. Celkem vyplaceno 6.365 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v příjmech v r. 2019 účelové prostředky:</p> <p>Aktivní politika zaměstnanosti:</p> <p>ÚZ 13101 ve výši 73.853 Kč, příjem pol. 4116;</p> <p>Dotace MV ČR na výdaje JPO II a JPO III_(Rozhodnutí MV č.j. MV_150475-3/PO-IZS-2019 ze dne 1.11.2019):</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 14004 ve výši 22.200 Kč, pol. 4116, doloženo FV ze dne 9.1.2020, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 51xx; <p>Dotace MMR na projekt: "Vybudování dětského hřiště v obci Valašská Polanka", Rozhodnutí 117D8210H2633:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 17508 ve výši 559.792 Kč, příjem pol. 4216, vykázáno čerpání na § 3412, pol. 6121; <p>Dotace MMR na projekt: "Přeložka vedení VO - Valašská Polanka", Rozhodnutí 117D03O001417, financování ex post:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 17969 ve výši 1.036.794,85 Kč, příjem pol. 4216, vykázáno čerpání na § 3631, pol. 6121; <p>Finanční příspěvek MZE na hospodaření v lesích, pol. 4116:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 29026 ve výši 40.000 Kč, neinvest. dotace na poradenskou činnost v lesích; - ÚZ 29030 ve výši 131.539 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích v období od 1.10.2017 do 31.12.2018, čerpání v r. 2017-2018 <p>Transfer MŠTV ČR pro PO ZŠ Valašská Polanka a MŠ Valašská Polanka :</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 33063 ve výši 1.648.355 Kč, příjem pol. 4116, převedeno oběma PO v plné výši; <p>Dotace na volby:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 98348 ve výši 29.000 Kč, pol. 4111, dotace na volby do Evropského

parlamentu, vykázáno čerpání ve výši 24.609 Kč, k vrácení částka 4.391 Kč. Doloženo Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 1.7.2019 a FV ze dne 9.1.2020. Nevyčerpané prostředky ve výši 4.391 Kč byly vráceny dne 14.1.2020 - ověřeno na výpis ČS č. 1 z r. 2020.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98348 ve výši 24.609 Kč: dokl. BÚ č. 10398, 10526; pokl. dokl. č. 724, 732, 742, 750, 841. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace MF na projekt: "Modernizace odborných učeben v ZŠ Valašská Polanka", Rozhodnutí 298D228008844, doloženo FV ze dne 20.1.2020:

- ÚZ 98001 ve výši 3.165.000 Kč, pol. 4111, vykázáno čerpání v plné výši na § 3113, pol. 5xxx;
- ÚZ 98858 ve výši 155.000 Kč, pol. 4211, vykázáno čerpání v plné výši na § 3113, pol. 6122;

Dotace Zlínského kraje, příjem pol. 4122, doloženo FV ze dne 9.1.2020:

- ÚZ 00020 ve výši 89.305 Kč, dotace pro jednotku JSDHO na základě smlouvy D/0069/2019/KH, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 5137 a 5132;
- ÚZ 00070 ve výši 13.800 Kč, dotace na projekt: "Zahrada poznání vrabčáka Ondráše u ZŠ Valašská Polanka " (Smlouva D/1165/2019/SOC), převedeno PO v plné výši ;
- ÚZ 00150 ve výši 90.000 Kč, dotace na projekt: "Dílna vrabčáka Ondráše " (Smlouva D/2215/2019/ŠK), převedeno PO v plné výši;

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo č. 7022019 uzavřená dne 25.2.2019 mezi objednatelem Obcí Valašská Polanka a zhotovitelem Jan Strnadel, Huslenky, na předmět smlouvy: "Přeložka vedení VO - Valašská Polanka", na cenu 1.033.323 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla dne 30.6.2019. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zasedání ZO I/2019/17 dne 14.2.2019. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 7202 na cenu 1.033.322,50 Kč, tj. v souladu se smlouvou.

Zveřejnění na profilu zadavatele:

