



**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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 30.03.2022.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Valeč pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 16.11.2020 do 03.12.2020.  Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu 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 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 10 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. RO/2021/003 schválené zastupitelstvem obce dne 31.05.2021 usnesením č. 2021/21/6, na internetových stránkách obce zveřejněné od 08.06.2021, - rozpočtové opatření č. RO/2021/008 schválené starostkou obce dne 31.10.2021 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 20.12.2018 usnesením č. 2018/2/16, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 23.11.2021 usnesením č. 2021/25/8, na internetových stránkách obce zveřejněné od 29.11.2021, - rozpočtové opatření č. RO/2021/009 schválené zastupitelstvem obce dne 23.11.2021 usnesením č. 2021/25/8a), na internetových stránkách obce zveřejněné od 29.11.2021.

	<p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 31.12.2021.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 02.12.2020 usnesením č. 2020/18/9b vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 10.567.289,- 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.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 14.12.2020 do 31.12.2021.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.12.2017 do 31.12.2021.</p> <p>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.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 byl schválen 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.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 23.12.2019 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 07.06.2021 do 24.06.2021.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku</p>

	<p>přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2021 usnesením č. 2021/22/6d. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyby uvedené ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 29.06.2021 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.06.2020 usnesením č. 2021/22/6a). Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavená ke dni 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.06.2021 usnesením č. 2021/22/6b).</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 31.12.2021 ve výši 5.615.698,76 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.426.169,46 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 4.189.529,30 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 31.12.2021 ve výši 1.670.754,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS, modul poplatky. K 31.12.2021 evidovala obec pohledávky za odvoz odpadu a ze psů celkem ve výši 32.368,- Kč. Obec vystavovala upomínky k nezaplaceným pohledávkám.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 provedena na základě Plánu inventur na rok 2021 vydaného dne 09.12.2021 starostkou obce a platného od 13.12.2021 do 31.01.2022 a Směrnice č. 2/2011 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 21.11.2011.</p> <p>Jmenována byla jedna tříčlenná a jedna dvoučlenná inventarizační komise, provedení jednotlivých fyzických inventur stanoveno v období od 13.12.2021 do 31.12.2021 a dokladových inventur v období od 20.12.2021 do 31.01.2022. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 10.12.2021.</p> <p>Předložena Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 ze dne 31.01.2022.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 231, 261, 311,</p>

	315, 321, 336, 337, 342, 378 a 451.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 525 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2021 evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 35.895,50 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 39 odběratelských faktur. Z těchto faktur byly k 31.12.2021 evidovány 4 neuhrazené faktury po splatnosti ve výši 6.118,69 Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 311 16 – Odběratelé k témuž datu.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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. 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.</p> <p>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).</p> <p>Dle sdělení obce nebyly v roce 2021 výše odměn členů zastupitelstva obce měněny, ani v tomto roce nebyla žádnému členovi zastupitelstva obce schválena (poskytnuta) mimořádná odměna.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněné starostky obce a neuvolněného místostarosty obce za rok 2021.</p>
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 731 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky vedena elektronicky za měsíc prosinec 2021.</p> <p>Nulový zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 31.12.2021 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ke stejnému datu (rozpočtová položka 5182 nebyla ve výkazu vykázána).</p> <p>Dne 23.06.2021 usnesením č. 2021/22/6d) s účinností od 23.06.2021 byl schválen zastupitelstvem obce Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 4/2010 "Oběh účetních dokladů" schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2010 s účinností od 01.01.2011.</p> <p>V kontrolovaném měsíci prosinci 2021 nebyl nově stanovený denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč překročen.</p>

Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.533.243,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 105,44 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.384.464,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,36 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2021 byl schodek ve finanční výši 851.221,20 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021 byl zisk ve výši 2.706.720,67 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Dohody o provedení práce	Obcí bylo předloženo 5 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Ke kontrole vybrána dohoda uzavřená dne 12.01.2021 na práce: poskytnutí služeb - obsluha traktoru a různé pomocné práce v obci Valeč a okolí. Rozsah práce stanoven ve výši 200 hodin v době od 12.01.2021 do 31.05.2021.  Žádná z dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období nebyla obcí poskytnuta smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o převodu majetku obce.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce, vyjma zřízení věcného břemene v souvislosti s distribučními soustavami energií.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období obec realizovala veřejné zakázky spolufinancované z různých dotačních programů, proto nebyly předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 29.6.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 zastupitelstvem obce (ZO 23.06.2021). V rámci písemné informace byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje podána zpráva o plnění přijatého opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období roku 2021 se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 21.01.2021, 11.03.2021, 31.05.2021, 23.06.2021, 16.08.2021, 13.10.2021, 23.11.2021 a 09.12.2021.

	Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospořoval a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořoval 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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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***

**při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

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 (**napraveno**)

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

## ***C. Zjištění z jednorázového přezkoumání hospodaření***

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2021:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. Jednorázového přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2021, které se uskutečnilo dne 30.03.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

**E. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2021:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,12 %

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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 30.03.2022, bylo zjištěno, že:


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

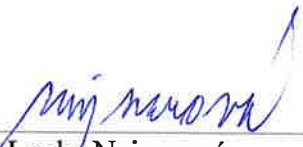


Valeč dne 30.03.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
*(4) odbor Interního auditu a kontroly*

  
Naděžda Klíčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Bc. Lenka Najvarová  
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.

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 10 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

  
Michaela Holubcová, Starostka

OBEC VALEČ  
Náměstí 119 ⓘ  
364 55 Valeč

Dne: 30.3.2022

**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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.