OBEC VALEČ
Datum doručení 04.06.2021
č.j. 690/211/04
Počet listů 7
Počet list. příloh 1

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (3) odbor finanční

Č.j.: KK/1862/FI/20-9

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.12.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 12.05.2021 – 28.05.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.05.2020 v souladu s § 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 08.07.2020 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Krajský úřad Karlovarského kraje**
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 2020/172/P dne 07.07.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Michaela Holubcová - Starostka
- Dana Bohatá - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Naděžda Klíčová

- kontrolor:

  Bc. Dagmar Klemáková

  Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Naděžda Klíčová

- kontrolor:

  Ing. Dana Matoušková

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

a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu Karlovarského kraje e-mailem, včetně telefonických informací potřebných k dokončení této zprávy, dne 28.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Valeč pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 03.12.2019 do 20.12.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020 před 01.01.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena celkem 6 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. RO/2020/001 schválené zastupitelstvem obce dne 29.04.2020 usnesením č. 2020/13/6b), na internetových stránkách obce zveřejněné od 30.04.2020 do 31.12.2020, - rozpočtové opatření č. RO/2020/002 schválené zastupitelstvem obce dne 07.07.2020 usnesením č. 2020/15/6, na internetových stránkách obce zveřejněné od 09.07.2020 do 31.12.2020, - rozpočtové opatření č. RO/2020/004 schválené zastupitelstvem obce dne 02.12.2020 usnesením č. 2020/18/7a), na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 07.12.2020 do 31.12.2020 - rozpočtové opatření č. RO/2020/006 schválené starostkou obce dne 31.12.2020, vzato na vědomí zastupitelstvem obce dne 21.01.2021 usnesením č. 2021/19/7, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.01.2021 do 25.02.2021. Zastupitelstvo obce zplnomocnilo dne 02.12.2020 usnesením č. 2020/18/6 starostku obce k provedení rozpočtových změn za období od 02.12.2020 do 31.12.2020, a to v plném rozsahu u příjmů i u výdajů. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2019 usnesením č. 2019/10/7 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 9.200.000,- Kč. Součástí schváleného rozpočtu je i splátka úvěru ve výši 376.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u příjmů rozpočtové paragrafy a položky a u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 23.12.2019 do 31.12.2020. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2021 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 obce na období let 2020 až 2021

	byl 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.12.2017 doposud. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 03.12.2019 do 20.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 schválen byl zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 usnesením č. 2019/10/8. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 23.12.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou výše uvedené schválené střednědobé výhledy rozpočtů obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 18.05.2020 do 10.06.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.06.2020 usnesením č. 2020/14/10. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 08.07.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.06.2020 usnesením č. 2020/14/10a). Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola

	a mateřská škola Valeč sestavená ke dni 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.06.2020 usnesením č. 2020/14/10b). Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavená ke dni 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 07.07.2020 usnesením č. 2020/15/10c).
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.09.2020 ve výši 6.012.742,41 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.246.949,17 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 4.765.793,24 Kč) ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 6.842.591,96 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.940.570,42 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 4.902.021,54 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2020 ve výši 2.140.344,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 2.046.426,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Obec vede evidenci majetku elektronicky v programu MUNIS.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS, modul poplatky. K 31.12.2020 evidovala obec pohledávky za odvoz odpadu celkem ve výši 17.450,- Kč. Obec k 31.12.2020 vystavila celkem 10 platebních výměrů za neuhrazení poplatků za odvoz komunálního odpadu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě Plánu inventur na rok 2020 vydaného dne 01.12.2020 starostkou obce a platného od 14.12.2020 do 31.01.2021 a Směrnice č. 2/2011 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 21.11.2011. Jmenována byla jedna tříčlenná a jedna dvoučlenná inventarizační komise, provedení jednotlivých fyzických inventur stanoveno v období od 14.12.2020 do 31.12.2020 a dokladových inventur v období od 20.01.2021 do 31.01.2021. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 04.12.2020. Předložena Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 ze dne 31.01.2021. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 022, 082, 028, 078, 231, 261, 311, 315, 321, 336, 337, 342, 403 a 451. Na základě námitek zastupitele - člena inventarizační komise, že mu bylo jako členu inventarizační komise vedením SDH Valeč znemožněno provést inventuru majetku SDH, byl dne 16.02.2021 starostkou obce vydán Plán inventur na rok 2020 - opakovaná

