Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Valašská Polanka Valašská Polanka 270 756 11 Valašská Polanka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. května 2019	Ing. Antonín Putala	KUZL 31578/2018	KUSP 31578/2018 EKO

Zpráva č. 245/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valašská Polanka, IČ: 00304361 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **22. 11. 2018 - 23. 11. 2018** (dílčí přezkoumání)
16. 5. 2019 - 20. 5. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22. 11. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20. 5. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Valašská Polanka, Valašská Polanka 270
756 11 Valašská Polanka

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Milan Slovák (dílčí přezkoumání)

Obec Valašskou Polanku zastupovali:
starosta: Josef Daněk
účetní: Ing. Jaroslav Sláčík
účetní: Bc. Iva Trtíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Valašská Polanka pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce v období od 27.2.2018 do 16.3.2018. Byl zpracován pro příjmy v celkové výši 24.102.000 Kč, výdaje v celkové výši 30.482.000 Kč. Financování ve výši 6.380.000 Kč představuje splácení jistiny úvěru ve výši 1.181.000 Kč, zapojení zůstatku na ZBÚ ve výši 4.000.000 Kč, úvěr u ČS a.s. 3.561.000 Kč. 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 14.12.2017 pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2018: - měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu roku 2017 - čerpání výdajů u schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 15.12.2017.
Rozpočtová opatření	1. RO schváleno ZO dne 26.4.2018 (příjmy i výdaje navýšeny o 112.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 14.5.2018. 2. RO schváleno ZO dne 31.5.2018 (příjmy i výdaje navýšeny o 25.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 11.6.2018. 3. RO schváleno ZO dne 31.5.2018 (příjmy navýšeny o 349.000 Kč, výdaje navýšeny o 799.000 Kč, financování 450.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 15.6.2018. 4. RO schváleno ZO dne 28.6.2018 (příjmy i výdaje navýšeny o 60.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 16.7.2018. 5. RO schváleno ZO dne 6.9.2018 (příjmy i výdaje navýšeny o 102.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 2.10.2018. 6. RO schváleno ZO dne 29.11.2018 (příjmy i výdaje navýšeny o 178.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 13.12.2018. 7. RO schváleno ZO dne 20.12.2018 (příjmy i výdaje navýšeny o 82.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 11.1.2019. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Schválený rozpočet	ZO na zasedání dne 16.3.2018 (usnesení II/2018/10) schválilo rozpočet obce na rok 2018 ve znění předloženého návrhu. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 16.3.2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje dvě příspěvkové organizace. Příspěvkové organizaci MŠ Valašská Polanka byl v rozpočtu obce schválen pro rok 2018 neinvestiční příspěvek ve výši 380.000 Kč, výše příspěvku byla PO sdělena písemně starostou obce dne 16.3.2018. K 31.12.2018 bylo poskytnuto PO 380.000 Kč. ZO schválilo dne 26.4.2018 (usnesení III/2018/6) účetní závěrku MŠ Valašská Polanka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017 a dále schválilo převod zlepšeného hospodářského výsledku 57.378,47 Kč do fondu odměn ve výši 20.000 Kč a do rezervního fondu 37.378,47 (usnesení III/2018/7). Příspěvkové organizaci ZŠ Valašská Polanka byl v rozpočtu obce schválen pro rok 2018 neinvestiční příspěvek ve výši 2.440.000 Kč, výše příspěvku byla PO sdělena písemně starostou obce dne 16.3.2018. K 31.12.2018 bylo poskytnuto PO 2.440.000 Kč. ZO schválilo dne 26.4.2018 (usnesení III/2018/8) účetní závěrku ZŠ Valašská Polanka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017 a dále schválilo převod zlepšeného hospodářského výsledku 172.052,12 Kč do rezervního fondu ve výši 82.052,12 Kč a do fondu odměn 90.000 Kč (usnesení III/2018/9).

