

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 2019

OBECNÍ ÚŘAD VALEČ

Došlo 15.5.2020

Čj.: 5157/20/04 Příl.: 1

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.12.2019 (dílčí přezkoumání)
- 30.04.2020 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.04.2019 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 20.06.2019 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 uskutečnění dílčího přezkoumání:

Obecní úřad Valeč

Náměstí 119

364 55 Valeč

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary

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 2019/200/P dne 26.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

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

b) při konečném přezkoumání

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

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 e-mailem, včetně konzultace potřebné k dokončení této zprávy, dne 05.05.2020.

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 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu

	od 4.12.2018 do 21.12.2018. 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	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla vzhledem k datu schválení rozpočtu obce na rok 2019 stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 27.2.2019 usnesením č. 2019/4/8, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.3.2019, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 5.6.2019 usnesením č. 2019/6/6, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 25.6.2019, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 21.8.2019 usnesením č. 2019/7/7, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 2.9.2019, - rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 11.11.2019 usnesením č. 2019/9/6b, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.11.2019, - rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 31.12.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.1.2020. Kompetence a rozsah k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2018/2/17 ze dne 20.12.2018 s účinností od 1.1.2019. Kompetence k provedení rozpočtového opatření k 31.12.2019 pro starostu obce schválena usnesením zastupitelstvem obce č. 2019/10/6 ze dne 19.12.2019. 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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, usnesením č. 2018/2/17a, schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 7.036.000,- Kč a výdaje ve výši 7.773.000,- Kč. Schodek ve výši 737.000,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 21.12.2018 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč k rozpočtu obce byl stanoven dne 20.12.2018 při schválení rozpočtu obce na rok 2019 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 500.000,- Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny v rozpočtu příspěvkové organizace na rok

	2019, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 usnesením č. 2018/2/18. Informace o výši poskytnutého příspěvku byla oznámena příspěvkové organizaci dopisem ze dne 3.1.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	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. 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. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2017 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 až 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 3.12.2019 do 20.12.2019. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 až 2023 na úřední desce obecního úřadu nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 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. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2019 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 20.5.2019 do 6.6.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2019 usnesením č. 2019/6/7. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.6.2019 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je

	závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 5.6.2019 usnesením č. 2019/6/7a. Usnesením zastupitelstva obce č. 2019/6/7b ze dne 5.6.2019 byla schválena účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavená ke dni 31.12.2017. Zastupitelstvo obce dne 5.6.2019 usnesením č. 2019/6/7c neschválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavenou ke dni 31.12.2018 z důvodu nedostatečného rozboru hospodaření příspěvkové organizace za rok 2018 a současně s tím neschválilo převod finančních prostředků ve výši 81.197,05 Kč na pokrytí ztráty za rok 2018 (do doby provedení veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace zřizovatelem).
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.9.2019 ve výši 5.414.219,59 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 2.128.170,13 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 3.286.049,46 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 5.147.089,80 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.250.175,14 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 3.896.914,66 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.9.2019 ve výši 2.516.016,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 2.422.098,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemných upomínek. V případě, že ani poté není pohledávka uhrazena, vyměří obec poplatníkovi nedoplatek platebním výměrem. K 31.12.2019 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 24.450,- Kč. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou vystaveno 11 platebních výměrů.
Faktura	Zkontrolovány byly dodavatelské faktury za měsíc září 2019 od č. 20190365 do č. 20190380 včetně jejich zaúčtování. Kontrola dodavatelských faktur za měsíc prosinec 2019 včetně jejich zaúčtování nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur schváleného zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 usnesením č. 2019/10/10, platného v době od 20.12.2019 do 31.1.2020 a Směrnice č. 2/2011 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 14.11.2011. Jmenována jedna pětičlenná inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 20.12.2019 do 31.12.2019, provedení dokladových inventur stanoveno v termínu od 20.12.2019 do 31.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 231, 261, 311, 315, 321, 374 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 388 dodavatelských faktur. Ke dni 30.9.2019 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur v celkové výši 43.308,90 Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 505 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2019 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 609.917,46 Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 24 odběratelských faktur. Ke dni 30.9.2019 byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové výši 71.979,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byla evidována jedna částečně neuhrazená faktura po splatnosti v celkové výši 8.493,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahový účet 311 – Odběratelé ke stejnému 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. Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty a uvolněné místostarostky obce za měsíc září 2019.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 621 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. P19000581 do č. V19000621 včetně jejich zaúčtování. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 807 příjmových a výdajových pokladních

