Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Chvalnov-Lísky Chvalnov- Lísky 68 768 05 Koryčany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. února 2017	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 34491/2016	KUSP 34491/2016

Zpráva č. 23/2016/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky, IČ: 00287270 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.2.2017 - 20.2.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16.2.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.2.2017 projednáním výsledku o kontrole a předáním návrhu zprávy.

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 zastupovali:

štarosta :	Ing. Zdeněk Lehkoživ
účetní:	Jana Ptáčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Navržený rozpočet pro rok 2016 byl předložen k projednání obecnímu zastupitelstvu, kdy **příjmy tohoto rozpočtu byly ve výši 3 355 000,- Kč a jeho výdaje ve výši 3 310 000,- Kč. Rozpočet byl navržen jako přebytkový s přebytkem ve výši 45 000,- Kč.** Tento rozpočet roku 2016 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 11. 12. 2015 až 26. 12. 2015** (datum zveřejnění je uveden na předloženém návrhu rozpočtu a bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce).
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Chvalnov - Llísky na rok 2016 byl schválen 17. 12. 2016 (bod 12/6/2016 usnesení ZO č. 6/2016) a protože došlo ke schválení v roce předcházejícím rozpočtovému roku 2016, **nevznikla povinnost obci k přijetí pravidel rozpočtového provizoria na tento rozpočtový rok.**
Rozpočtová opatření	**Zastupitelstvo obce Chvalnov - Lísky projednalo a schválilo v roce 2016 čtyři rozpočtová opatření a dále bude projednán rozpočtová změna č. 35, týkající se konečné úpravy rozpočtu roku 2016 - pověřen starosta a účetní obce** (projednáno a schváleno zasedáním ZO - zápis č.6/2016 ze dne 17. 12. 2016, usnesení č. 13/2016). Pro provádění rozpočtových změn do 50 tis. Kč byla ZO na jeho jednání udělena pravomoc starostovi obce provádět tyto změny a informovat o nich nejbližší zasedání obecního zastupitelstva. **Rozpočtová změna č. 1 byla projednána a schválena dne 7. 4. 2016** (usnesení č. 20/2/2016, zápis č. 2/2016). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny p 71 820,- Kč (položka 1122 Daň z příjmu PO za obce) a zvýšila se položka 4112 NIV ze SR v rámci SDV o 55 000,- Kč. Výdaje rozpočtu byly zvýšeny na některých položkách v nižších částkách, Celkově byly příjmy rozpočtu zvýšeny o 126 820,- Kč a výdaje o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo. **Rozpočtová změna č. 2 byla projednána a schválena dne 16. 6. 2016** (usnesení č. 6/4/2016, zápis č. 4/2016). Na straně příjmů byl schválený rozpočet zvýšen na položce 4116 ve výši 344 000,- Kč (dotace z ÚP) a byly zvýšeny položky daňových příjmů. Celkově s příjmy zvýšily o 653 850,- Kč. Ve výdajích byly provedeny změny rozpočtových položek v souvislosti s přijatou dotací ÚP a byly provedeny změny v nižších částkách celkově o 334 000,-. Financování rozpočtu se zvýšilo o 319 850,- Kč (použita položka 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). **Rozpočtová změna č. 3 a 4 byla projednána a schválena dne 17. 12. 2016** (usnesení č 2/6/2016, zápis č. 6/2016). Rozpočtová změna č. 3 obsahovala zvýšení položky příjmů rozpočtu 4111 NIV z VPS SR (dotace na volby do Senátu Parlamentu ČR) ve výši 70 000,- Kč a byly zvýšeny položky výdajové části rozpočtu o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo. Rozpočtová změna č. 4 obsahovala zvýšení položky 4116 ve výši 210 000,- Kč (mj. dotace z ÚP) a další zvýšení položek rozpočtu dle RZ. Výdaje byly rovněž

upraveny dle předloženého rozpočtového opatření o tutéž částku. Celkově se příjmy zvýšily o 210 000,- a výdaje o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Rozpočtová změna č. 5 bude projednána na prvním zasedání OZ v březnu 2017. Byly provedeny úpravy příjmové a výdajové části rozpočtu dle skutečnosti roku 2016 na základě pověření starosty uděleného zasedáním ZO dne 17. 12. 2016. Příjmy se zvýšily o 37 000,- Kč a výdaje byly upraveny přeúčtováním finančních částek z položky na položku a došlo ke zvýšení o 7 000,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 30 000,- Kč (použita položka 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech).

