

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 4.4.2019 (*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 27.6.2018 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 2018/533/P dne 28.6.2018 ve znění pozdějších předpisů.

Zástupci územního celku:

- Dana Bohatá - účetní obecního úřadu
- Aleš Kubísek - starosta obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

Naděžda Klíčová

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 prověřeno vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 9.4.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 27.11.2017 do 14.12.2017. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na 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 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 31.5.2018 usnesením č. 2018/34/7, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 11.6.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 28.8.2018 usnesením č. 2018/37/7, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 14.9.2018, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 2018/1/5, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.11.2018, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 2018/1/5a, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.11.2018,

	<p>- rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce ke dni 31.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 28.1.2019.</p> <p>Kompetence pro starostu obce k provedení rozpočtového opatření k 31.12.2018 schválena zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 usnesením č. 2018/2/15.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na 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 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2017 usnesením č. 2017/31/9 rozpočet vyrovnaný. Příjmy a výdaje ve výši 6.587.000,- Kč. 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.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2018 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 22.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč k rozpočtu obce byl stanoven dne 13.12.2017 při schválení rozpočtu obce na rok 2018 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 500.000,- Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny v rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 2017/31/9. Informace o výši poskytnutého příspěvku byla oznámena příspěvkové organizaci dopisem dne 10.1.2018.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 20.6.2018 usnesením č. 2018/35/8 neschválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč, sestavenou ke dni 31.12.2017. Zastupitelstvem obce nebylo schváleno rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 usnesením č. 2016/22/10c. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky.</p> <p>Rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 16.1.2017.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2021 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 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.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2017, tj. do 30 dnů od ode dne jeho</p>

	<p>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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 4.6.2018 do 21.6.2018 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 5.6.2018 do 21.6.2018. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn až do dne schválení závěrečného účtu.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 usnesením č. 2018/35/7. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.6.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>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.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 usnesením č. 2018/35/6.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 20.6.2018 usnesením č. 2018/35/8 neschválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavenou ke dni 31.12.2017 z důvodu nesrovnalostí a neprůkaznosti účetních dokladů v účetnictví příspěvkové organizace, které jsou v současné době předmětem posouzení Asociace grafologů ČR, z.s.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.9.2018 ve výši 5.274.805,53 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.993.702,87 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 3.281.102,66 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2018 ve výši 4.433.310,00 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.312.638,94 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 3.120.671,06 Kč) ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 -Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.9.2018 ve výši 2.891.688,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2018 ve výši 2.797.770,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu

	<p>Munis. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemných upomínek. V případě, že ani poté není pohledávka uhrazena, vystavuje účetní jednotka platební výměry.</p> <p>K 31.12.2018 byly evidovány pohledávky z místních poplatků (poplatky za svoz komunálního odpadu) v celkové výši 62.840,- Kč. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 21 platebních výměrů.</p>
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc září 2018 od č. 20180319 do č. 20180339 a za měsíc prosinec 2018 od č. 20180447 do č. 20180456 a od č. 20180458 do č. 20180467.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur schváleného zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 platného v době od 20.12.2018 do 31.1.2019 a Směrnice č. 2/2011 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 14.11.2011. Jmenována jedna pětičlenná inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 21.12.2018. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 21.12.2018 do 31.12.2018, provedení dokladových inventur stanoveno v termínu od 21.12.2018 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019.</p> <p>Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 032, 311, 314, 315, 231, 321, 374, 331, 336, 337, 388 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 341 dodavatelských faktur.</p> <p>Ke dni 30.9.2018 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 30.9.2018 nulový zůstatek.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 476 dodavatelských faktur.</p> <p>Ke dni 31.12.2018 bylo evidováno 7 neuhrazených dodavatelských faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 34.827,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 15 odběratelských faktur, které byly ke dni 30.9.2018 uhrazeny.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 17 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2018 byly všechny odběratelské faktury z roku 2018 uhrazeny.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	V kontrolovaném období nebyly zastupitelstvem obce schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. V platnosti zůstalo usnesení č. 2014/1/14 přijaté na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 27.11.2014, kterým bylo schváleno, 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 a dále usnesení č. 2014/2/12 ze dne

