



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Chvalnov-Lísky
Chvalnov- Lísky 68
768 05 Koryčany

datum

17. února 2016

pověřená úřední osoba

Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací

KUZL 31192/2015

spisová značka

KUSP 31192/2015/IAK

Zpráva č. 25/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chvalnov-Lísky, IČ: 00287270
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.2.2016 - 17.2.2016

(jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Chvalnov-Lísky, Chvalnov- Lísky 68
768 05 Koryčany

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Chvalnov-Lísky zastupoval:

starosta od 17. 1. 2016:

účetní:

starosta do 17. 1. 2016:

Ing. Zdeněk Lehkoživ

Jana Ptáčková

Jiří Švagera

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Navržený rozpočet pro rok 2015 byl předložen k projednání obecnímu zastupitelstvu (dále jen "OZ") na zasedání dne 23. 5.2015. Příjmy tohoto rozpočtu byly ve výši 3 280 000,- Kč a jeho výdaje ve výši 3 148 000,- Kč. Rozpočet byl schválen jako přebytkový s přebytkem ve výši 202 400,- Kč. Tento rozpočet roku 2015 byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny v příjmech dle jednotlivých položek a ve výdajích podle paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Tento návrh rozpočtu byl projednán a předložen k připomínkování formou vyvěšení návrh rozpočtu na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 4. 2015 až 9. 5. 2015 (datum zveřejnění je uveden na předloženém návrhu rozpočtu a bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce).
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium pro rok 2015 bylo obcí Chvalnov - Lísky schváleno obecním zastupitelstvem schváleno dne 30. 12. 2014 (zápis č. 17/2014, bod 6). Byla stanovena pravidla, tak jak ukládá § 13 zákona č. 250/2000 Sb. Toto rozpočtové provizorium bylo předloženo a bylo součástí rozpočtových dokumentů za rok 2015.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce Chvalnov - Lísky projednalo a schválilo v roce 2015 dvě rozpočtová opatření a dále bude projednána rozpočtová změna č. 3, týkající se konečné úpravy rozpočtu roku 2015 - pověřen starosta a účetní obce (projednáno a schváleno zasedáním ZO - zápis č.6/2015 ze dne 22. 12. 2015, usnesení č. 9/6/15). Rozpočtová změna č. 1 byla projednána a schválena dne 26. 6. 2015 (usnesení č. 7/3/15, zápis č. 3/2015). Na straně výdajů byl schválený rozpočet zvýšen na § 3330, položce 5223 (Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem) o 40 000,- Kč. Dále výdaje rozpočtu byly zvýšeny na některých položkách v nižších částkách a byly provedeny přesuny finančních prostředků mezi položkami jednotlivých paragrafů. Celkově byly výdaje rozpočtu zvýšeny o 40 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo (použita položka 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpočtová změna č. 2 byla projednána a schválena dne 10. 9. 2015 (usnesení č. 7/4/15, zápis č. 4/2015). Na straně příjmů byl schválený rozpočet zvýšen na položce položce 1111 DPFO ve výši 207 000,- Kč a byla zapracována do rozpočtu dotace ÚP 259 000,- Kč. Celkově byly příjmy rozpočtu zvýšeny o 466 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo (použita položka 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpočtová změna č. 3 bude projednána a schválena na nejbližším zasedání OZ v roce 2016. Za celý kontrolovaný rok 2015 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 466 000,- Kč a ve výdajích obce o 80 000,- Kč. Financování rozpočtu zvýšilo o 386 000,- Kč a k 31. 12. 2015 činilo + 588 400,- Kč.

Rozpočtový výhled **Rozpočtový výhled na roky 2014 – 2016** obsahoval základní souhrnné ukazatele, tj. daňové příjmy, nedaňové příjmy, přijaté dotace a běžné a kapitálové výdaje. Byl zde tedy součástí **rozpočtový výhled prorok 2015**. Výdaje byly členěny na běžné a kapitálové výdaje. Tento rozpočtový výhled byl schválen starostou obce.

Dále byl předložen **rozpočtový výhled na rok 2017 - 2018**, čímž byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2015 (usnesení 5/6/15 zápisu č.6/2015).