Za celý kontrolovaný rok 2016 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 1 167 670,- Kč a ve výdajích obce o 817 820,- Kč. Financování rozpočtu zvýšilo o 349 850.- Kč a k 31. 12. 2016 činilo + 394 850,- 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. **Z tohoto RV se vycházelo při sestavení na rok 2016.**Výdaje byly členěny na běžné a kapitálové výdaje. Tento rozpočtový výhled byl schválen starostou obce.

Dále byl předložen **rozpočtový výhled na rok 2017 - 2019,** 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 17. 12. 2016 (usnesení12/6/2016 zápisu č.12/2016).

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Chvalnov - Lísky pro rok 2016 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 28. 12. 2015 (usnesení bod 4/6/2015 zápisy č. 4/2015). Nebyly provedeny žádné změny rozpočtu a na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 3 355 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 3 310 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako přebytkový, přičemž přebytek rozpočtu činil 45 000,- 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 2016 neměla zřízenu žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Chvalnov - Lísky za rok 2015 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 16. 6. 2016 usnesením č. 6/4/16, zápis 24/2016 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 2015 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 16. 5. - 31. 5. 2016 (ověřeno na archiv elektronické desky, datum zveřejnění návrhu rozpočtu je uveden na dokumentu tohoto návrhu pro rok 2015). 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 16. 6. 2016, bod usnesení 6/4/2016 zápisu č. 4/2016, byla schválena účetní závěrka obce za rok 2015. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 byl předložen.

Bankovní výpis

V roce 2016 obec Chvalnov - Lísky vedla běžný účet obce č. 10520691/0800 je veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2016 (účet 231 0040) činil 4 261 388,61 Kč (dle výpisu č. 13/2016, str. 1/10).

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. 2016 (účet 231 0401) činil stav tohoto účtu 1 757 555,50 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 38, str. 1/1 ze dne 30. 12. 2016.

Obec Chvalnov - Lísky převádí každoročně 412 000,- na fond obnovy vodovodu a kanalizace. Bylo zjištěno, že tyto finanční prostředky byly evidovány na analytickém účtu 231 0402 (běžný účet obce). Hospodaření s tímto fondem se řídí Směrnicí č.

Celkový stav k 31. 12. 2016 finančních prostředků obce ve výši 6 018 944,11 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 18. 1. 2016. Tato dohoda obsahovala předepsané náležitosti podle platného právního předpisu (Zákoník práce).

Evidence majetku

Majetek obce je evidován počítačově programem firmy G3Win firmy HAiDA Hranice a je rozdělen v souladu se směrnicí 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 2016.

V hodnoceném roce 2016 nebyl majetek obce zvýšen, tj. k nákupu dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku nedošlo.

Dále byl pořízen drobný hmotný dlouhodobý majetek v např. odpadkové koše 3 ks v částce 5 687,- Kč, plakátovací plocha za 2 ks za 11 880,.- Kč- Kč, vybavení hasičů celkově za 122 000- Kč atd. Tento DHIM byl evidován v majetku obce.

Evidence pohledávek

Kontrolou krátkodobých pohledávek obce bylo zjištěno, že evidované jednotlivé **krátkodobé pohledávky** byly vedeny v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2016 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky a jejich výše činila **145 955,- Kč a to:**

. účet 311 - pohledávky ve výši 7 067,- Kč,
. účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 138 888,- Kč (zálohy na plyn a na elektrickou energii, věstník ZK, platba za odebranou vodu).