- SOD zveřejněna dne 25.2.2019
- Skutečně uhrazená cena dne 1.7.2019

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená dne 30.7.2019, kterou obec Valašská Polanka prodává pozemky p. č. 569/15 o výměře 86 m² a 569/16 o výměře 258 m² za kupní cenu 137.600 Kč a kupuje pozemky p.č. 569/11 o výměře 211 m² a 569/20 o výměře 14 m², za dohodnutou kupní cenu 137.600 Kč, vše v k. ú. Valašská Polanka. Dle Vyrozměření o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3302/2019-810 byl vklad práva proveden dne 5.9.2019, s právními účinky ke dni 31.7.2019. Prodej i nákup pozemku byl schválen na jednání ZO dne 25.7.2019 pod usnesením č. V/2019/4 a V/2019/5. Záměr byl zveřejněn v období od 22.5.2019 do 7.6.2019. Pozemky byly vyřazeny z účetní evidence dokl. č. 6097 dne 29.8.2019 v ceně 451 Kč a zařazeny dokl. č. 6098 v ceně 137.600 Kč. Evidence nakoupených pozemků ověřena na přílohu IS č. 6.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec hradí závazky z úvěru ze Smlouvy o úvěru č. 11444/13/LCD uzavřené dne 9.9.2013 mezi Obcí Valašská Polanka a ČS, a.s. Praha, na základě které je obec oprávněna čerpat finanční prostředky až do výše 15.000.000 Kč za účelem financování projektů ČRB II, Zateplení ZŠ, Stavební úpravy ZŠ. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno ZO č. VI/2013 dne 5.9.2013. Dodatkem č. 1 (schválilo VII. zasedání ZO dne 14.8.2014) bylo rozšířeno čerpání úvěru i na projekt Revitalizace návsi obce Val. Polanka. Dodatek č.1 podepsán s poskytovatelem úvěru dne 29.8.2014. Splácení úvěru je pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 83.334 Kč, první splátka bude zaplácena dne 31.12.2015, poslední splátka dne 30.11.2030. Úvěr je sjednán bez zajištění. Závazek z nesplacené jistiny (AÚ 451 0400) k datu 1.1.2019 měl hodnotu celkem 11.916.642 Kč. Za období r. 2019 obec splatila jistinu ve výši 1.000.008 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k 31.12.2019 byl ve výši 10.916.634 Kč.

Obec uzavřela dne 27.3.2017 Smlouvu o úvěru č. 0316999439 s ČS, a.s. Praha, na základě které je obec oprávněna čerpat finanční prostředky až do výše 7.000.000 Kč za účelem financování Projektu pod názvem „Stavební úpravy pavilonu ZŠ pro provoz MŠ Valašská Polanka“. Obec je oprávněna čerpat úvěr do 31.3.2018, splácení úvěru měsíčně od dubna 2017 do prosince 2032. Zajištění úvěru žádnými zajišťovacími prostředky se nesjednává. Závazek z nesplacené jistiny (AÚ 451 0410) k datu 1.1.2019 měl hodnotu celkem 6.816.593,22 Kč. Za r. 2019 obec splatila jistinu ve výši 240.000 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k 31.12.2019 byl ve výši 6.576.593,22 Kč. Celková výše úvěrů k 31.12.2019 činila 17.493.227,22 Kč, což odpovídá SÚ 451 v HK i rozvaze za období 12/2019. Splátka úvěrů ve výši 1.240.008 Kč odpovídala položce 8124 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2019.

- Smlouvy o ručení Obec Valašská Polanka (ručitel) a ČS, a.s. uzavřely dne 17.9.2019 Smlouvu o úpravě vzájemných vztahů mezi ručitelem a bankou č. RD2/0495398179/LCD, kterým ručitel obec Valašská Polanka zajišťuje veškeré pohledávky a nároky banky ČS, a.s. Praha, plynoucí ze Smlouvy o úvěru č. 0495398179/LCD, uzavřené dne 17.9.2019 s klientem DSO Sdružení obcí Hornolidečska, poskytnutého na projekt "1. etapa cyklostezky Bečva -Vlára-Váh na území obcí Hornolidečska", včetně pohledávek, a to až do celkové výše 3.000.000 Kč. Závazek z ručení je evidován v podrozvahové evidenci na AÚ 982 0200. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO VII/2019/6 ze dne 12.9.2019. Obec eviduje v podrozvahové evidenci na AÚ 982 0100 závazek z ručení ve výši 21.842.000 Kč na základě Ručitelského prohlášení podepsaného dne 21.6.2013 ve Valašské Polance, akceptace v Praze dne 26.8.2013, kterým ručitel obec Valašská Polanka zajišťuje veškeré pohledávky a nároky banky ČS, a.s. Praha, plynoucí ze Smlouvy o úvěru č.228/13/LCD uzavřené s klientem DSO SOMV, poskytnutého na projekt "Čistá řeka Bečva II", včetně pohledávek, a to až do celkové výše 21.842.000 Kč. Vše doloženo u IS č. 57.
- Smlouvy o věcných břemenech Smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8021434, Valašská Polanka, uzavřená dne 19.2.2019 mezi Obcí Valašská Polanka na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s., na straně oprávněné na parcely č. 2739/4 a 3432/1 v k.ú. Valašská Polanka. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-978/2019-810 byl vklad práva proveden dne 29.3.2019, s právními účinky ke dni 6.3.2019. Zřízení věcného břemene schválilo ZO usnesením č. I/2019/5 ze dne 14.2.2019. Věcné břemeno zřízení a provozování distribuční soustavy se zřizuje úplatně ve výši 1.210 Kč včetně DPH. Na tuto částku byla v souladu s ustanovením čl. IV Smlouvy vystavena obcí faktura č. 20198038, předpis fa zaúčtován dokl. č. 8038 ze dne 4.3.2019. Úhrada byla přijata dne 4.3.2019, příjem zúčtován dokl. č. 10322. Pozemky zatížené věcným břemenem jsou v účetnictví obce evidovány odděleně v AE na účtu 031 0x2x. Parcela 3432/1 byla již dříve zatížena VB a je vedena v oddělené AE na AÚ 031 0420. Zjištění z dílčího přezkoumání:
- parcela č. 2739/4 nebyla převedena do oddělené AE v okamžik uskutečnění účetního případu, jak ukládá ČÚS č. 701.
Napraveno - ověřeno na přílohu IS č. 6 - parcela vedena na AÚ 031 0320.
- Smlouvy zástavní Obec neuzavřela v r. 2019 zástavní smlouvu. Obec má zastavený nemovitý majetek z předešlých let evidovaný na AÚ 031 0410 v celkové výši 9.531 Kč - doloženo u IS č. 6.
- Dokumentace k veřejným zakázkám Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Přeložka vedení VO - Valašská Polanka". Provedením zadavatelských činností byla pověřena firma MCI SERVIS s.r.o., Zlín. Předložena Výzva k podání nabídek ze dne 28.1.2019, která byla zaslána 3 potencionálním uchazečům, doložena e-mailová komunikace. Dne 11.2.2019 byla vyhotovena Zpráva o hodnocení nabídek, která je podepsána všemi členy hodnotící komise. Hodnotící komisí byla

