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

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 uskutečněného dílčího přezkoumání: Obecní úřad Valeč
Náměstí 119
364 55 Valeč

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


Zástupci územního celku:
- Aleš Kubísek - starosta obce
- Dana Bohatá - účetní obecního úřadu
Č.j.: KK/1388/FI/19-5

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:
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 mlčení vlivostí podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslanych 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:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Druh písemnosti</th>
<th>Popis písemnosti</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Návrh rozpočtu</td>
<td>Návrh rozpočtu obce Valeč pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu</td>
</tr>
<tr>
<td>Pravidla rozpočtového provizoria</td>
<td>Pravidla rozpočtového provizoria nebyla vzhledem k datu schválení rozpočtu obce na rok 2019 stanovena.</td>
</tr>
<tr>
<td>----------------------------------</td>
<td>--------------------------------------------------------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Rozpočtová opatření</strong></td>
<td>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Kontrolou bylo prověřeno:</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- 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,</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- 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,</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- 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,</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- 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,</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>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.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>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.</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</strong></td>
<td>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</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Střednědobý výhled rozpočtu


Územní samosprávný celek oznánil 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.


Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2019 (tj. do 30 dnů od 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


Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je
zákonného účet obce za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.


| 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 v 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 v 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. |


### Inventurní soupis


### Kniha došlých faktur


### Kniha odeslaných faktur


### Odměňování členů zastupitelstva


### Pokladní doklad


<p>| Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vestaveno celkem 807 příjmových a výdajových pokladních |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th>Č.j.: KK/1388/FI/19-5</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Pokladní kniha (deník)</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Příloha rozvahy</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Rozvaha</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Účetový rozvrh</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Účetní jednotka má sestavený účetový rozvrh platný pro rok 2019.</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Výkaz zisku a ztráty</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Č.j.: KK/1388/FI/19-5</td>
</tr>
<tr>
<td>----------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>byla ztráta ve výši 176,423,70 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datau.</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Darovací smlouvy</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Dohody o pracovní činnosti</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**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, nevyčerpána část dotace ve výši 8.039,- Kč vrázena na účet poskytovatele dne 4.7.2019 z účtu vedeného u České národní banky, bankovní výpis č. 7;

**Smlouvy nájemní**

Ke kontrole byla předložena smlouva:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</th>
<th>Obec nepředložila ke kontrole smlouvu o převodu majetku uzavřenou v kontrolovaném období roku 2019.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Smlouvy o věcných břemenech</td>
<td>Obec nepředložila ke kontrole smlouvu o věcném břemenu uzavřenou v kontrolovaném období roku 2019.</td>
</tr>
<tr>
<td>---</td>
<td>---</td>
</tr>
<tr>
<td>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>--------------------------------------------------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Činnost finančního a kontrolního výboru</th>
</tr>
</thead>
</table>

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovezoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční 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),
- nerušil 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
nevylužjístēny méně závažné chyby a nedostatky.
nevylužjístēny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019
nevylužjístēny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2019:
nevylužjístēny chyby a nedostatky.

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


E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valeč za rok 2019:
nevylužjístēny 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 31.12.2019 (§ 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

[Podpis]

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Podpis]

Ing. Marcela Frischová
kontrolor

[Podpis]

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
Č.j.: KK/1388/Fl/19-5

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 stejnepisech, 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

[Signature]

Dne: 4.5.20

Aleš Kubísek, starosta obce

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rozdělovník:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Stejnopis</td>
</tr>
<tr>
<td>-----------</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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.