Střednědobý výhled rozpočtu	ZO schválilo dne 2.2.2017 rozpočtový výhled na období let 2018 – 2020 (usnesení I/2017/13). Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce dne 20.3.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 14.5.2018 do 31.5.2018. ZO dne 31.5.2018 (usnesení č. IV/2018/8) schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valašská Polanka bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 1.6.2018.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků ZBÚ k 31.12.2018 na bankovních účtech obce: ČS a.s., č. ú. 1760700389/0800 (AÚ 231 0010) - zůstatek 3.872.286,74 Kč ověřen na výpis č.v. 012; ČNB, č.ú. 94-1712851/0710 (AÚ 231 0011) - zůstatek 837.432,68 Kč ověřen na výpis p.č. 12. Prostředky na bank. účtech ve výši 4.709.719,42 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2018 dle úvěrových účtů: ČS a.s., č.ú. 379342469/0800 (AÚ 451 0400) - zůstatek 11.916.642 Kč ověřen na výpis č.v. 016; ČS a.s., č.ú. 316999439/0800 (AÚ 451 0410) - zůstatek 6.816.593,22 Kč ověřen na výpis za období 21.12. až 31.12.2018.
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01, 02 a 03 (mimo pozemky), je evidován s využitím SW GINIS. Výpisy z evidence (podle jednotlivých položek majetku) jsou doloženy příslušné IS. Evidence pozemků (SÚ 031) je zpracována firmou Real-Soft. Pozemky obce jsou zapsány v KN na LV 435 pro k.ú. Leskovec, LV č. 10001, 10003, 10016, 10040, 10103, 10212, 308, 354, 630, 884 vše pro k.ú. Valašská Polanka.
Evidence pohledávek	K 31.12.2018 krátkodobé pohledávky ve výši 748.069,88 Kč v účetnictví: SÚ 311 (odběratelé) - částka 12.629 Kč doložena u IS č. 22 kopií vydané faktury; SÚ 314 (poskytnuté zálohy) - částka 726.433,86 Kč doložena u IS č. 23; SÚ 343 (DPH) - částka 6.427 Kč doložena u IS č. 32 kopii přiznání k DPH; SÚ 381 (náklady příštích období) - částka 2.580,02 Kč (předplacení CODEXIS ONLINE).
Evidence závazků	K 31.12.2018 dlouhodobé závazky ve výši 18.733.235,22 Kč v účetnictví: SÚ 451 (dl. úvěry) - viz písemnost "Smlouvy o úvěru". K 31.12.2018 krátkodobé závazky ve výši 1.375.099,27 Kč v účetnictví: SÚ 321 (dodavatelé) - částka 24.645 Kč doložena u IS č. 25 kopiemi faktur; SÚ 324 (přijaté zálohy) - částka 180.392,33 Kč doložena u IS č. 26; SÚ 331 (zaměstnanci) - částka 218.283 Kč, SÚ 336 (soc. zabezpečení) - částka 68.749 Kč, SÚ 337 (zdr. pojištění) - částka 34.039 Kč, SÚ 342 (daně) - částka 29.898 Kč (vše doloženo rekapitulací mezd za 12/2018); SÚ 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) - částka 27.439 Kč (nevyčerpané částky dotace k volbám); SÚ 383 (výdaje příštích období) - částka 93.806,94 Kč doložena u IS č. 45 kopiemi DF přijatých v r. 2019, UZP v r. 2018); SÚ 389 (dohad nákladů) - částka 657.847 Kč doložena u IS č. 47 (k zálohám na vodu, el. energii a plyn 305.397 Kč, DPPO za obec 352.450 Kč); SÚ 378 (ost. krátk. pohledávky) - částka 40.000 Kč (přijaté kauce k užívání MK).
Faktura	Kontrola dokladů 7277 až 7424 (došlé faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2018. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur zpracovaným dne 29.11.2018. Plánem inventur je jmenována inventarizační komise (IK), stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti IK. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 29.11.2018.

Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2019. IK ve zprávě konstatuje, že inventury byly provedeny v souladu s Plánem inventur, nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Kontrolou jednotlivých písemností bylo ověřeno také provedení inventury a správnost vyhotovení inventárních soupisů (IS).

Kniha došlých faktur

KDF je vedená v programu G3Win. K 31.12.2018 je evidováno přijetí 424 došlých fa v číselné řadě 20187001 – 20187424 (účetní řada 7001 až 7424).