	dokladů v jedné číselné řadě. Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc prosinec 2019 včetně jejich zaúčtování nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2019, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2019 v objemu 19.576,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy 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 1.1.2011, nebyl v kontrolovaném měsíci překročen. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2019, která je vedena elektronicky. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019. Výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2019 nebyl předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.642.063,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,68 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.379.399,53 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,60 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.9.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.262.663,59 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.220.527,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 115,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.131.076,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,95 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.089.451,80 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30.9.2019 byl zisk ve výši 1.444.460,85 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2019

	byla ztráta ve výši 176.423,70 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč sestavený k 30.9.2019, který vykazoval z hlavní činnosti zisk ve výši 633.328,01 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 1.678,- Kč. Celkový zisk ve výši 635.006,01 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 31.12.2019, který vykazoval z hlavní činnosti zisk ve výši 4.812,04 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 2.492,- Kč. Celkový zisk ve výši 7.304,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 2.9.2019 mezi spolkem Festival Povaleč, z.s., se sídlem Zámecká 20, 364 55 Valeč, IČO: 05654335 (dárce) a obcí Valeč (obdarovaný), která se týká přijetí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného k účelovému použití na Kouzelnický program pro děti - pohádkový les (konaný dne 17.8.2019) ve výši 3.000,- Kč a na Vítání občánků (listopad 2019) ve výši 2.000,- Kč. Finanční dar ve výši 5.000,- Kč byl převeden na bankovní účet obce vedený u České národní banky dne 5.9.2019, účetní doklad č. 120009.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole předloženy 3 dohody o pracovní činnosti uzavřené v kontrolovaném období a to: - ze dne 11.3.2019 na činnost - poskytnutí služby (obsluha traktoru) a různé pomocné práce v obci Valeč a okolí, uzavřená na dobu neurčitou s rozsahem práce do 20 hodin týdně; - ze dne 17.4.2019 a 1.5.2019 na činnost - úklid obce Valeč a přilehlých obcí, uzavřené na dobu určitou.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo obcí uzavřeno 6 dohod o provedení práce. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2019 na práci - úklid obecního úřadu, ze dne 1.1.2019 a 1.6.2019 na práci - poskytnutí služeb (obsluha traktoru) a ze dne 1.4.2019 na práci - poskytnutí služeb (zednické práce). U těchto kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec v kontrolovaném období poskytla mimo jiné: - na základě žádosti převzaté obcí dne 27.2.2019, žadateli - fyzické osobě dotaci ve výši 10.000,- Kč určenou na akci „Výroba týpí (pevná stanovina), literatura (LLM)“. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 3.4.2019 usnesením

