

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR KONTROLY

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 2023**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.08.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 09.05.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 15.02.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 uskutečnění přezkoumání:** **Obecní úřad Valeč**  
**Náměstí 119**  
**364 55 Valeč**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/227/P dne 23.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

#### Zástupci územního celku:

- Michaela Holubcová - starostka obce
- Dana Bohatá - účetní obecního úřadu

#### Přezkoumání vykonali:

##### a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Ivana Šreková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Ivana Šreková

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 ustanovení § 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 09.05.2024.

## **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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.11.2022 do 21.12.2022 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn od 29.11.2022 do 21.12.2022.  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 2023 před 01.01.2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období bylo obcí provedeno 9 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2023 schválené starostkou obce dne 31.01.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 28.02.2023 do 31.12.2023. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření na vědomí dne 11.04.2023 usnesením č. 2023/4/6,</li> <li>- č. 3/2023 schválené starostkou obce dne 30.04.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 17.05.2023 do 31.12.2023. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření na vědomí dne 06.06.2023 usnesením č. 2023/5/7,</li> <li>- č. 9/2023 schválené starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23.01.2024 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněné. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření na vědomí dne 28.02.2024 usnesením č. 2024/9/6.</li> </ul> <p>Zastupitelstvo obce stanovilo kompetence starostky obce k provádění rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na straně příjmů do výše přijaté dotace nad rámec rozpočtu dne 20.12.2018 usnesením č. 2018/2/16,</li> <li>- na straně výdajů - výdajových paragrafech rozpočtu do částky 300.000,- Kč v jednotlivém případě dne 14.12.2022 usnesením č. 2022/2/8a.</li> </ul> <p>Dále byla stanovena povinnost starostky obce předložit schválené rozpočtové opatření na nejbližším jednání zastupitelstva obce.</p> <p>Dne 11.12.2023 zastupitelstvo obce usnesením č. 2023/8/7 zplnomocnilo starostku obce k rozpočtovým změnám na straně příjmové a výdajové v období do 31.12.2023.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2022 usnesením č. 2022/2/9 rozpočet obce s příjmy ve výši 15.659.000,- Kč a výdaji ve výši 16.311.200,- Kč. Schodek ve výši 1.027.872,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. 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 obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.12.2022 do 31.12.2023.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</p>	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřské škola Valeč k rozpočtu obce byl stanoven zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 2022/2/11, a to neinvestiční příspěvek na rok 2023 ve výši 415.000,- Kč.</p> <p>O schválení neinvestičního příspěvku na rok 2023 starostka obce informovala příspěvkovou organizaci dopisem ze dne 22.12.2022, sp. zn. 1353/22/OÚ.</p>

<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 23.12.2019 do 31.12.2023. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu ode dne 29.11.2022 do 21.12.2022 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 29.11.2022 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 2022/2/10. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.12.2022 dosud.</p> <p>Územní 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>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce ode dne 19.05.2023 do 14.06.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 usnesením č. 2023/5/6. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.06.2023 dosud. 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. Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 usnesením č. 2023/5/6. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavená ke dni 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 usnesením č. 2023/5/6b). Zastupitelstvo obce schválilo převod zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace za rok 2022 ve výši 8.024,42 Kč do rezervního fondu a k pokrytí ztráty z minulých let.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek finančních na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2023 ve výši 7.523.566,87 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (1 účet) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu,</p>

	<p>- k 31.12.2023 ve výši 12.049.172,84 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (1 účet) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 29.12.2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <p>- k 30.06.2023 ve výši 1.107.246,63 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 919.410,63 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek (ze psů a za komunální odpad) je vedena elektronicky v programu MUNIS, modul poplatky.</p> <p>K 31.12.2023 evidovala obec na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v celkové výši 31.184,- Kč, z toho pohledávky za komunální odpad celkem ve výši 20.184,- Kč a za přestupky ve výši 11.000,- Kč. Obec vystavila 29 upomínek k nezaplaceným pohledávkám komunálního odpadu za rok 2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 vydaného dne 08.12.2023 starostkou obce a platného od 12.12.2023 do 31.01.2024 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 12.12.2023 do 31.12.2023 a dokladových inventur v období od 20.12.2023 do 31.01.2024. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 12.12.2023. Předložena Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 ze dne 05.02.2024. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 041, 042, 132, 231, 261, 311, 315, 321, 403, 451, 462 a 469.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 515 dodavatelských faktur, z kterých byly k 31.12.2023 evidovány celkem 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 958.216,45 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 38 odběratelských faktur, z nichž byla k 31.12.2023 evidována 1 neuhrazená odeslaná faktura ve splatnosti ve výši 12.784,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k 31.12.2023 byly dále evidovány neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti se vznikem před rokem 2023 v celkové výši 51.318,69 Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Usnesením č. 2022/U/3c) ze dne 19.10.2022 byla zastupitelstvem obce zvolena starostka obce jako dlouhodobě uvolněná. Zastupitelstvo obce dne 19.10.2022 na ustavujícím zasedání usnesením č. 2022/U/5b) schválilo výši odměny pro neuvolněného místostarostu obce</p>