Kniha odeslaných faktur

Evidence o vydaných fakturách je vedená v programu G3Win. K 31.12.2018 bylo vyhotoveno 153 fa v číselné řadě 20188001 - 20188153 (účetní řada 8001 až 8153).

Odměňování členů zastupitelstva

ZO má devět členů, starosta a místostarosta obce jsou pro výkon funkcí uvolnění. ZO dne 4.2.2016 stanovilo neuvolněným členům ZO měsíční odměnu za výkon funkce člena ZO, člena výboru či komise a za výkon předsedy komise či výboru v maximální částce dle přílohy č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., a to i v případě změny nařízení vlády. Při souběhu výkonu několika funkcí ve výborech a komisích se odměna sčítá. Kontrolou výplatních lístků za 6/2018 bylo zjištěno, že odměny zastupitelů jsou v souladu s Nařízením vlády 318/2017.
ZO dne 1.11.2018 určilo, že pro výkon funkcí starosty a místostarosty obce budou členové ZO dlouhodobě uvolněni. ZO dne 1.11.2018 stanovilo odměnu neuvolněným členům ZO za výkon funkce člena ZO, člena výboru či komise, předsedy výboru či komise v maximální částce dle přílohy nařízení č. 318/2017 Sb. v platném znění. Odměna bude poskytována od 1.11.2018. ZO stanovilo, že při souběhu dvou či více funkcí ve výborech ZO a komisích se odměna poskytne jako součet odměn stanovených pro jednotlivé funkce.

Pokladní doklad

Kontrola dokladů 1148 až 1548.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní evidence je vedena elektronicky formou záznamů v SW G3Win. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány chronologicky, společnou číselnou řadou, za období roku 2018 doklady č. 0001 – 1548. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2018 ve výši 13.847 Kč odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz sestavený k 31.12.2018 (tisk 14.2.2019).

Rozvaha

Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2018 (tisk 14.2.2019). K uvedenému datu činí aktiva brutto 204.971.679,18 Kč, aktiva netto 132.832.592,43 Kč. Korekce ve výši 72.139.086,75 Kč je tvořena pouze oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad

Kontrola dokladů 10533 až 10620, 11132 až 11172 (bank. účet ČS), 15001 až 15012 (bank. účet ČNB).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2018 (tisk 14.2.2019). Hospodaření (dle tříd RS, po konsolidaci) viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	21 195 000,00	21 587 000,00	21 857 872,24
Nedaňové příjmy	2 226 000,00	2 262 000,00	2 161 331,32
Kapitálové příjmy	5 000,00	5 000,00	0,00
Přijaté transfery	676 000,00	1 156 000,00	1 138 895,00
Příjmy celkem	**24 102 000,00**	**25 010 000,00**	**25 158 098,56**
Běžné výdaje	21 665 000,00	23 172 000,00	18 753 989,74
Kapitálové výdaje	8 817 000,00	8 668 000,00	8 417 741,22
Výdaje celkem	**30 482 000,00**	**31 840 000,00**	**27 171 730,96**
Financování	**6 380 000,00**	**6 830 000,00**	**2 013 632,40**