	č. 2019/5/10a) poř. č. 10. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 10.5.2019. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2019. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 16.9.2019, doložen nákup tkaniny a ušití přístřešku v celkové výši 12.034,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši; - na základě žádosti převzaté obcí dne 6.8.2019, žadateli - fyzické osobě dotaci ve výši 30.000,- Kč určenou na akci „Rekonstrukce – Hamerský domek č.p. 36 – dřevěná podlaha, dřevěné stropy, stropní trámy, zednické práce, elektroinstalace, komínové těleso, odpady a rozvod vody, betonová podlaha“. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21.8.2019 usnesením č. 2019/7/12. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 24.9.2019. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2019. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 11.11.2019, doložena faktura vč. úhrady za elektroinstalační práce ve výši 34.752,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR, poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 4.7.2019, dotace čerpána ve výši 20.961,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 8.039,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 4.7.2019 z účtu vedeného u České národní banky, bankovní výpis č. 7; - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01557/2019 uzavřené dne 24.5.2019 ve výši 105.000,- Kč, určenou na účel „Obnova sociálního zařízení ZŠ a MŠ Valeč“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy a musí činit maximálně 70 % skutečných nákladů. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace a vyhodnocení splnění účelu čerpání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2020. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 4.12.2019, skutečné celkové výdaje činily 345.865,- Kč, podíl dotace na skutečných nákladech činil 30,36%, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva: - o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 1/2019/N na pronájem části st. parcely č. 237 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 842 m² v k.ú. Valeč v Čechách, obec Valeč, tj. Hala 5, uzavřená dne 10.4.2019 mezi obcí Valeč a podnikající fyzickou osobou, IČO 07111941, na dobu neurčitou. Smluvní cena nájemného ve výši 4.000,- Kč/měsíc (tj. 48.000,- Kč/rok) byla uhrazena např.

	v hotovosti do pokladny obce dne 13.5.2019, příjmový pokladní doklad č. P19000391 a dne 19.9.2019, příjmový pokladní doklad č. P19000604. Dodávka elektrické energie bude přeučtována jednou ročně. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 16.1.2019 do 31.1.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 27.2.2019 usnesením č. 2019/4/7; - o pronájmu pozemku č. 2/2019/N na pozemek parcelní č. 139/1 (zahrada) o výměře 1126 m² v k.ú. Valeč v Čechách, obec Valeč, uzavřená dne 3.7.2019 mezi obcí Valeč a fyzickou osobou na dobu neurčitou. Smluvní cena nájemného ve výši 3.000,- Kč/rok za rok 2019 nebyla v době dílčího přezkoumání hospodaření obce uhrazena. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 6.9.2018 do 26.9.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2019 usnesením č. 2019/6/8g); - o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 3/2019/N na pronájem části st. parcely č. 235 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 842 m² v k.ú. Valeč v Čechách, obec Valeč, tj. Hala 7, uzavřená dne 7.6.2019 mezi obcí Valeč a fyzickou osobou, na dobu neurčitou. Cena nájemného dohodnuta ve výši 7.500,- Kč za rok. Dodávka elektrické energie bude přeučtována jednou ročně. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 21.5.2019 do 6.6.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2019 usnesením č. 2019/6/8b); - o pronájmu pozemku č. 4/2019/N na pozemek parcelní č. 169/2 (zahrada) o výměře 600 m² v k.ú. Valeč v Čechách, obec Valeč, uzavřená dne 1.10.2019 mezi obcí Valeč a fyzickou osobou, na dobu neurčitou. Cena nájemného dohodnuta ve výši 600,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 4.9.2019 do 20.9.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 23.9.2019 usnesením č. 2019/7/11. Úhrada nájemného ve výše uvedených smlouvách (č. 2/2019/N, č. 3/2019/N a č.4/2019/N) nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec nepředložila ke kontrole smlouvu o převodu majetku uzavřenou v kontrolovaném období roku 2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec nepředložila ke kontrole smlouvu o věcném břemenu uzavřenou v kontrolovaném období roku 2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má zpracovanou Směrnici č. 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu, účinnou od 4.9.2013. Ke kontrole předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ Valeč". Poptávky zaslány e-mailem potencionálním zájemcům o veřejnou zakázku dne 16.7.2019 a dne 18.7.2019. Výběr dodavatele (dle nejnižší nabídkové ceny bez DPH) provedl starosta obce, který dne 26.7.2019 uzavřel smlouvu o dílo s podnikající

