KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (7) odbor finanční

Č.j.: 1012/FI/17

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valeč

IČO: 00255114

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 23.4.2018 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 22.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Valeč**
Náměstí 119
364 55 Valeč

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/186/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Josef Kubař - starosta obce
- Dana Bohatá - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Mgr. Jitka Brodská

- kontrolor:

  Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb."), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.
Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 23.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valeč byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30.11.2016 do 19.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 přede dnem 1.1.2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2017 usnesením č. 2017/24/7, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 3.3.2017, - rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2017 usnesením č. 2017/25/7, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 4.4.2017, - rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.7.2017 usnesením č. 2017/27/8, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 11.7.2017, - rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2017 usnesením č. 2017/29/11, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.10.2017, - rozpočtové opatření č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2017 usnesením č. 2017/30/7, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 3.11.2017, - rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou obce dne 8.1.2018 na základě pověření ke schválení rozpočtových změn k 31.12.2017, pověření bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 2017/31/8, rozpočtové opatření č. 6 na internetových stránkách obce zveřejněno dne 5.2.2018.

	Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 usnesením č. 2016/22/10c. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky. Rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 16.1.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 2017/31/9a. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 27.11.2017 do 14.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2016 usnesením č. 2016/22/10a přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 6.238.000,- Kč a výdaje ve výši 4.923.000,- Kč. Přebytek ve výši 1.315.000,- Kč bude použit na splátky úvěru a půjčky. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u příjmů rozpočtové paragrafy a rozpočtové položky a u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 16.1.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč k rozpočtu obce byl stanoven dne 20.12.2016 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 500.000,- Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny v rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2017, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 usnesením č. 2016/22/10c. Informace o přidělení příspěvku byla příspěvkové organizaci oznámena dopisem ze dne 17.1.2017. Usnesením č. 2017/26/9 schválilo zastupitelstvo obce dne 4.5.2017 přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2016 ve výši 190,52 Kč do rezervního fondu.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 18.4.2017 do 3.5.2017. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zveřejněna na úřední

	desce obecního úřadu v termínu od 18.4.2017 do 3.5.2017 a v úplném znění na internetových stránkách obce ode dne 18.4.2017 dosud (v době konečného přezkoumání hospodaření dne 23.4.2018 byl plánovaný datum sejmutí dokumentu dne 30.6.2018). Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do schválení závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.5.2017 usnesením č. 2017/26/8. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.5.2017. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 18.4.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2016 byla schválena dne 4.5.2017 usnesením zastupitelstva obce č. 2017/26/7. Zastupitelstvo obce schválilo dne 4.5.2017 usnesením č. 2017/26/9 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavenou ke dni 31.12.2016.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.9.2017 ve výši 5.261.152,40 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 2.030.911,94 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 3.230.240,46 Kč) ke dni 30.9.2017. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 3.267.360,63 Kč odpovídal k 30.9.2017 stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 30.9.2017. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 4.400.550,66 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.129.347,60 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 3.271.203,06 Kč) ke dni 31.12.2017. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 3.173.442,63 Kč odpovídal k 31.12.2017 stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2017.

Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu Munis na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány upomínkami a následně jsou vystavovány platební výměry. Ke dni 31.12.2017 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psa v celkové výši 360,- Kč a nedoplatky místního poplatku za provoz systému shromažďování komunálního odpadu v celkové výši 123.468,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc září 2017 od č. 20170317 do č. 20170344 a za měsíce listopad a prosinec 2017 od č. 20170432 do č. 20170437 a od č. 20170439 do č. 20170451.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur platného v době od 20.12.2017 do 31.1.2018 a Směrnice č. 2/2011 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 14.11.2011. Jmenována jedna pětičlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 20.12.2017 do 31.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 032, 022, 082, 314, 231, 263, 261, 451, 321, 331 a 337. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 344 dodavatelských faktur. Ke dni 30.9.2017 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 30.9.2017 nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 451 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2017 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2017 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 9 odběratelských faktur. Ke dni 30.9.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 6.236,- Kč, která byla zaúčtována na analytický účet 311 0000 - Odběratelé k datu 30.9.2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2017 byla evidována 1 částečně neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 9.704,- Kč, která byla zaúčtována na analytický účet 311 0000 - Odběratelé k datu 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.11.2014 usnesením č. 2014/1/14, že neuvolnění členové zastupitelstva obce včetně členů výborů nebudou pobírat odměny dle nařízení vlády