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Chvalnov - Lísky pro rok 2015** byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 23. 5. 2015 (usnesení bod 2/2/15 zápis č. 2/2015). Byly provedeny některé změny rozpočtu a na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 3 370 400,- Kč a na straně výdajů ve výši 3 168 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako přebytkový, přičemž přebytek rozpočtu činil 202 400,- Kč.

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis neprodleně podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Chvalnov - Lísky v roce 2015 neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Chvalnov - Lísky za rok 2014 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 23. 5. 2015 usnesením č. 3/2/15, zápis 2/2015 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 15. 4. - 30. 4. 2015 (ověřeno na archiv elektronické desky, datum zveřejnění návrhu rozpočtu je uveden na dokumentu tohoto návrhu pro rok 2014). Jednotlivé účetní výkazy obce (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha a výkaz o plnění rozpočtu Fin 1 -12) byly rovněž zveřejněny v uvedeném období na elektronické úřední desce obce.

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 23. 5. 2015, bod usnesení 8/2/2015 zápisu č. 8/2015, byla schválena účetní závěrka obce za rok 2014. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014 byl předložen.

Bankovní výpis

Obec Chvalnov - Lísky vedla v roce 2015 běžný účet obce č. 10520691/0800 je veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2015 (účet 231 0040) činil 3 086 071,55 Kč (dle výpisu č. 1/2016, str. 3/3).

Dále byl veden běžný účet č. 94-7612691/0710 (231 0401) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2015 (účet 231 0401) činil stav tohoto účtu 1 172 006,10 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 34, str. 1/1 ze dne 31. 12. 2015.

Obec Chvalnov - Lísky převádí 412 000,- na fond obnovy vodovodu a kanalizace. Bylo zjištěno, že tyto finanční prostředky byly evidovány na účtu u ČNB Brno tím, že fond pro byl tvořen dotacemi zasílanými zejména úřadem práce na veřejně prospěšné práce (mzdové výdaje pracovníků byly hrazeny z rozpočtu obce). Podle ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb, v platném znění je nutné evidovat finanční prostředky fondu v analytickém třídění účtu 231.

Celkový stav k 31. 12. 2015 finančních prostředků obce ve výši 4 258 077,65 Kč odpovídal částce účtu 231 rozvahy obce k uvedenému datu a rovněž souhlasil s HÚK obce.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Kontrole byla předložena jedna Dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty v pokladně, uzavřená mezi obcí Chvalnov- Lísky a starostou obce dne 30. 6. 2011. Tato dohoda obsahovala předepsané náležitosti podle platného právního předpisu (Zákoník práce). V roce 2015 nebyly provedeny žádné změny této dohody.

Evidence majetku **Majetek obce je evidován počítačově programem firmy G3Win firmy HAI DA Hranice a je rozdělen v souladu se směrnici o vedení účetnictví, která byla v platnosti od dne 1. 11. 2011, resp. s její částí o evidenci majetku.** Kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech i účtech pohledávek a závazků, ke kterým došlo v průběhu roku 2015.

V hodnoceném roce 2015 nebyl majetek obce zvýšen, tj. k nákupu dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku nedošlo.

Dále byl pořízen drobný hmotný dlouhodobý majetek v hodnotě např. osvětlení vánočního stromu v částce 10 462,- Kč, 2 ks kontejner BIOPAS za 3 025,- Kč/1 ks, oválný erb obce v hodnotě 5 085,75 Kč, mikrovlnná trouba na KD za 2 216,- Kč atd. Tento DHIM byl evidován v majetku obce.

Evidence pohledávek Obec řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2015 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky a jejich výše činila 192 380,69 Kč:

. účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 170 534,69 Kč (zálohy na plyn a na elektrickou energii, věstník ZK, platba za odebranou vodu),

. účet 381 - náklady příštích období ve výši 21 741,- Kč (pojištění majetku, předplatné časopisu a internet 2016).

. jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků Evidence poplatků za PDO a za psy byla vedena starostou obce ručně zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů. Rovněž poplatky za vodu byly vedeny počítačově podle domů obce. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu k 1. 1. na počátku účetního období. Nedoplatky nebyly zjištěny,

Dne 20. 12. 2011 bylo přijato zastupitelstvem obce usnesení č.6/6/2011, podle kterého byla schválena obecně závazná vyhláška č. 1/2012, která s platností od 1. 1. 2012 stanovuje novou výši místních poplatků za provoz systému shromažďování, sběru, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Výběr jiných místních poplatků (poplatek za psy aj.) byl prováděn podle platné místní vyhlášky pro uvedené poplatky. Výběr místních poplatků v roce 2015 se řídil uvedenými směrnicemi.