Pohledávky 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 pohledávkám nebyl k 1. 1. 2016. Nedoplatky nebyly zjištěny,

Dne 10. 9. 2015 bylo přijato zastupitelstvem obce usnesení č.3/4/2015, podle kterého byla schválena obecně závazná vyhláška č. 2/2015, která s platností od 1. 1. 2016 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 2016 se řídil uvedenými směrnicemi.

Evidence závazků

Z předložené rozvahy k 31. 12. 2016 vyplývá, že obec vykazovala **krátkodobé závazky ve výši 40 104,- Kč a to**:

. účet 321 Dodavatelé 6 439,- Kč (3 neuhrazené faktury roku 2016),
. účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 33 665,- Kč (vratka za volby do Senátu Parlamentu ČR 2016).

Závazky dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura

Odběratelské i dodavatelské faktury v roce 2016 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, srpen a prosinec 2016 nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Obec vedla a předložila **Hlavní knihu účetnictví** dle nabídky účetního programu GORDIC HAiDA Hranice. Předložená HUK sestavená k 31. 12. 2016 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 (účet 031, 021, 028, 069).

Inventurní soupis majetku a závazků

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 17. 12. 2016 (zápis č. 6/2016, bod 7//2016). Dále byl předložen plán inventur a složení inventarizační komise k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2016 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 účtů a byly podepsány inventarizační komisí.Vyřazení majetku v roce 2016 bylo provedeno na základě doloženého vyřazovacího protokolu, který byl schválen

členy zastupitelstva obce.

Kontrole byla taktéž předložena Inventarizační zpráva z 7. 1. 2016, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. Bude projednána na prvním zasedání obeecního zastupitelstva v březnu 2017.

Kniha došlých faktur

Obec **vedla a předložila ke kontrole Knihu došlých faktur (výpis z fakturačních knih),** která byla vedena počítačově. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Za kontrolovaný rok 2016 bylo přijato 186 ks těchto faktur. Bylo zjištěno, že v rozvaze obce byl na účtu 321 Dodavatelé byl 6 439,- Kč, což byly 3 dodavatelských faktur, které byly evidovány v KDF. Inventurou účtu 321 byl zjištěn stejný stav,

Kniha odeslaných faktur

Rovněž byla obcí vedena a kontrole předložena Kniha vystavených faktur (pohledávek), která byla vedena počítačově. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, K datu 31. 12. 2016 bylo vydán 16 ks těchto faktur. K 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny 2 pohledávkové faktury dle KVF a inventurou k 31. 12. 2016 byl zjištěn shodný stav.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu obce Chvalnov- Lísky zpracovává účetní obce včetně odvodů daně a pojištění.

Účetní obce vykonává účetní práce na základě dohody o provedení podle uzavřené smlouvy. Pracovníkem Volnočasového centra obce Chvalnov - Lísky, která měl uzavřenu dohodu o provedení práce ze dne 1. 5. 2016.

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, stvrzenky apod.). V hodnoceném roce bylo zaevidováno 197 příjmů a výdajů obce v hotovosti (PPD a VPD obsahovaly několik příjmů nebo výdajů). Provedenou kontrolou těchto dokladů za měsíc duben, srpen a prosinec 2016 nebylo zjištěno závad.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena počítačově starostou obce, Jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace. Pokladní kniha byla měsíčně uzavírána a jednotlivé doklady byly ověřeny starostou obce a členy finančního výboru obce. V roce 2016 bylo přijato a vydáno 724 zápisů v pokladní knize a zaúčtováno 68 příjmových a 197 výdajových pokladních dokladů. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31.12.2016 byla i předepsaná **Příloha,** vyhotovená 16. 2. 2017 v 10:25:34 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. 2016. Součástí výkazu byla hodnota podrozvahového účtu 902 Jiný drobný DHM ve výši 102 472,50 Kč a další doplňující údaje k účetním výkazům.