	<p>18.12.2014, kterým byla schválena odměna pro neuvolněného člena zastupitelstva ve funkci místostarosty obce s účinností vyplácení od 18.12.2014.</p> <p>Zkontrolovány byly výplatní pásky uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za období leden až září 2018.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 25.10.2018 byla usnesením č. 2018/U/8 stanovena odměna neuvolněnému starostovi obce, a usnesením č. 2018/U/8a) bylo rozhodnuto, že ostatní členové zastupitelstva obce nebudou pobírat žádnou odměnu.</p> <p>Ke kontrole předloženy mzdové listy nově zvoleného neuvolněného starosty a uvolněné místostarostky obce za měsíce listopad 2018 a prosinec 2018.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že místostarostce obce byla za měsíc prosinec 2018 poskytnuta odměna v nesprávné výši. Nedoplatek ve výši 176,- Kč byl místostarostce obce doplacen v odměně za měsíc leden 2019.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 600 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. P18000550 do č. V18000597.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 775 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V18000751 do č. V18000775.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za měsíce září a prosinec 2018, které se vedou elektronicky.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2018 v objemu 5.438,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2018 od dokladu č. 110135 do č. 110143 v návaznosti na výpisy z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., od č. 135 do č. 143.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly k úhradám faktur, platbám nájemného, daňovým příjmům, atd.</p>
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu

<p>plnění rozpočtu</p>	<p>k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.467.372,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,12 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.311.363,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,70 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.9.2018 byl přebytek ve finanční výši 1.156.008,87 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.577.670,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 114,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.169.239,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,44 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 408.431,34 Kč.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.9.2018 byl zisk ve výši 1.091.149,29 Kč, který souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 30.9.2018. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2018 byl zisk ve výši 503.849,86 Kč, který souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 31.12.2018.</p>
<p>Rozvaha zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč k 30.9.2018 vykazoval z hlavní činnosti zisk ve výši 538.003,41 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 1.302,- Kč. Celkový zisk ve výši 539.305,41 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč k 31.12.2018 vykazoval z hlavní činnosti ztrátu ve výši 83.187,05 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 1.990,- Kč. Celková ztráta ve výši 81.197,05 Kč souhlasila se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva č. KK 02741/2018, uzavřená dne 2.8.2018 mezi Karlovarským krajem zastoupeným příspěvkovou organizací Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje (dárce) a obcí Valeč (obdarovaný), která se týká darování nemovitého majetku – pozemku p.č. 1311/5 o výměře 949 m² v k.ú. Valeč, obec Valeč v účetní hodnotě ve výši 5.694,- Kč za účelem plnění úkolů ve smyslu § 35 odst. 2 zákona o obcích. Dle smlouvy bude</p>