	fyzická inventarizace s platností od 17.02.2021 do 26.02.2021. Členem komise byl jmenován uvedený zastupitel a byla jmenována též osoba přizvaná. Inventarizační zpráva ze dne 26.02.2021. Inventarizační rozdíly nebyly obcí zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 490 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2020 evidováno 7 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 39.658,55 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 31 odběratelských faktur. Z těchto faktur byla k 31.12.2020 evidována jedna neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 1.318,69 Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 25.10.2018 byla usnesením č. 2018/U/8 stanovena odměna neuvolněnému starostovi obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení, tj. od 25.10.2019. Dále bylo usnesením č. 2018/U/8a) ze dne 25.10.2018 schváleno, že ostatní členové zastupitelstva obce nebudou pobírat žádnou odměnu. Usnesením č. 2020/14/5 ze dne 10.06.2020 byla zastupitelstvem obce zvolena nová starostka obce, jako dlouhodobě uvolněná. Dále byl usnesením č. 2020/14/5a) ze dne 10.06.2020 zvolen nový místostarosta obce. Výše odměny pro nově zvoleného neuvolněného místostarostu obce schválena zastupitelstvem obce dne 10.06.2020 usnesením č. 2020/14/5b). Dle sdělení obce zůstává pro ostatní neuvolněné členy zastupitelstva obce v platnosti pro rok 2020 výše uvedené usnesení č. 2018/U/8a) ze dne 25.10.2018, kterým bylo schváleno, že ostatní členové zastupitelstva obce nebudou pobírat žádnou odměnu. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly mzdové listy předmětem kontroly.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 581 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2020 od č. P20000517 do č. P20000526. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 738 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky vedena elektronicky za měsíc září 2020 a měsíc prosinec 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.09.2020 v objemu 16.537,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu

	261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ke stejnému datu. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený směrnicí č. 4/2010 "Oběh účetních dokladů" schválenou zastupitelstvem obce dne 20.12.2010 s účinností od 01.01.2011. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci září 2020 nebyl pokladní limit překročen. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že pokladní limit 30.000,- Kč, byl opakovaně v měsíci lednu, únoru, březnu, dubnu, červnu, červenci, říjnu, listopadu a prosinci v roce 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.174.748,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,39 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.027.341,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,75 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.09.2020 byl přebytek ve finanční výši 1.147.406,61 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.044.733,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 102,67 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.973.559,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,86 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 2.071.174,16 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30.09.2020 byl zisk ve výši 2.331.330,81 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2020 byl zisk ve výši 2.693.035,92 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavený

příspěvkových organizací	k 30.09.2020, který vykazoval z hlavní činnosti zisk ve výši 895.342,30 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 2.763,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 898.105,30 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu. Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavený k 31.12.2020, který vykazoval z hlavní činnosti zisk ve výši 6.475,87 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 774,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 7.249,87 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Valeč nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Za kontrolované období poskytla obec mimo jiné: - na základě žádosti ze dne 12.03.2020 fyzické osobě, IČO 76615421 dotaci na mzdu zdravotní sestry v roce 2020 ve výši 37.200,- Kč. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 29.04.2020 usnesením č. 2020/13/11. Dne 12.06.2021 byla mezi Obcí Valeč a fyzickou osobou uzavřena veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Valeč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven nejpozději do 15.01.2021. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a a dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace doručené Obci Valeč dne až 29.03.2021. Celkové náklady činily 47.726,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 8/2020/N uzavřená dne 09.10.2020 mezi Obcí Valeč a fyzickou osobou. Jednalo se o nájem budovy č. 11 na st. parcele č. 241, roční nájemné činí 2.700,- Kč, nájem byl sjednán na dobu neurčitou. Záměr pronájmu byl vyvěšen na úřední desce od 12.06.2020 do 28.06.2020. Pronájem byl schválen zastupitelstvem dne 17.09.2020 usnesením č. 2020/17/11d. Roční nájemné bylo uhrazeno dne 09.11.2020 na účet obce vedený u Komerční banky a.s., výpis č. 184.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo s názvem "Dětské hřiště ve Valči", uzavřená dne 21.09.2020 se zhotovitelem, společností Hřiště pod Květinou s r.o. (zastoupenou jednatelem společnosti), s místem podnikání Chlaponice 34, 397 01 Písek, IČO 28088085. Předmětem díla je dodávka herních prvků dětského hřiště v obci Valeč. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 553.400,- Kč bez DPH (669.614,- Kč s DPH), termín ukončení díla stanoven smlouvou do 30.06.2021. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.09.2020 usnesením č. 2020/17/6. Smlouva o dílo na provedení díla s názvem "Dětské hřiště