Evidence závazků	Z předložené rozvahy k 31. 12. 2015 vyplývá, že obec vykazovala ve výši 39 837,10 Kč krátkodobé závazky: . účet 321 Dodavatelé 7 497,- Kč, . účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 12 418,- Kč (vratka za volby do zastupitelstva 2015), . účet 384 Výdaje příštích období 3 142,- Kč. . jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.
Faktura	Odběratelské i dodavatelské faktury v roce 2015 byly opatřeny počítačově vyhotovenou průvodkou k faktuře s předpisem účtování, podpisy oprávněných osob (příkazce operace - starosta obce a hlavní účetní /odpovědná za zaúčtování/ - podpisy uvedeny v razítku o dodávce práce a služby) a číslem z knihy došlých faktur. Dále zde bylo uvedeno připravené účtování platby (zařazení dle rozpočtové skladby). Konečná úhrada faktur byla provedena po schválení odpovědnými osobami. Kontrolou faktur za měsíce březen, červenec a prosinec 2015 nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Obec vedla a předložila hlavní knihu účetnictví dle nabídky účetního programu GORDIC HAI DA Hranice. Předložená HUK sestavená k 31. 12. 2015 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (počáteční stav, roční a měsíční obraty MD a DAL a konečný stav). Konečné stavy syntetických účtů HÚK odpovídaly zůstatkům v rozvaze za 12/2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 28. 12. 2015 (zápis č. 6/2015, bod 12). Dále byl předložen plán inventur a složení inventarizační komise k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2015 a byl doložen podpisový vzor. Také byla doložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Provedení inventarizační prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků č. 1, která je v platnosti od 20. 12. 2011. Kontrole byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek dle místa umístění, např. budova OÚ, budova hasičské zbrojnice, KD apod., evidence pozemků, podpisy členů komisí, atd.) a rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Vyřazení majetku v roce 2015 nebylo prováděno. Kontrole byla taktéž předložena Inventarizační zpráva z 31.1. 2015, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Obec vedla a předložila ke kontrole Knihu došlých faktur (závazků), která byla vedena ručně starostou obce. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Za kontrolovaný rok 2015 bylo přijato 186 ks těchto faktur. Bylo zjištěno, že v rozvaze obce byl na účtu 321 Dodavatelé byl 7 497,- Kč, což bylo 5 dodavatelských faktur, evidovaných v KDF.

Kniha odeslaných faktur	Také byla obcí vedena a kontrole předložena Kniha vydaných faktur (pohledávek), která byla vedena ručně starostou obce. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, K datu 31. 12. 2015 byly vydány 4 ks těchto faktur. K 31. 12. 2015 byly uhrazeny veškeré pohledávky dle KOF a stav účtu v rozvaze obce byl shodný.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu obce Chvalnov- Lísky zpracovává účetní obce včetně odvodů daně a pojištění. Účetní obce vykonává účetní práce na základě živnostenského listu podle uzavřené smlouvy. Pracovníkem obce byl kulturně - propagační referent obce Volnočasového centra obce Chvalnov - Lísky, která měl uzavřenu pracovní smlouvu ze dne 28. 10. 2010. V roce 2015 byl pracovní poměr k 31. 10. 2015 ukončen.
Odměňování členů zastupitelstva	Z předložených mzdových listů členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že výše odměn byla projednána a schválena ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 10. 4. 2015. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva nebyly zjištěny nedostatky a veškeré vyplacené odměny byly v souladu s nařízením vlády č. 375/2010 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění.
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy počítačově vyhotovenými příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpis příslušné odpovědné osoby (podpis starosty), uvedení účtování dle rozpočtové skladby a jejich součástí vždy byl prvotní doklad vypovídající o příjmu nebo výdaji pokladny (paragony, cestovní příkazy, stvrzenky apod.). V hodnoceném roce bylo zaevidováno 954 příjmů a výdajů obce v hotovosti. Provedenou kontrolou těchto dokladů za měsíc březen, červenec a prosinec 2015 nebylo zjištěno závad.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně starostou obce a předána účetní obce k zaúčtování jednotlivých účetních případů počítačovým způsobem. Jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace. Pokladní kniha byla měsíčně uzavírána a jednotlivé doklady byly ověřeny starostou obce. V roce 2015 bylo zaúčtováno 954 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady.
Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31.12.2015 byla i předepsaná Příloha , vyhotovená 13. 2. 2015 v 13:25:25 hod., která zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2015. Součástí výkazu byla hodnota podrozvahového účtu 902 Jiný drobný DHM ve výši 76 878,- Kč a účtu 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům ve výši 296 000,- Kč.
Rozvaha	K 31. 12. 2015 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 13. 2. 2016 v 13:15:34 hod. bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu GORDIC HAiDA Hranice. Za hodnocený rok činila aktiva celkem brutto hodnotu 36 433 206,97 Kč. Aktiva netto činily 27 509 425,61 Kč a rovnala se pasivům celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2015 byly shodné s údaji rozvahy obce k