	<p>darovanou nemovitou věc obec využívat výlučně ve veřejném zájmu. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2017 usnesením č. 2017/29/10b);</p> <p>- darovací smlouva č. KK 02742/2018, uzavřená dne 2.8.2018 mezi obcí Valeč (dárce) a Karlovarským krajem zastoupeným příspěvkovou organizací Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje (obdarovaný), která se týká darování nemovitého majetku – pozemků p.č. 643/5 o výměře 212 m², p.č. 643/6 o výměře 22 m² a p.č. 1379/3 o výměře 24 m², vše v k.ú. Valeč, obec Valeč v celkové účetní hodnotě ve výši 2.580,- Kč. Záměr o darování nemovitého majetku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.4.2018 do 11.5.2018, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2018 usnesením č. 2018/34/9i).</p>
<p>Dohody o pracovní činnosti</p>	<p>Za kontrolované období nebyla obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>V kontrolovaném období obec uzavřela celkem 8 dohod o provedení práce např. na: úklid sněhu traktorem s radlicí, úpravu parkovacího prostoru – Požární zbrojnice, distribuci hlasovacích lístků, kompletaci a vkládání do obálek. Ke kontrole byly předloženy dvě dohody o provedení práce na úklid - obecní úřad a zdravotní středisko ze dne 2.1.2018 a ze dne 1.7.2017 a dvě dohody o provedení práce na poskytování služeb - obsluha traktoru ze dne 2.1.2018 a ze dne 1.5.2018.</p> <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec v kontrolovaném období poskytla mimo jiné:</p> <p>- na základě žádosti ze dne 29.1.2018 žadateli Místní skupina Českého červeného kříže, se sídlem Husova 122, 364 52 Valeč, IČO 00425966 dotaci ve výši 20.000,- Kč na akci „Dětský karneval, mikulášská nadílka, setkání seniorů a dětská olympiáda“. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 8.3.2018 usnesením č. 2018/32/7a). Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 4.4.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2018. Vyúčtování dotace předkládáno poskytovateli postupně, poslední vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 30.11.2018, doloženy výdaje v celkové výši 18.654,- Kč, nevyčerpaná dotace ve výši 1.346,- Kč vrácena do pokladny obce dne 29.11.2018 (pokladní doklad č. 714/2018 ve výši 758,- Kč) a dne 13.12.2018 (pokladní doklad č. 745/2018 ve výši 588,- Kč).</p> <p>- na základě žádosti ze dne 30.1.2018 žadateli fyzické osobě dotaci ve výši 7.500,- Kč na akci „Organizace festivalu Zcestovalec 2018“. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 8.3.2018 usnesením č. 2018/32/7b). Dotace</p>

	<p>byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 11.4.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2018. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 19.4.2018.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 13.3.2018, dotace čerpána ve výši 14.371,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 13.166,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 14.3.2018 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 37. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02840/2018 uzavřené dne 20.8.2018 ve výši 30.000,- Kč, určenou na realizaci akce „Slavnosti květů“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.10.2018. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 16.10.2018, celkové náklady vyčísleny na částku 175.279,- Kč, dotace využita v plné výši. - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 25.9.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 12.11.2018, celkové náklady vyčísleny na částku 19.771,- Kč, nevyčerpaná dotace ve výši 10.229,- Kč vrácena poskytovateli dne 13.11.2018 z účtu obce vedeného u České národní banky.
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena nájemní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na pronájem části st. parcely č. 134/1 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 48 m² v k.ú. Valeč, uzavřená dne 1.6.2018 mezi obcí Valeč a fyzickou osobou na dobu neurčitou. Smluvní cena nájemného ve výši 480,-Kč/rok byla uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 12.6.2018, příjmový pokladní doklad č. P18000406. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.4.2018 do 11.5.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2018 usnesením č. 2018/34/9d). - na pronájem části pozemku parcelní č. 134/1 (zahradka) o výměře 712,50 m² v k.ú. Valeč, uzavřená dne 1.6.2018 mezi obcí Valeč a fyzickou osobou na dobu neurčitou. Smluvní cena nájemného ve výši 570,-Kč/rok byla uhrazena dne 20.8.2018 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 121. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 19.2.2018 do 9.3.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2018 usnesením č. 2018/34/9ch).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 16.4.2018 mezi obcí Valeč a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 257/2 o výměře 15 m ² v k.ú. Nahořečice, obec Valeč. Smluvní kupní cena ve výši 150,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. dne 10.5.2018, výpis č. 68. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 19.2.2018 do 9.3.2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8.3.2018, usnesením č. 2018/32/9c.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má zpracovanou 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 "Oprava střechy a obnova pláště kaple sv. Jana Nepomuckého". Poptávky zaslány datovou schránkou nebo e-mailem osmi potencionálním zhotovitelům dne 22.2.2018. Nabídku podal pouze jeden z oslovených subjektů. Výběr dodavatele s nabídkovou cenou ve výši 566.248,41 Kč včetně DPH schválen zastupitelstvem obce dne 8.3.2018 usnesením č. 2018/32/10ch). Smlouva o dílo, uzavřená dne 26.3.2018 s dodavatelem Stavby Kraft, se sídlem Nerudova 368, 432 01 Kadaň, IČO 74985906, byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.3.2018. Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla dohodnuta ve výši 467.973,89 Kč bez DPH (566.248,41 Kč včetně DPH). Termín provedení díla sjednán od 1.4.2018 do 21.9.2018. Celková cena za zhotovení díla ve výši 524.655,- Kč s DPH byla doložena došlými fakturami č. 20180281, 20180303 a 20180340.
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 25.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány tyto nové interní směrnice: - Směrnice č. 1/2018 - Poskytování služeb pro obyvatelstvo a veřejnost, - Směrnice č. 2/2018 - Knihovní řád obecní knihovny obce Valeč, - Příloha č. 1 ke Směrnici o inventarizaci - Plán inventur na rok 2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č.j. 491/18/OÚ ze dne 30.5.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Valeč - předmětem kontroly byl příspěvek obce na činnost za období od 1.1.2017 do 31.12.2017. Kontrolou byly zjištěny chyby a nedostatky (neprůkazně vedená pokladna, kniha jízdy, čerpání finančních prostředků od obce Valeč za rok 2017) a byl stanoven termín na jejich odstranění do 5 dnů. Protokol č.j. 658/18/OÚ ze dne 23.8.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Valeč - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými