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2018 s náklady 25.642.024,14 Kč, výnosy 25.906.594,01 Kč (tisk 14.2.2019). Výsledek hospodaření plus 264.569,87 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 13.9.2018 uzavřená mezi Obcí Valašská Polanka jako dárcem a Vsetínskou nemocnicí a.s., Vsetín jako obdarovaným na základě žádosti ze dne 22.8.2018. Dar ve výši 10.000 Kč bude použit na vybavení nového interního pavilonu. Dar byl schválen ZO dne 6.9.2018 (usnesení VI/2018/13) a převeden na účet obdarovaného dne 5.10.2018 (doklad č. 10896).
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 22.12.2017. Předmětem dohody je doručení 1.172 ks hlas. lístků pro prezidentské volby. Odměna 4.102 Kč. Dohoda o provedení práce ze dne 9.5.2018. Předmětem dohody je doručení 1.170 hlas. lístků pro doplňovací volby do Senátu ČR. Odměna 4.095 Kč. Dohoda o provedení práce ze dne 24.9.2018. Předmětem dohody je doručení 1.171 hlas. lístků pro komunální volby. Odměna 6.487 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální neinvestiční dotace z rozpočtu obce Valašská Polanka č. 2/2028 uzavřená dne 16.3.2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí 140.000 Kč SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Valašská Polanka na základě přijaté žádosti ze dne 31.1.2018 na úhradu nákladů souvisejících s celoroční činností organizace. ZO dne 15.3.2018 (usnesení č. II/2018/17) schválilo poskytnutí dotace a pověřilo starostu podpisem veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuální dotace. Příjemce je povinen předložit vyúčtování do 30.11.2018. Smlouva byla zveřejněna 3.4.2018. Prostředky byly poskytnuty dne 27.3.2018 (doklad 10296). Dne 17.12.2018 provedl FV kontrolu vyúčtování dotace. Záloha vyúčtována u dokl. 6119 ze dne 18.12.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální neinvestiční dotace z rozpočtu obce Valašská Polanka č. 1/2018 uzavřená dne 16.3.2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí 190.000 Kč TJ Sokol Valašská Polanka, z.s. na základě přijaté žádosti ze dne 7.2.2018 na úhradu nákladů souvisejících s celoroční sportovní činnosti spolku. ZO dne 15.3.2018 (usnesení č. II/2018/16) schválilo poskytnutí dotace a pověřilo starostu podpisem veřejnoprávní smlouvy. Příjemce je povinen předložit do 30.11.2018 vyúčtování. Smlouva byla zveřejněna 3.4.2018. Prostředky byly poskytnuty dne 26.4.2018 (doklad 10404). Dne 17.12.2018 provedl FV kontrola vyúčtování dotace. Záloha vyúčtována u dokl. 6119 ze dne 18.12.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala k 31.12.2018 tyto účelově určené finanční prostředky: Aktivní politika zaměstnanosti: ÚZ 13013 ve výši 149.674 Kč, příjem pol. 4116. Dotace MV na výdaje JPO (KUZL 82086/2018): ÚZ 14004 ve výši 49.921 Kč, příjem pol. 4116, výdaje § 5512 ÚZ výše 49.921 Kč. Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (KUZL 1050/2018): ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6118 ÚZ ve výši 19.065 Kč, k vypořádání 6.935 Kč. Dotace na výdaje spojené s volbou do zastupitelstev obcí (KUZL 66752/2018): ÚZ 98187 ve výši 30.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6115 ÚZ výše 15.609 Kč, k vypořádání 14.391 Kč. Dotace na doplňovací volby do Senátu PČR: ÚZ 98071 ve výši 25.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6114 ÚZ ve výši 18.887 Kč, k vypořádání 6.113 Kč. Transfer ZK pro ZŠ Valašská Polanka (ekologické aktivity) (KUZL 68493/2018): ÚZ 00070 ve výši 55.200 Kč, příjem pol. 4122, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 55.200 Kč. Dotace ZK na nákup vybavení JPO (KUZL 76261/2018): ÚZ 00020 ve výši 71.600 Kč, příjem pol. 4122, výdaje § 5512 ÚZ výše 71.600 Kč.