31. 12. 2015. Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

- . soupisy majetkových účtů jsou vedeny v programu uvedené firmy dle stavu na evidenčních účtech,
- . účet 013 Software činil 24 000,- Kč brutto, po odpisech byl 14 400,- Kč,
- . účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek činil 423 600,- Kč brutto, po odpisech 360 377,- Kč (urbanistická studie),
- . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 20 000,- Kč (cenné papíry Česká spořitelna).
- . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 8 923 781,36 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 6 583 950,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 4 385 708,- Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy na účtu 013 činily 9 600,- Kč, odpisy účtu 019 činily 63 223,- Kč, účtu 022 840 197,- Kč a účtu 028 1 426 811,36 Kč. Odpisy v roce 2015 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 10. 2012.

Účetní deník Účetní deník byl v kontrolovaném období veden podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh obce pro rok 2015 byl sestaven podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění a obsahoval požadované náležitosti. Byl sestaven pomocí počítačové sestavy v členění SU, AU a popis příslušného účtu. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu Kontrolou uvedených údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) z 12. 2. 2016 13:09:20 hod., který byl sestaven k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 3 790 592,17 Kč**, což bylo 99,75 % rozpočtu upraveného.

Daňové příjmy činily 2 955 372,56 Kč a byly složeny z daní a poplatků dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v uvedené výši.

Celková výše **nedaňových příjmů činila 486 795,61 Kč** a byly tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 180 899,- Kč (příjmy z obecního vodovodu), příjmy z pronájmu pozemků v částce 30 750,- Kč, příjmy za svoz a sběr komunálních odpadů ve výši 140 825,- Kč, příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů v částce 98 108,- Kč a ostatními nižšími příjmy.

Třída 4 rozpočtu **Přijaté transfery činila celkem 348 424 000,- Kč** a byla složena za rok 2015 následovně:

- . neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 36 000,- Kč,
- . neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 54 400,- Kč,
- . ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 258 024,- Kč.

Kapitálové příjmy obec v roce 2015 nevykázala..

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výše 2 180 324,84 Kč (67,13 % UR). **Běžné výdaje byly čerpány částkou 2 180 324,84 Kč** a tyto výdaje byly použity na zajištění běžného provozu obce. **Kapitálové výdaje nebyly v roce 2014 prováděny.**