	č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Odměna pro neuvolněného místostarostu byla schválena dne 18.12.2014 usnesením č. 2014/2/12 s účinností od 18.12.2014. Zkontrolovány byly výplatní pásky uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíce leden a červenec 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 590 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. P17000560 do č. P17000590. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 751 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. P17000706 do č. V17000751.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíce září a prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 2.273,- Kč souhlasil k 30.9.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit pro pokladnu ve výši 30.000,- Kč, stanovený Směrnicí č. 4/2010 "Oběh účetních dokladů" schválenou zastupitelstvem obce dne 20.12.2010 a účinnou dnem 1.1.2011, nebyl v kontrolovaném období září a prosinec 2017 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od dokladu č. 110143 do č. 110150 v návaznosti na výpisy od č. 143 do č. 150 z bankovního účtu č. 5828341/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k úhradám faktur, platbám nájemného, daňovým příjmům, atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.323.749,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,46 %) a ve výdajové

	části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.732.040,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,10 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.815.439,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.390.414,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2017 přebytek ve finanční výši 2.425.024,85 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.9.2017 ve výši 2.411.457,99 Kč souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 30.9.2017. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2017 ve výši 1.311.105,72 Kč souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč k 30.9.2017 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 561.677,56 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 5.065,- Kč. Celkový zisk ve výši 566.742,56 Kč odpovídal zůstatku účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke dni 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč k 31.12.2017 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 694,65 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 3.006,- Kč. Celkový zisk ve výši 3.700,65 Kč odpovídal zůstatku účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke dni 31.12.2017.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela celkem 8 dohod o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy dvě dohody o provedení práce na úklid - obecní úřad, zdravotní středisko ze dne 1.1.2017 a ze dne 1.7.2017, a dvě dohody o provedení práce na poskytnutí služeb - obsluha traktoru ze dne 1.8.2017 a ze dne 1.9.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období obec uzavřela pracovní smlouvu se zaměstnancem zařazeným do obecního úřadu na pracovní

	pozici administrativní a spisový pracovník, pracovní poměr uzavřen od 3.10.2017 na dobu neurčitou. Dále obec uzavřela 12 pracovních smluv na pozici uklízeč veřejných prostranství na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku mezi obcí a Úřadem práce ČR.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec poskytla mimo jiné: - na základě žádosti ze dne 17.2.2017 žadateli fyzické osobě Michaele Černé dotaci ve výši 5.000,- Kč na akci „Jáchymek Fest 2017". Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 23.2.2017 usnesením č. 2017/24/11c. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 8.3.2017. Veřejnoprávní smlouva neobsahovala náležitosti dle ustanovení písm. f) odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., tzn. smlouva neobsahovala dobu, v níž má být dosaženo stanoveného účelu. Termín vyúčtování dotace stanoven nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtování ze dne 1.4.2017, dotace čerpána v plné výši, - na základě žádosti ze dne 13.2.2017 žadateli SBOR DOBROVOLNÝCH HASIČŮ Valeč, se sídlem Náměstí 119, Valeč, PSČ 364 53, dotaci ve výši 15.000,- Kč na účel stanovený v žádosti. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 23.2.2017 usnesením č. 2017/24/11a. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 8.3.2017. Veřejnoprávní smlouva neobsahovala náležitosti dle ustanovení písm. f) a písm. k) odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., tzn. smlouva neobsahovala dobu, v níž má být dosaženo stanoveného účelu a povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací. Termín vyúčtování dotace stanoven nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtování ze dne 28.12.2017, dotace čerpána ve výši 7.675,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 7.325,- Kč vrácena obci dne 29.12.2017, příjmový pokladní doklad č. P17000750.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec obdržela v kontrolovaném období mimo jiné: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 20.000,- Kč na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční číslo KK01257/2017 uzavřené dne 29.5.2017 na realizaci projektu Slavnosti květů Valeč 2017. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 30.9.2017. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dotace dne 23.8.2017. Celkové náklady činily 142.083,52 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši, - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje – odboru regionálního rozvoje ve výši 170.000,- Kč na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční číslo KK01949/2017 uzavřené