Rozvaha

Součástí řádné účetní závěrky byla zpracovaná Rozvaha obce k 31. 12. 2016. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 16. 2. 2017 v 1025:34 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 **38 429 160,24 Kč**. Aktiva netto činily 28 600 186,38 Kč a rovnala se pasivům celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2017 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2016. 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 0,- Kč,
. účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek činil 423 600,- Kč brutto, po odpisech 339 073,- Kč (urbanistická studie),
. účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 20 000,- Kč (cenné papíry Česká spořitelna).
. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 9 828 973,86 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 7 119 023,- 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 24 000,- Kč, odpisy účtu 019 činily 84 527,- Kč, účtu 022 992 050,- Kč a účtu 028 1 609 373,86 Kč. Odpisy v roce 2016 byly prováděny ročně 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 roku 2016 veden podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh obce pro rok 2016 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

Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) byl obcí zpracován a předložen 12. 2. 2017 v 16:04:11 hod., Byl sestaven k 31. 12. 2016 a bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 4 501 552,- Kč,** což bylo 99,53 % rozpočtu upraveného.

Daňové příjmy činily 3 216 126,61 Kč a byly složeny z daní a poplatků dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v uvedené výši.

Celková výše **nedaňových příjmů činila 629 714,39 Kč** a byly tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 212 812,- Kč (příjmy z obecního vodovodu), příjmy úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů v částce 147 435,- Kč, příjmy z pronájmu pozemků v částce 26 120,- Kč, příjmy za svoz a sběr komunálních odpadů ve výši 135 333,38 Kč a ostatními nižšími příjmy.

Třída 4 rozpočtu **Přijaté transfery činila celkem 655 711,- Kč** a byla složena za

rok 2016 následovně:
. neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 70 000,- Kč,
. neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 55 000,- Kč,
. ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 460 711,- Kč,
. neinvestiční přijaté transfery od krajů (položka 4122¨) ve výši 70 000,- Kč.

Kapitálové příjmy obce v roce 2016 nevykázala.

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výše 2 740 685,54 Kč.. Běžné výdaje byly čerpány uvedenou částkou a tyto výdaje byly použity na zajištění běžného provozu obce. Kontrolován byl výdaj opravy a udržování "˜Údržba a obnova prvků venkovské krajina - kříž v Lískách" ve výši 98 950,- Kč (fa z KDF č. 146/2016).

Kapitálové výdaje nebyly v roce 2016 prováděny.

K 31. 12. 2016 skončilo hospodaření obce Chvalnov - Lísky kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 1 760 866,46 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty obce k 31. 12. 2016 ze dne 16. 2. 2017 v 5:08:12 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost.Náklady obce k 31. 12. 2016 byly ve výši 3 450 243.23 Kč a výnosy ve výši 4 80 68,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 1 353 385,13 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v části C III, bod 1 v rozvaze za období 12/2016.

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

V roce 2016 obec uzavřela darovací smlouvu se Základní a mateřskou školou Střílky, kdy poskytla finanční dar ve výši 1 500,- Kč k účelu "Rozvoj osobnosti žáka v oblasti hudební výchovy a další rozvoj školy". Dar by schválen ZO dne 17. 12. 2016.

Dohody o pracovní činnosti

Obec Chvalnov - Lísky podle vyjádření účetní obce neuzavírala v roce 2016 dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V průběhu roku 2016 obec Chvalnov - Lísky uzavřela dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (opravy a údržba majetku obce, úklidové práce, 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. Byly uzavřeny písemně s požadovanými náležitostmi.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2016 poskytla obec na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 16. 6. 2016 neinvestiční dotaci ze svého rozpočtu SDH Chvalnov - Lísky ve výši 15 000,- Kč.

Součástí kontrolované dotace (byla doložena) 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 Senátu Parlamentu ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 70 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98193. Bylo vyčerpáno 36 335,- Kč a částka 33 665,- Kč byla vrácena na účet Krajského úřadu ve Zlíně dne 17. 1. 2017.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje	22 787,- Kč,
položka 5139 nákup materiálu j. n.	1 527,- Kč,
položka 5161 poštovní služby	180,- Kč,
položka 5168 zpracování dat	2 991,- Kč,
položka 5172 programové vybavení	6 050,- Kč
položka 5175 pohoštění	2 800,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebyly zjištěny závady.