Kontrolou výdajů označených ÚZ 98008 ve výši 19.065 Kč zachycených dokl. 116, 128, 148, 273 a nákladů na odměny 7 členů VK a DPP (dokl. 10186, 10200, 10201, 10202, 10203, 379, 395) nebyly zjištěny nedostatky.
Kontrolou výdajů označených ÚZ 98071 ve výši 18.887 Kč zachycených dokl. 764, 784, 822 a nákladů na odměny 7 členů VK a DPP (dokl. 10558, 893, 1465, 10945, 6116) nebyly zjištěny nedostatky.
Kontrolou výdajů označených ÚZ 98187 ve výši 15.609 Kč, zachycených dokl. 1321, 1343 a nákladů na odměny 7 členů VK a DPP (dokl. 1367, 1465, 6116,11055) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kupní smlouva uzavřena dne 23.7.2018 - obec jako kupující. Předmětem smlouvy je koupě pozemků p.č. 2730/7 o výměře 281 m2 trvalý travní porost, p.č. 2734/2 o výměře 46 m2 trvalý travní porost, vše v kat. území Valašská Polanka za vzájemně smluvní kupní cenu 50 Kč/m2, tedy cenu 16.350 Kč. Koupi pozemků schválilo ZO dne 28.6.2018 (usnesení V/2018/10). Vklad do KÚ byl proveden dne 11.9.2018, a to s právními účinky k 20.8.2018. O zařazení pozemků bylo účtováno dne 20.8..2018 (dokl. 6095). Částka 16.350 Kč byla uhrazena v hotovosti dne 23.7.2018 (doklad 1000).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 9.9.2013 s ČS a.s. smlouvu o úvěru č. 11444/13/LCD. Na základě smlouvy obec čerpala z úvěru za účelem financování projektů ČŘB II, Zateplení ZŠ, Stavební úpravy ZŠ prostředky ve výši 15 mil. Kč. Dodatkem č. 1 bylo rozšířeno čerpání úvěru i na projekt Revitalizace návsi obce Val. Polanka. Obec se zavázala ke splácení úvěru měsíčními splátkami ve výši 83.334 Kč, počínaje dnem 31.12.2015 a konče dnem 30.11.2030. Úvěr je sjednán bez zajištění. Nesplacená jistina úvěru je v účetnictví obce zachycena AÚ 451 0400 a k 1.1.2018 představovala závazek 12.999.984 Kč. K 31.12.2018 obec uhradila 1.083.342 Kč (t.j. 13 x 83.334).

Obec uzavřela dne 27.3.2017 Smlouvu o úvěru č. 0316999439 s ČS, a.s. Praha. Na základě smlouvy byla obec oprávněna čerpat v období do 31.3.2018 finanční prostředky úvěru do výše 7.000.000 Kč za účelem financování Projektu pod názvem „Stavební úpravy pavilonu ZŠ pro provoz MŠ Valašská Polanka" . Obec se zavázala ke splácení úvěru měsíčními splátkami splatnými vždy k 20. dni každého kalendářního měsíce počínaje 20.4.2018. Poslední splátka ve výši nesplacené části je splatná dne 20.12.2032. Výše měsíčních splátek pro období duben 2018 až prosinec 2024 činí 20.000 Kč a pro období leden 2025 až listopad 2032 činí 56.100 Kč. Úvěr se poskytuje bez zajištění. Úvěr je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 04001 a k 1.1.2018 představoval dluh obce 3.470.027 Kč. V období roku 2018 obec čerpala z úvěru 3.526.566,22 Kč. Hodnota čerpání odpovídá hodnotě pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M. Z úvěru obec čerpala prostředky ve výši 6.996.593,22 Kč. K 31.12.2018 obec řádně splatila z jistiny úvěru 180.000 Kč.
Splátky jistin obou úvěrů v celkové výši 1.263.342 Kč odpovídají hodnotě položky 8124 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Smlouvy o ručení

Ručitelské prohlášení podepsané 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. Závazek z ručení ve výši 21.842.000 Kč je zachycen v podrozvahové evidenci na AÚ 982 0100.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 22.3.2018 mezi Obcí Valašská Polanka jako obtížená osoba a Českou telekomunikační infrastrukturou a.s. jako oprávněný, na pozemku parc. č. 2801/8 – ostatní plocha v k.ú. Valašská Polanka. Oprávněný zřídil na pozemku stavbu nadzemního komunikačního vedení pod označením „16010-038662 VPIC Val. Polanka, přeložení sloupu, SO409". Obtížený zřizuje ve prospěch Oprávněného služebnost spočívající ve zřízení, provozování, údržbě a opravách nadzemního komunikačního vedení.