	ve Valči", byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 25.09.2020, tj. do 15 ti dnů ode dne jejího uzavření. Vzhledem k termínu dokončení díla stanovenému ve smlouvě o dílo nebylo dodržení sjednané ceny zakázky a zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 14.04.2020 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 257/2 díly a + b o výměře 15 m2 v k.ú. Nahořečice, obec Valeč. Smluvní cena ve výši 150,- Kč (tj. 10,- Kč/m2) uhrazena hotově do pokladny obce dne 15.07.2020, příjmový pokladní doklad č. P20000422. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 11.10.2019 do 28.10.2019, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11.11.2019 usnesením č. 2019/9/7e. - uzavřená dne 11.12.2020 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 953/2 díl a o výměře 121 m2 v k.ú. Velký Hlavákov. Smluvní cena ve výši 1.210,- Kč (tj. 10,- Kč/m2) uhrazena hotově do pokladny obce dne 14.11.2020, příjmový pokladní doklad č. P20000695. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 02.12.02019 do 20.12.2019, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17.09.2020 usnesením č. 2020/17/11a.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-0005980/01 uzavřená dne 11.06.2020 mezi obcí (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená společností MONTPROJEKT a.s., se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032 (oprávněný). Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku parcelní č. 732/1, 732/2, 733/1 a 738/5 v k.ú. Jeřeň, obec Valeč, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 7.500,- Kč, která byla uhrazena dne 15.10.2020 na účet obce vedený u Komerční banky a.s., výpis č. 170. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 25.09.2017 usnesením č. 2017/29/8a.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období vydala obec dvě vnitřní směrnice : - směrnici č. 1/2020 pro provoz fotbalového hřiště ve Valči - provozní řád, vydanou starostou obce dne 15.5.2020 s účinností od 1.6.2020 - směrnici č. 2/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vydanou starostkou obce dne 18.9.2020, s účinností od 18.9.2020, přijatou zastupitelstvem dne 17.9.2020 usnesením č. 2020/17/7.

Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 nebyla obcí provedena kontrola zřízených příspěvkových organizací.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zasedání zastupitelstva obce konala ve dnech 10.02.2020, 20.02.2020, 29.04.2020, 10.06.2020, 07.07.2020, 15.07.2020, 17.09.2020 a 02.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou přijatých usnesení, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností Windenergie, s. r. o., obecně závaznými vyhláškami, převodem majetku, podmínkami pro žadatele finančních příspěvků Obce Valeč na rok 2020, podáním výpovědi ze Smlouvy o užívání obecního majetku a součinnosti mezi Obcí Valeč a TJ Valeč, rozpočtovými opatřeními, střednědobým výhledem rozpočtu ZŠ a MŠ na období let 2021 až 2022, uzavřením smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci, odstoupením starosty obce ke dni 31.5.2020 a volbou nové starostky obce, volbou nového místostarosty obce, schválením výše odměny pro neuvolněného místostarostu obce, závěrečným účtem obce za rok 2019, účetní závěrkou obce za rok 2019 a účetní závěrkou příspěvkové organizace za rok 2019, schválením vnitřní směrnice - Spisový řád OÚ Valeč, zařazením území obce Valeč do územní působnosti MAS Vladař na období 2021 – 2027, účetní závěrkou příspěvkové organizace za rok 2018 a převedením výsledku hospodaření, výběrem zhotovitele na akci "Dětské hřiště ve Valči" - firma Hřiště Pod Květinou s.r.o., schválením vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, zplnomocněním starostky k rozpočtovým změnám, plánem inventur, návrhem rozpočtu obce na rok 2021 a návrhem rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Valeč na rok 2021, veřejnosprávní smlouvou s Krajskou knihovnou Karlovy Vary a dalším. Zastupitelstvo obce je devítičlenné. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení za období od 01.01.2020 do 31.12.2020 nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

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 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2020:

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: Směrnice č. 4/2010 - Oběh účetních dokladů

Čl. 14 bod 14.1. odst.6 - limit pokladny je stanoven ve výši 30.000,- Kč - Překročení pokladního limitu

- Pokladní limit stanovený ve vnitřní směrnici č. 4/2010 ve výši 30.000,- Kč, byl opakovaně v měsících lednu, únoru, březnu, dubnu, květnu, červnu, červenci, srpnu, říjnu, listopadu a prosinci roku 2020 překročen.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2020 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 21.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 17.12.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu přezkoumání v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Dana Matoušková zápis z dílčího přezkoumání obce Valeč za rok 2020 nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 12.05.2021 – 26.05.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2020:

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: Směrnice č. 4/2010 - Oběh účetních dokladů

Čl. 14 bod 14.1. odst.6 - limit pokladny je stanoven ve výši 30.000,- Kč - Překročení pokladního limitu

- Pokladní limit stanoven ve směrnici č. 4/2010 ve výši 30.000,- Kč, byl opakovaně v měsících lednu, únoru, březnu, dubnu, květnu, červnu, červenci, srpnu, říjnu, listopadu a prosinci roku 2020 překročen.

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,66 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,90 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**7,20 %**

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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.05.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 28.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční

Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dana Matoušková
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (3) odbor finanční

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku 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 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC VALEČ
Náměstí 119 (1)
384 55 Valeč

Dne: 3.6.2021

Michaela Holubcová, Starostka

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Valeč	Michaela Holubcová
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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.