	dne 26.7.2017 na realizaci akce Rekonstrukce sociálního zařízení a zázemí MŠ Valeč dle hygienických požadavků. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 dle smlouvy činí 340.000,- Kč. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 10.12.2017. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce předloženo poskytovateli dotace dne 8.12.2017, celkové náklady činily 340.057,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena Smlouva o nájmu nebytového prostoru na st.p. č. 233, hala č. 12, vrata č. 17, uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou dne 1.5.2017 na dobu neurčitou od data podpisu smlouvy. Měsíční nájemné stanoveno smlouvou ve výši 200,- Kč bez úhrady za dodávku elektrické energie. Úhrada za dodávku elektrické energie bude nájemci přeúčtována obcí po celkovém vyúčtování. Nájemné bude hrazeno dle smlouvy vždy jednou za rok do 31.5. daného roku. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 3.3.2017 do 23.3.2017. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 23.3.2017 usnesením č. 2017/25/8a).
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 16.8.2017 s dodavatelem ZIMERSTAV s.r.o., se sídlem Krásný Dvůr 10, 439 72 Krásný Dvůr, IČO 01578481, na provedení zakázky "Rekonstrukce sociálního zařízení a zázemí MŠ Valeč". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 258.772,10 Kč bez DPH (313.114,24 Kč včetně DPH). Termín provedení díla byl sjednán od 21.8.2017 do 30.10.2017. Dodatkem č. 1 k uvedené Smlouvě o dílo uzavřeným dne 26.10.2017 byla navýšena cena díla celkem na 281.039,10 Kč bez DPH (340.057,31 Kč včetně DPH). Ke kontrole předložena dodavatelská faktura č. FAV2017/091 vystavená dne 25.9.2017 ve výši 185.793,- Kč včetně DPH a dodavatelská faktura č. FAV2017/107 vystavená dne 31.10.2017 ve výši 154.264,- Kč včetně DPH. Sjednaná cena zakázky byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva o převodu nemovitostí č. 1/2017/P uzavřená dne 19.10.2017 mezi obcí (prodávající) a osobou podnikající Ing. Jakubem Kořínkem, MBA, IČO 67991068 (kupující) o převodu věcného práva k nemovitým věcem st.p. č. 197 o výměře 227 m2 a st.p. č. 198 o výměře 230 m2 v k.ú. Valeč za cenu 35 Kč/m2, tzn. za cenu v celkové výši 15.995,- Kč. Záměr prodeje pozemků zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 4.4.2017 do 28.4.2017. Kupní smlouva včetně jejího podpisu schválena zastupitelstvem obce dne 25.9.2017 usnesením č. 2017/29/12. Kupní cena uhrazena kupujícím na bankovní účet obce dne 23.10.2017 (účetní doklad č. 110162 ze dne 23.10.2017).
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE–12-0004590/001 k majetku obce uzavřená dne 7.7.2017 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, Děčín IV-Podmokly,