K 31. 12. 2014 skončilo hospodaření obce Chvalnov - Lísky kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 1 610 267,33 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Nedílnou součástí účetní závěrky k 31. 12. 2015 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 13. 2. 2015 v 13:20:33 hod. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady obce k 31. 12. 2015 byly ve výši 2 841 725,60 Kč a výnosy ve výši 4 050 707,91 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 1 208 982,31 Kč odpovídal výsledku hospodaření v části C III, bod 1 v rozvaze za období 12/2015. Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.								
Darovací smlouvy	Obec Chvalnov - Lísky na základě darovací smlouvy ze dne 25. 6. 2015 darovala 500,- Kč Centru pro zdravotně postižené Zlínského kraje. Smlouva byla uzavřena písemně s požadovanými náležitostmi a byla schválena ZO dne 23. 5.2015 (usnesení č. 12/2/15 zápisu č. 2/2015).								
Dohody o pracovní činnosti	Obec Chvalnov - Lísky podle vyjádření účetní obce neuzavírala v roce 2015 dohody o pracovní činnosti.								
Dohody o provedení práce	V průběhu roku 2015 obec Chvalnov - Lísky uzavřela dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (opravy a údržba majetku obce, úklidové práce volebních místností, práce na obecním majetku atd.). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.								
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Byly uzavřeny a předloženy pracovní smlouvy s pracovníky na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací ze dne 6. 5. 2015. Byly uzavřeny písemně s požadovanými náležitostmi.								
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2015 poskytla obec neinvestiční dotace ze svého rozpočtu na základě uzavřených veřejnoprávních smluv těmto občanským sdružením: - SDH Chvalnov - Lísky ve výši 40 000,- Kč uzavřená dne 21. 9. 2015, - Římskokatolické farnosti Chvalnov ve výši 40 000,- Kč ze dne 18. 8. 2015. Tyto poskytnuté dotace obcí bylo na základě Vyúčtování veřejné finanční kontroly ze dne 8. 12. 2015 předloženo a součástí byly účetní doklady, které potvrzují řádné čerpání poskytnutých částek.								
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s volbami do obecního zastupitelstva (opakované volby v březnu 2015) byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 36 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98348. Bylo vyčerpáno 23 582,- Kč a částka 12 418,- Kč byla vrácena na účet Krajského úřadu ve Zlíně. Výdaje byly čerpány následovně: <table> <tr> <td>položka 5021 ostatní osobní výdaje</td><td>14 000,- Kč,</td></tr> <tr> <td>položka 5139 nákup materiálu j. n.</td><td>3 185,- Kč,</td></tr> <tr> <td>položka 5168 zpracování dat</td><td>4 986,- Kč,</td></tr> <tr> <td>položka 5173 cestovné</td><td>1 411,- Kč.</td></tr> </table> Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebyly zjištěny závady.	položka 5021 ostatní osobní výdaje	14 000,- Kč,	položka 5139 nákup materiálu j. n.	3 185,- Kč,	položka 5168 zpracování dat	4 986,- Kč,	položka 5173 cestovné	1 411,- Kč.
položka 5021 ostatní osobní výdaje	14 000,- Kč,								
položka 5139 nákup materiálu j. n.	3 185,- Kč,								
položka 5168 zpracování dat	4 986,- Kč,								
položka 5173 cestovné	1 411,- Kč.								

Obec Chvalnov - Lísky měla uzavřenu dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku. Jednalo se o dohodu č. KMA-VF-39 ze dne 4. 5. 2015 uzavřenou na období od 6. 5. 2015 do 30. 4. 2016, kdy byla vytvořena 2 pracovní místa.

Za rok 2015 obdržela obec na výše uvedené pracovní příležitosti 258 024,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13224.

Smlouvy nájemní	V hodnoceném období 2015 obec uzavřela nájemní smlouvu ze dne 26. 6. 2015 na provozování prodejny smíšeného zboží ve Chvalnově. Smlouva byla uzavřena písemně na dobu určitou od 26. 6. 2015 do 30. 6. 2020, obsahuje potřebné náležitosti ve znění platných právních předpisů a byla schválena ZO dne 26. 6. 2015 (usnesení č. 2/3/15 zápisu č. 3).
Smlouvy o dílo	V hodnoceném roce 2015 dle informace účetní nebyly uzavřeny žádné smlouvy o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2015 byl obcí Chvalnov - Lísky zakoupen drobný hmotný majetek, který byl uveden v přehledu pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy. Tento přehled byl součástí inventarizace majetku za rok 2015 a byl kontrole předložen. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Hmotný (nad 40 000,- Kč) nebo nehmotný majetek (nad 60 000,- Kč) nebyl v hodnoceném roce obcí pořízen. Prodej, směnu nebo převod majetku v hodnoceném roce obec neuskutečnila.
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2015 nebyla obcí Chvalnov - Lísky uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	V roce 2015 obec neuzavřela dle vyjádření starosty obce žádné smlouvy o půjčce.
Smlouvy o ručení	V hodnoceném období roku 2015 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení.
Smlouvy o věcných břemenech	18. 12. 2015 uzavřela obec s firmou NET4GAS, s. r. o. Praha 4 smlouvu o zřízení věcného břemene na uzavření služebnosti inženýrské sítě. Smlouva byla uzavřena písemně s uvedením potřebných náležitostí. ZO schválilo na svém zasedání dne 26. 11. 2015 (usnesení č. 2/5/15 zápisu č. 5/2015).
Smlouvy o výpůjčce	Dne 29. 6. 2015 uzavřela obec Smlouvu o výpůjčce s Římskokatolickou farností Chvalnov na bezplatné užívání hřbitova a urnového háje za účelem zabezpečení správy a údržby obecního pohřebiště na dohodnutou dobu 99 let s účinností od 1. 9. 2015. Smlouva byla uzavřena písemně s požadovanými náležitostmi.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2015 obcí uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V kontrolovaném období dávala obec na vědomí záměry o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Namátkově byly ověřeny některé zveřejněné záměry o nakládání s