	Služebnost se zřizuje za náhradu 100 Kč bez DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1641/2018-810 byl vklad práva proveden dne 10.5.2018, s právními účinky ke dni 17.4.2018. Zřízení věcného břemene schválilo ZO na zasedání č. II/2018/6 dne 15.3.20187. Na částku byla v souladu s ustanovením čl. IV. Smlouvy vystavena obcí faktura č. 20188083, předpis fa zaúčtován dokl. č. 8083 ze dne 10.5.2018. Úhrada byla přijata dne 3.7.2018, příjem zúčtován dokl. č. 10626. Pozemky zatížené věcným břemenem jsou v účetnictví obce evidovány odděleně v AE na účtu 031 0x2x, výše uvedený pozemek již byl zatížený věcným břemenem.
Smlouvy zástavní	Obec má zastavený majetek z předešlých let, který je v účetnictví obce sledován na AÚ 031 0410 v celkové výši 9.531 Kč (pozemek p.č. 3454/4).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole byla vybrána následující veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce: „Opravy komunikací Valašská Polanka 2018" – předmětem veřejné zakázky jsou povrchové úpravy zpevněných ploch na místních obslužných komunikacích. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činí 1.620.000 Kč. Výzva ke zpracování cenové nabídky byla uveřejněna na profilu zadavatele a internetových stránkách dne 5.3.2018 a zaslána 3 firmám. Zadavatel obdržel rovněž nabídky 3 firem. Jako nejvýhodnější nabídku hodnotící komise vyhodnotila nabídku firmy TM Stav, spol. s r.o., Vsetín s nejnižší nabídkovou cenou 1.556.412 Kč s DPH. ZO dne 26.4.2018 na základě doporučení hodnotící komise rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo s vybraným uchazečem tj. firmou TM Stav spol. s r.o.. Smlouva o dílo byla s firmou uzavřena dne 4.5.2018 na vysoutěženou částku a byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.5.2018. Dne 4.7.2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se po vzájemné dohodě mění cena na částku 1.663.912,14 Kč (méně práce 71.848 Kč bez DPH, vícepráce 160.692 Kč bez DPH). Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 20.7.2018. Dodavatel zakázku vyfakturoval dne 20.7.2018 fakturou č. 218020508 (evidovaná v KDF pod č. 20187247) ve výši 1.663.912 Kč. Skutečně uhrazená cena 1.663.912 Kč byla dne 31.7.2018 zveřejněna na profilu zadavatele.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly kontrolovány zápisy z jednání ZO ze dne 14.12.2017 (IX.2017), 15.2.2018 (I/2018), 15.3.2018 (II/2018), 26.4.2018 (III/2018), 31.5.2018 (IV/2018), 28.6.2018 (V/2018), 6.9.2018 (VI/2018) a 27.9.2018 (VII/2018). Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. (1) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Dále byly kontrolovány zápisy ze zasedání ZO ve dnech 1.11.2018 (ustavující), 29.11.2018 (IX/2018) a 20.12.2018 (X/2018).
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Valašská Polanka zřizuje ode dne 1.1.2014 pro své zaměstnance a uvolněné členy ZO sociální fond (SF). 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. Obec hospodaří s prostředky SF na ZBÚ. Tvorba a čerpání SF v příslušném roce je součástí rozpočtu obce na příslušný rok. O tvorbě a čerpání SF je účtováno rozvahově. K 31.12.2018 byla účtována tvorba (AÚ 419 0108) i čerpání (AÚ 419 0X11) ve výši 58.543 Kč. Zůstatek prostředků SF (SÚ 419) na ZBÚ k datu 31.12.2018 je 0 Kč.
Ostatní	ZO dne 20.12.2018 schválilo text nájemní smlouvy s firmou Ústí.NET o pronajmu části střechy objektu čp.81 (bývalá MŠ) pro provozování vysílacího bodu bezdrátového internetu a to min. za 6 tis. Kč/rok + úhradu za spotřebovanou elektr. energii s roční výpovědní lhůtou.

Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % průměru příjmů (po konsolidaci) za roky 2015 až 2018 v případě obce Valašská Polanka činí 14.150.527,58 Kč. Výše dluhu obce (ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 zákona 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti) ke dni 31.12.2018 je 18.733.235,22 Kč (rozdíl 4.582.707,64 Kč).
Účetní závěrka	ZO dne 31.5.2018 (usnesení č. IV/2018/9) schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017.

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. Nevyskytuje se.
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 právnickými nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.
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. h) účetnictví vedené územním celkem.
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,08 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,58 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

V. Dluh územního celku překročil o 4.582.707,64 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Valašská Polanka dne 20. května 2019

Ing. Antonín Putala
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 neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 20. května 2019

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

Josef Daněk
starosta

.....
podpis

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