	Teplická 874/8, PSČ 405 02, IČO 24729035, zastoupenou na základě jí písemně udělené plné moci firmou MONTPROJEKT a.s. se sídlem Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, PSČ 531 17, IČO 28494032, zastoupenou p. Ivanou Vaidišovou na základě plné moci (oprávněný). Obsahem věcného břemene je právo „oprávněné" umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na nemovitostech parc. č. 34, parc. č. 1332/13, parc. č. 1340 a parc. č. 1341 vše v k.ú. Valeč v Čechách. Jednorázová náhrada přijata na bankovní účet obce dne 12.9.2017 ve výši 1.700,- Kč dle účetního dokladu č. 110140. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4.7.2017 usnesením č. 2017/27/7.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má Směrnici č. 1/2013 – Zadávání zakázek malého rozsahu, účinnou od 4.9.2013. V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce sociálního zařízení a zázemí MŠ Valeč". Osloveni byli dva potenciální zhotovitelé e-mailem dne 8.8.2017 a 14.8.2017. Nabídku podal pouze jeden z oslovených subjektů. Výběr dodavatele s nabídkovou cenou ve výši 313.114,24 Kč včetně DPH schválen zastupitelstvem obce dne 15.8.2017 usnesením č. 2017/28/4. Smlouva o dílo uzavřená dne 16.8.2017 s dodavatelem ZIMERSTAV s.r.o., se sídlem Krásný Dvůr 10, 439 72 Krásný Dvůr, IČO 01578481. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 258.772,10 Kč bez DPH (313.114,24 Kč včetně DPH). Termín provedení díla byl sjednán od 21.8.2017 do 30.10.2017. Dodatkem č. 1 k uvedené Smlouvě o dílo uzavřeným dne 26.10.2017 byla navýšena cena díla celkem na 281.039,10 Kč bez DPH (340.057,31 Kč včetně DPH). Uzavření Dodatku č. 1 k uvedené Smlouvě o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2017 usnesením č. 2017/30/10. Sjednaná cena díla byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány: - Směrnice č. 1/2017 pro poskytování a účtování cestovních náhrad a používání cestovních příkazů na pracovní cestě s účinností od 1.2.2017; - Směrnice č. 2/2017 Spisový a skartační řád s účinností od 1.1.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č.j. 73/17/OÚ ze dne 13.2.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Valeč - předmětem kontroly byl příspěvek obce na činnost za období od 1.1.2016 do 31.12.2016. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 26.1.2017, 23.2.2017, 23.3.2017, 4.5.2017, 4.7.2017, 15.8.2017, 25.9.2017, 25.10.2017 a 13.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo schválením rozpočtu obce pro rok 2017, schválením rozpočtového výhledu na roky 2018 a 2019, schválením

	rozpočtových opatření, obecně závaznou vyhláškou obce Valeč č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, směrnicí č. 1/2017 pro poskytování a účtování cestovních náhrad, směrnicí č. 2/2017 spisový a skartační řád, nákupem zahradního traktůrku, pronájmem nebytových prostor, prodejem pozemků, výběrem zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava omítek a vápenný nátěr fasády radnice ve Valči", výběrem zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce sociálního zařízení a zázemí MŠ Valeč", smlouvou o zřízení věcného břemene k majetku obce, střednědobým výhledem rozpočtu na roky 2018 a 2019 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč, schválením účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2016, schválením účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavené k 31.12.2016, majetkoprávním vypořádáním mezi SUSKK a obcí Valeč, schválením rozpočtu obce na rok 2018 a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 a 2021 a dalším. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 15.5.2017, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 zastupitelstvem obce.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 3.5.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 13.7.2017. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

II. Zástupce obce Valeč prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 147a odst. 1,2* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(nelze napravit)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17, odst. 6 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu.

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu od 18.4.2017 do 3.5.2017 netrvalo až do schválení závěrečného účtu dne 4.5.2017.
- **Nenapraveno.**

Předmět: 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

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 5.000,- Kč uzavřená dne 8.3.2017 s příjemcem fyzickou osobou Michaelou Černou na akci „Jáchymek Fest 2017", neobsahovala náležitost dle odst. 5, písm. f), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo.
- **Nenapraveno.**

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 15.000,- Kč uzavřená dne 8.3.2017 s příjemcem SBOR DOBROVOLNÝCH HASIČŮ Valeč, se sídlem Náměstí 119, Valeč, PSČ 364 53, neobsahovala náležitosti dle odst. 5, písm. f) a písm. k), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo a povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.
- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17, odst. 6 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu.

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu od 18.4.2017 do 3.5.2017 netrvalo až do schválení závěrečného účtu dne 4.5.2017.

Předmět: 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

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 5.000,- Kč uzavřená dne 8.3.2017 s příjemcem fyzickou osobou Michaelou Černou na akci „Jáchymek Fest 2017", neobsahovala náležitost dle odst. 5, písm. f), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo.

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 15.000,- Kč uzavřená dne 8.3.2017 s příjemcem SBOR DOBROVOLNÝCH HASIČŮ Valeč, se sídlem Náměstí 119, Valeč, PSČ 364 53, neobsahovala náležitosti dle odst. 5, písm. f) a písm. k), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo a povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Valeč za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,55 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,97 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**7,37 %**

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Valeč k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 23.4.2018, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Valeč nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Č.j.: 1012/FI/17

Valeč dne 23.4.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční

.....

Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valeč o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC VALEČ
Náměstí 119
364 56 Valeč

..... Dne: 23.4.2018

Josef Kubař, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Valeč	Josef Kubař
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Jitka Brodská

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.