	prostředky za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 a za období 1.1.2018 do 30.6.2018. Kontrolou byly zjištěny chyby a nedostatky (neprůkazně vedené účetnictví – duplicita pokladních dokladů) a byl stanoven termín na jejich odstranění do 12.9.2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 8.3.2018, 21.5.2018, 31.5.2018, 20.6.2018, 9.8.2018, 28.8.2018, 25.10.2018 (ustavující zasedání), 31.10.2018 a 20.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo převodem majetku, výběrem zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava kaple sv. Jana Nepomuckého Velký Hlavákov" a "Oprava obvodového pláště a statické zajištění Kontribučenské sýpky ve Valči", poskytnutím finančních příspěvků z rozpočtu obce na rok 2018, rozpočtovými opatřeními, záměry prodeje a pronájmu, závěrečným účtem obce za rok 2017, účetní závěrkou obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2017, poskytnutím investičního příspěvku příspěvkové organizaci na rekonstrukci kotelny, uzavřením Smlouvy o dílo včetně Dodatku č. 1 na opravu ulice Růžová, bezúplatným převodem majetku ve vlastnictví státu do vlastnictví obce, volbou starosty a místostarosty obce, volbou předsedů a členů kontrolního a finančního výboru, zřízením stavební komise, komise zeleně a životního prostředí, kulturního a sportovního výboru a odměnami neuvolněných členů zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 1.6.2018 a 30.8.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 11.6.2018. 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,

- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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. **(napraveno)**

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

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2018:

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,23 %

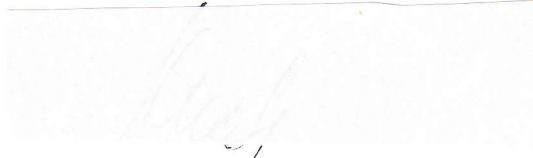
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

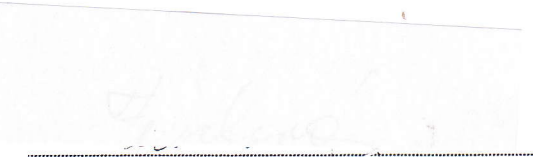
Na základě účetních a finančních výkazů obce Valeč k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 4.4.2019, bylo zjištěno, že:

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


Karlovy Vary dne 11.4.2019


Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Marcela Frischová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
Královské náměstí


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor


Naděžda Klíčová
kontrolor

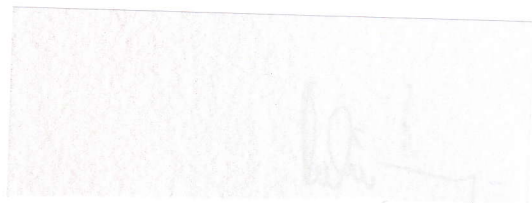
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- 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 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.

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 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



OBEC VALEČ
Náměstí 119 ①
364 55 Valeč

Dne: 18.4.19

Aleš Kubísek, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Valeč	Aleš Kubísek
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.