	<p>a usnesením č. 2022/U/5a) schválilo, že ostatní členové zastupitelstva obce nebudou pobírat žádnou odměnu.</p> <p>Dle sdělení obce nedošlo v kontrolovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k personální změně ve složení zastupitelstva obce,</li> <li>- nebyla upravována výše odměn neuvolněným zastupitelům obce,</li> <li>- nebyla poskytnuta mimořádná odměna.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 30.06.2023 ve výši 26.322,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 31.12.2023 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně k 31.12.2023 nebyla ve výkazu FIN 2 - 12 M 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, kterým byl zvýšen denní pokladní limit na 50.000,- Kč. V kontrolovaných měsících nebyl stanovený denní pokladní limit překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený ke dni 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.812.127,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,21 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.317.161,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,46 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.06.2023 byl přebytek ve výši 2.494.966,01 Kč,</li> <li>- k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.303.272,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 111,42 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.094.864,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2023 byl přebytek ve výši 7.208.407,98 Kč.</li> </ul>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výsledkem hospodaření běžného účetního období:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2023 byl zisk ve výši 1.508.344,21 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2023 byl zisk ve výši 2.667.107,84 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</li> </ul>

Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva - finanční dar uzavřená dne 18.12.2023 mezi obcí (dárce) a obcí Lubenec, IČO 00265217 (obdarovaný), o poskytnutí daru ve výši 3.000,- Kč na dopravu dětí z obce Valeč a Bělá do Základní školy Lubenec. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 14.11.2023 usnesením č. 2023/7/13.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec uzavřela 1 dohodu o pracovní činnosti. Tato dohoda nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 5 dohod o provedení práce. Žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací nebo 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.).</p> <p>Obec poskytla v kontrolovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na základě žádosti ze dne 05.06.2023 (doručena na obec 05.06.2023) neinvestiční dotaci ve výši 40.000,- Kč fyzické osobě na nákup 10 podsadových stanů včetně celt a na výdaje s tím spojené. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 30.06.2023. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 usnesením č. 2023/5/14. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven do 30 dnů od po skončení akce. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Předložení vyúčtování sjednáno do 30 dní ode dne ukončení akce - nákupu.</li> </ul> <p>Vyúčtování poskytnuté dotace předloženo poskytovateli dne 14.07.2023. Dotace byla čerpána v plné výši. Skutečné náklady činily 40.000,- Kč.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva o nájmu č. 2/2023/N uzavřená dne 01.03.2023 mezi obcí a fyzickou osobou na pronájem pozemku č. 52/4 o výměře 108 m<sup>2</sup> - ovocný sad v k.ú. Nahořečice, obec Valeč, na dobu neurčitou od data podpisu smlouvy za účelem drobné zemědělské výroby a rekreace. Ve smlouvě je sjednáno nájemné ve výši 216,- Kč ročně (sazba 2,- Kč/1m<sup>2</sup>). Nájemné ve výši 216,- Kč bylo uhrazeno dne 20.03.2023 do pokladny obecního úřadu, příjmový pokladní doklad č. 420186. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.08.2022 do 20.09.2022. Nájem schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 2022/31/8b dne 19.09.2022.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena Směnná smlouva a dohoda o úpravě hranic pozemků 1/2023/S uzavřená dne 19.01.2023 mezi obcí a dvěma fyzickými osobami. Obec touto smlouvou převádí na 2 fyzické osoby vlastnické právo k pozemkům parcelní č. 1332/2, díl d) o výměře 81 m<sup>2</sup>, č. 1332/9, díl l) o výměře 1 m<sup>2</sup>, č. 1332/33, díl a) o výměře 2 m<sup>2</sup>, a č. 1346/11, díl e) o výměře 0,02 m<sup>2</sup>, a dvě fyzické osoby převádí na obec vlastnické právo k pozemkům parcelní č. stavební 33, díl i) a k) o výměře 4 m<sup>2</sup>, a č. 1332/26, díl g) o výměře 4 m<sup>2</sup>.</p> <p>Hodnota směňovaných pozemků, které přešly z výlučného vlastnictví obce do vlastnictví fyzických osob činila 4.200,- Kč a hodnota</p>

	směňovaných pozemků, které přešly z vlastnictví fyzických osob do vlastnictví obce činila 400,- Kč. Rozdíl mezi částkami činil 3.800,- Kč a byl fyzickými osobami uhrazen dne 23.01.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 13. Záměr uzavřít směnnou smlouvu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.08.2022 do 20.09.2022. Uzavření směnné smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 19.09.2022 usnesením č. 2022/31/8f).
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy věcném břemenu pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí zadána zakázka malého rozsahu, nebylo provedeno výběrové ani poptávkové řízení.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 19.06.2023 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 06.06.2023. Písemná zpráva o plnění přijatého opatření bude podána Krajskému úřadu Karlovarského kraje ve lhůtě do 31.12.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období roku 2023 mělo zastupitelstvo obce zasedání ve dnech 15.02.2023, 11.04.2023, 06.06.2023, 05.09.2023, 14.11.2023 a 11.12.2023. Výběrovým způsobem byl vybrán ke kontrole zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 15.02.2023 a 06.06.2023. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 20.12.2023, tj. v termínu stanoveném územním samosprávným celkem (do 31.12.2023).
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 sružených 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,



- nezadal a neuskutečnil 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 21.08.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 21.08.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontrolaři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2023, které se uskutečnilo dne 09.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## **E. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2023:

**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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 09.05.2024, bylo zjištěno, že:


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

Valeč dne 09.05.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Ing. Josef Švéda  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(8) odbor kontroly

  
Ing. Ivana Šreková  
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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.

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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valeč o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:

  
OBEC VALEČ  
Náměstí 19  
364 55 Valeč  
Michaela Holubcová, starostka obce

Dne: 09.05.2024

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Valeč	Michaela Holubcová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

**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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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