	fyzickou osobou, IČO 7498590. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 285.840,- Kč bez DPH (tj. ve výši 345.866,40 Kč vč. DPH), termín dokončení díla stanoven smlouvou do 28.8.2019. Zastupitelstvo obce dne 21.8.2019 usnesením č. 2019/7/6 schválilo výběr zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ Valeč" s nabídkovou cenou za zhotovení díla ve výši 345.866,40 Kč vč. DPH a schválilo uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2013. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 31072019-3 ze dne 31.7.2019 ve výši 87.752,- Kč bez DPH (tj. ve výši 103.759,- Kč vč. DPH) a č. 0192019 ze dne 1.9.2019 ve výši 200.088,- Kč bez DPH (tj. ve výši 242.106,- Kč vč. DPH). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byly obcí mj. vydány tyto vnitřní normy: - Směrnice č. 1/2019 - Pro pronájmy a půjčky nemovitostí ve vlastnictví obce Valeč s účinností od 27.2.2019, - Směrnice č. 2/2019 - O stanovení systému provozování "Místa pro shromažďování odpadů" obce Valeč s účinností od 22.8.2019, - Směrnice č. 3/2019 - k poskytování služeb pro obyvatelstvo a veřejnost obce Valeč s účinností od 12.11.2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období byla dne 1.10.2019 vykonána veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Valeč. Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly nebyl předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 30.1.2019, 27.2.2019, 3.4.2019, 5.6.2019, 21.8.2019, 23.9.2019, 11.11.2019 a 19.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo převodem majetku, rozpočtovými opatřeními, finančními příspěvky obce na rok 2019, vybudováním místa určeného k ukládání odpadů, plánem činnosti kontrolního výboru, kontrolou plnění přijatých usnesení, vnitřními směrnicemi, záměry prodeje a pronájmů, nákupem traktorového přívěsu, zprávou o činnosti obecního úřadu a předsedů výborů a komisí, schválením roční odměny pro kronikářku obce, závěrečným účtem obce a účetní závěrkou obce za rok 2018, účetní závěrkou zřízené příspěvkové organizace, uzavřením smlouvy o dílo s MAS Vladař, o.p.s. za účelem administrace projektové žádosti "Chodník ke škole ve Valči", schválením zhotovitele na akci "Oprava ulice Růžová ve Valči - etapa 2", poskytnutím individuální dotace fyzické osobě na opravu kulturně a společensky významného objektu Hamerský domek, záměrem půjčky pozemků, prodejem palivového dřeva z obecního lesa, zplnomocněním starosty k provedení rozpočtového opatření do konce roku 2019, rozpočtem obce na rok 2020, střednědobým výhledem rozpočtu obce na období let 2022 - 2023, plánem inventarizace za rok 2019 a dalším.

	K zápisům z 9. a 10. zasedání zastupitelstva obce konané dne 11.11.2019 a 19.12.2019 doloženy pozvánky na 9. a 10. veřejné zasedání zastupitelstva obce Valeč. 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 za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 doložena zápisy z jednání výboru ze dne 13.3.2019, 28.5.2019 a 30.7.2019. Činnost kontrolního výboru za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 doložena zápisem z jednání výboru ze dne 26.3.2019 a 24.5.2019 a zápisem z kontroly nájemních smluv - část 1. ze dne 15.8.2019. 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. 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 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2019:

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 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.12.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 04.12.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Josef Švéda, Ing. Marcela Frischová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 30.04.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Marcela Frischová, Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2019:

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 prezkoumání 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,21 %
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.)

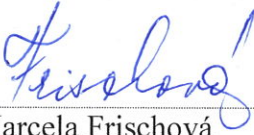
Na základě účetních a finančních výkazů obce Valeč k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 30.04.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 05.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Marcela Frischová
kontrolor


Ing. Josef Švéda
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:

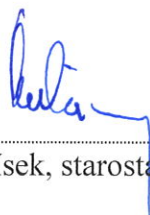
- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání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

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
364 55 Valeč ①



Dne: 14.5.20

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.



1. Účel: ...

2. ...

3. ...

4. ...

5. ...

6. ...

7. ...

8. ...

9. ...

10. ...

11. ...

12. ...

13. ...

14. ...

15. ...