Obec Chvalnov - Lísky měla uzavřeny dvě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku. Jednalo se o dohodu č. KMA-VZ-63/2016 ze dne 25. 4. 2016 uzavřenou na období od 1. 5. 2016 do 31. 10. 2016, kdy byla vytvořena 3 pracovní místa. Dále byla uzavřena tato smlouva pro jednoho pracovníka na období od 1. 11. 2016 do 31. 10. 2017 (KMA-VZ-82/2016).
Za rok 206 obdržela obec na výše uvedené pracovní příležitosti 391 446,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13013.

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2016 obec obdržela dotaci ve výši 69 265,- Kč od Ministerstva zemědělství ČR na údržbu a obnovu stávajících kulturních prvků venkovské krajiny - kříž v místní části Lísky. Dotace byla označena ÚZ 29331 a vyčerpána na stanovený účel.

Ze Zlínského kraje byla poskytnuta dotace obci ve výši 70 000,- Kč na nákup a opravy požární techniky nebo věcných prostředků požární ochrany pro JSDHO v obci Chvalnoc - Lísky. Dotace byla označena ÚZ 00020 a vyčerpána na stanovený účel.

Smlouvy nájemní

V hodnoceném období 2016 obec dle sdělení starosty neuzavřela žádnou nájemní smlouvu. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v minulých letech.

Smlouvy o dílo

V hodnoceném roce 2016 dle informace starosty obce nebyly uzavřeny žádné smlouvy o dílo.

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

V roce 2016 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 2016 a byl zaevidován v majetku obce. 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 2016 nebyla obcí Chvalnov - Lísky uzavřena žádná **smlouva o přijetí úvěru.**

Smlouvy o půjčce	V roce 2016 obec neuzavřela dle vyjádření starosty obce žádné smlouvy o půjčce .
Smlouvy o ručení	V hodnoceném období roku 2016 obec neuzavřela žádnou **smlouvu o ručení.**
Smlouvy o věcných břemenech	26. 9. 2016 uzavřela obec s firmou E.ON České Budějovice smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene "nadzemní vedení NN, 2x opěrný bod". Smlouva byla uzavřena písemně s uvedením potřebných náležitostí. ZO schválilo na svém zasedání dne 15. 9. 2016 (usnesení č. 13/5/16 zápisu č. 5/2016).
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce nebyla v roce 2016 uzavřena.
Smlouvy zástavní	**Smlouva zástavní** nebyla v roce 2016 obcí uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměry o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obci z důvodu nerealizace těchto akcí nebyly zveřejňovány.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za rok 2016 neprováděla obec Chvalnov - Lísky podle vyjádření starosty obce žádné výběrové řízení ve znění zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	K zjištěnému nedostatku při auditu za rok 2015 obec zaslala Zprávu o plnění přijatých opatření dne 6. 6. 2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrole 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. V roce 2016 nebyly provedeny žádné změny vnitřních předpisů.
Výsledky externích kontrol	Ve dne 11. - 15. 8. 2016 byla provedena kontrola Úřadem práce ČR ve Zlíně, pobočka Kroměříž kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP za období 4. 4. 2014 do 31. 3. 2015. Bylo zjištěno, že vynaložené finanční prostředky byly použity účelně, efektivně a hospodárně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2015 se uskutečnilo 6 zasedání zastupitelstva obce Chvalnov - Lísky (č. 1 - 6/2016). 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 počítačově vypracovanými, které byly rovněž pravidelně zveřejňovány na elektronické úřední desce obce.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Chvalnov - Lísky neměla v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond obce.

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 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 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. 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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. *Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.* Předpis pohledávek k pohledávkám nebyl k 1. 1. 2016.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky za rok 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,16 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,14 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Chvalnov-Lísky dne 20. února 2017

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta 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 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta 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 20.2.2017

Ing. Zdeněk Lehkoživ
starosta

.....
podpis

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.