z 3 obdržených nabídek podle kritéria nejnižší nabídkové ceny bez DPH jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy Jan Strnadel, Huslenky, která nabídla nejnižší cenu 1.033.323 Kč včetně DPH. Usnesením zasedání ZO I/2019/17 ze dne 14.2.2019 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo s tímto uchazečem. Dne 15.2.2019 bylo vydáno Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele bylo všem zúčastněným odesláno dne 18.2.2019. Výběr dodavatele byl proveden v souladu s Metodickým pokynem obce pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek

Vnitřní předpis a směrnice	Metodický pokyn ZO pro zadávání veřejných zakázek s účinností od 1.12.2018 - schváleno usnesením IX/2018/24.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO ze dne 1.11.2018, 29.11.2018 (IX/2018), 20.12.2018 (X/2018), 14.2.2019 (I/2019), 14.3.2019 (II/2019), 25.4.2019 (III/2019), 6.6.2019 (IV/2019), 25.7.2019 (V/2019), 15.8. 2019 (VI/2019), 12.9.2019 (VII/2019), 7.11. 2019 (VIII/2019), 12.12.2019 (IX/2019). Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond (SF), peněžní prostředky SF jsou vedeny na ZBÚ obce. Tvorba a čerpání prostředků SF je zúčtováno rozvahově. Hospodaření s prostředky SF upravuje Statut SF. SF je tvořen přídělem z rozpočtu běžného roku. Nevyčerpané prostředky běžného roku se nepřevádí do dalšího období, vracejí se do rozpočtu běžného roku. Hodnota počátečního zůstatku SF k datu 1.1.2019 byla 0 Kč. V rámci schváleného rozpočtu obce byl schválen i příděl SF ve výši 60.000 Kč (AÚ 419 0108). V r. 2019 byla průčtována tvorba SF ve schválené výši, čerpání ve výši 59.592 Kč (AÚ 419 0111), nevyčerpané prostředky ve výši 408 Kč byly vráceny do rozpočtu obce, průčtováno dokl. č. 6160 ze dne 12.12.2019. Stav prostředků SF (SÚ 419) k datu 31.12.2018 je 0 Kč - doloženo u IS č. 48.
Účetní závěrka	ZO dne 6.6.2019 (usnesení č. IV/2019/16) schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky: napraveno.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze: část přílohy "Údaje o poskytnutých garancích" neobsahuje předepsané údaje o poskytnutých garancích

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Valašská Polanka za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Valašská Polanka za rok 2019


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 1.775,4 tis. Kč. Dluh obce k 31.12.2019 ve výši 17.493 tis. Kč činil 66,78 % průměru příjmů za poslední 4 roky (průměr příjmů 26.196 tis. Kč).

Valašská Polanka dne 28. května 2020

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

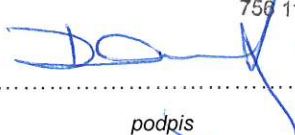
Josef Daněk, starosta obce Valašská Polanka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Josef Daněk, starosta obce Valašská Polanka, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 28. května 2020

Josef Daněk
starosta

Obec Valašská Polanka
IČO: 304361, DIČ: CZ00304361
Valašská Polanka čp. 270
756 11 -1-



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Valašská Polanka

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Poznámka:

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 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.

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2019

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	21 202 000	22 254 528	23 617 725
Nedaňové příjmy	1 962 000	2 280 100	2 253 330
Kapitálové příjmy		191 000	170 750
Přijaté transfery	1 066 000	7 940 186	7 924 039
PŘÍJMY CELKEM	24 230 000	32 665 814	33 965 844
VÝDAJE			
Běžné výdaje	18 920 000	27 334 441	23 857 734
Kapitálové výdaje	4 069 000	7 742 373	7 107 776
VÝDAJE CELKEM	22 989 000	35 076 814	30 965 510
konsolidace výdajů			
FINANCOVÁNÍ	-1 241 000	2 411 000	-3 000 334
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
			od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	240 000	410 000	410 000
neinvestiční dotace	392 000	392 000	391 541
neinvestiční dotace			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	2 400 000	2 390 000	2 390 000
neinvestiční dotace		1 360 814	1 360 614