majetkem obce dle předložené evidence dokumentů na elektronické úřední desce, nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Za rok 2015 neprováděla obec Chvalnov - Lísky podle vyjádření starosty obce žádné výběrové řízení ve znění zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění.

Vnitřní předpis a
směrnice

Kontrola byla předložena Směrnice o oběhu účetních dokladů k vedení účetnictví obce. Tato směrnice obsahuje předepsané náležitosti vedení účetnictví, její součástí je např. rozdělení majetku obce, sloužící k jeho evidenci, podpisové vzory odpovědných pracovníků obce, harmonogram účetní závěrky, cestovní náhrady atd. Dále byla předložena Směrnice o inventarizaci, a Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, která je v platnosti od 1. 10. 2012. Od 1. 1. 2013 je v platnosti Směrnice ke schvalování veřejných zakázek a dále Směrnice pro zadávání veřejných zakázek. Uvedené směrnice obsahují potřebné náležitosti.

Výsledky externích
kontrol

V hodnoceném roce 2015 nebyly u obce Chvalnov - Lísky provedeny žádné externí kontroly.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

V roce 2015 se uskutečnilo 7 zasedání zastupitelstva obce Chvalnov - Lísky (č. 1 - 6/2015). Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích a dalších souvisejících právních předpisů. Usnesení z jednání zastupitelstva byly společně s příslušnými materiály k jednotlivým bodům přehledně založeny. Evidence zápisů a přijatých usnesení bylo doloženo zápisy ručně vypracovanými, které byly rovněž pravidelně zveřejňovány na elektronické úřední desce obce.

Peněžní fondy obce
(FRB, sociální,
apod.) – pravidla
tvorby a použití

Obec Chvalnov - Lísky neměla v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond obce.

RUÍAN

Obci Chvalnov - Lísky vykonává činnosti nařízené Českým úřadem zeměměřičským a katastrálním podle zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění zákona č. 100/2010 Sb. a vyhl. ze dne 24. 11. 2011, o základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí stavební úřad v Koryčanech.

Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena mezi obcí a Městským úřadem v Koryčanech ze dne 8. 2. 2016 na zabezpečení provedení zápisů do RUÍAN.

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. 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 právnickými 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 hospodářský 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při 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. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 bod 4.2. Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701. Obec Chvalnov - Lísky

převádí 412 000,- na fond obnovy vodovodu a kanalizace. Bylo zjištěno, že tyto finanční prostředky byly evidovány na účtu u ČNB Brno tím, že fond pro byl tvořen dotacemi zasílanými zejména úřadem práce na veřejně prospěšné práce (mzdové výdaje pracovníků byly hrazeny z rozpočtu obce). Podle ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb, v platném znění je nutné evidovat finanční prostředky fondu v analytickém třídění účtu 231.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky za rok 2015

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 Chvalnov-Lísky za rok 2015

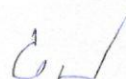
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Chvalnov-Lísky dne 17. února 2016

Ing. Jaroslav Císař

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta od 17. 1. 2016 obce Chvalnov-Lísky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta od 17. 1. 2016 obce Chvalnov-Lísky, 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 17. 2. 2016

Ing. Zdeněk Lehkoživ
starosta od 17. 1. 2016


.....


1 x obdrží: Obec Chvalnov-Lísky

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

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.