

Krajský úřad Ústeckého kraje

**Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly**

Datum: 26.05.2022
Spisová značka: KUUK/065630/2021/6
Číslo jednací: KUUK/004072/2022
UID: kuukes861c599c
Počet listů/příloh: 11/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Valkeřice za rok 2021, IČ: 00555967

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Valkeřice, na adrese Valkeřice 299, 407 24 Valkeřice, dne 03.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Valkeřice, na adrese Valkeřice 299, 407 24 Valkeřice, dne 23.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Roller - starosta
- Libuše Rollerová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 6 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Po schválení ZO byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočet navýšen na straně příjmů o 1 793 673,39 Kč, na straně výdajů o 1 006 651,39 Kč. Kontrolou k 31.12.2021 ověřena celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen „ZO“) dne 16.12.2020 jako přebytkový (příjmy ve výši 7 487 400,- Kč, výdaje ve výši 7 286 400,- Kč, financování ve výši 201 000,- Kč). Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem příspěvkové organizace Mateřské školy Valkeřice, je příspěvek od obce v částce 240 000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 16.12.2020. Písemně sdělen příspěvkové organizaci dne 18.01.2021. Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31.12.2021 v plné výši (paragraf 3119, položka 5331).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) na roky 2018 - 2022 byl projednán a schválen ZO dne 05.04.2017. Návrh i schválený SVR zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) na roky 2023 - 2029 byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2021. Návrh zveřejněn dne 27.10.2021, schválený SVR zveřejněn dne 14.12.2021 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 19.05.2021 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Stav účtu SÚ/AÚ 231/0010 - ZBÚ v celkové výši 11 135 412,81 Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021 (bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. výpisu 12 ze dne 31.12.2021). Stav účtu SÚ/AÚ 231/0011 - ZBÚ v nulové výši byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu (bankovní výpis České spořitelny, a. s., č. výpisu 12 ze dne 09.12.2021, k tomuto dni byl bankovní účet zrušen). Stav účtu SÚ/AÚ 231/0120 - Základní běžný účet územ. samospr. celků v celkové výši 1 025 179,36 Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021 (bankovní výpis České národní banky,

	č. výpisu 25 ze dne 31.12.2021).
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena dohoda o odpovědnosti pro zaměstnance účetní, ekonom ze dne 06.11.2018.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2021: Trampolíny čtvercové 250/250 cm včetně dopravy a montáže schválené ZO dne 19.05.2021 usnesením č. 14/2021, bod č. 11. Předložená dokumentace: - cenová nabídka ze dne 26.10.2021, - objednávka prostřednictvím emailové zprávy ze dne 26.10.2021, její potvrzení ze dne 27.10.2021 pro vybraného uchazeče společnosti Dřevovýroba SMITKA František, - faktura přijatá č. 21-185-00185 (v. s. 3116/021) se splatností 22.11.2021 na celkovou částku 130 643,70 Kč včetně DPH, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 178 dne 15.11.2021, - předávací protokol ze dne 03.11. 2021, - inventární karta číslo 087-85 (technické zhodnocení SÚ/AÚ 021/0700 Stavby, náměstí) ze dne 30.09.2014, - částka uvedená v cenové nabídce souhlasila s objednávkou, fakturou přijatou a její úhradou.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a v rozvaze sestavené za období 12/2021. V přezkoumaném období obec eviduje pohledávky po splatnosti. Dlouhodobé pohledávky: Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 Odběratelé, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické 111 297,50 Kč. (faktury vydané, pronájem pozemků, těžba dřeva). Tvořeny opravné položky, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 194 Opravné položky k odběratelům k 31.12.2021 ve výši 88 638,40 Kč. Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické 81 585,- Kč (odpady, poplatky za psa). Tvořeny opravné položky, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 80 100,- Kč.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a v rozvaze sestavené za období 12/2021. V přezkoumaném období obec neeviduje závazky po splatnosti. Dlouhodobé závazky: Dlouhodobé závazky obec neevidovala. Krátkodobé závazky: Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 321/0000 Dodavatelé, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické 43 057,20 Kč (faktury došlé se splatností v lednu 2022).
Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a dodržování vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). - faktury vydané č. 21-002-00001 až 21-002-00002,
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2021. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice obce o inventarizaci majetku a závazků č. 4/2021 účinností od 01.01.2021. Plán inventur za rok 2021. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 16.12.2021. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí č. 4/2021 pro provádění inventarizaci majetku a závazků obce článek 2.3. vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků. Předložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2021 za katastrální území Valkeřice. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ: 031/0201, 031/0301, 031/0401, 031/0501. Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 20.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 345, 346, 403, 451.
Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2021 - 6/2021 a 1/2021 - 12/2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 231 faktur o celkovém objemu 3 451 905,26 Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 21-001-00001 až 21-231-00231.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2021 - 6/2021 a 1/2021 - 12/2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 6 faktur o celkovém objemu 522 654,50,- Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 21-002-00001 až 21-002-00006. K 31.12.2021 zůstatek SÚ/AÚ 311/0320 Odběratelé EKO-KOM ve výši 22 305,50,- Kč v hlavní knize analytické souhlasil se stavem neuhrazených vydaných faktur v knize faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, člena kontrolního výboru a člena zastupitelstva, dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 05.11.2018, tato výše zůstala pro rok 2021 beze změn. V roce 2021 nebyla vyplacena mimořádná odměna.
Pokladní doklad	Ověřeny pokladní doklady č. 21-701-00051 až č. 21-701-00057. Obec účtuje v režimu oddělených pokladen, pokladní limit není stanoven.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázaný k 30.06.2021 a k 31.12.2021 v pokladní knize souhlasil na zůstatek SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a položkou 6040 výkazu FIN 2-12 M. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 467 pokladních dokladů zaevidovaných pod číselnou řadou č. 21-701-00001 až č. 21-701-00467. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrola bankovních výpisů Komerční banky, a.s., v období březen 2021, výpis č. 43 - 46, účetní doklady č. 21-801-00043 až č. 21-801-00046 včetně zaúčtování faktur přijatých, úhrady záloh.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZO dne 19.05.2021. Protokol o účetní závěrce za rok 2020 předložen. Proučtováno účetním dokladem č. 21-007-00013 ze dne 20.05.2021.

Účtový rozvrh	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Vymáhání pohledávek po splatnosti je zajištěno formou upomínek. Předložena: 1/ Upomínka na celkový nedoplatek za odpady období k 31. 12. 2020 ve výši 500,- Kč a odpady za období 2021 se splatností k 31.12.2021. - Upomínka na celkový nedoplatek za odpady období k 31. 12. 2020 ve výši 500,- Kč a odpady za období 2021 se splatností k 31.12.2021, celkový nedoplatek za psa období 2020 ve výši 100,- Kč se splatností 31.12.2020 a za psa období 2021 ve výši 100,- Kč se splatností 31.12.2021. - Výše uvedené upomínky nebyly ke dni konečného dílčího přezkoumání uhrazeny. 2/ Upomínka na celkový nedoplatek za odpady období k 31. 12. 2020 ve výši 500,- Kč a odpady za období 2021 se splatností k 31.12.2021. - Upomínka na celkový nedoplatek za odpady období k 31. 12. 2020 ve výši 500,- Kč a odpady za období 2021 se splatností k 31.12.2021. - Upomínka na celkový nedoplatek za odpady období k 31. 12. 2020 ve výši 500,- Kč a odpady za období 2021 se splatností k 31.12.2021. - Upomínka na celkový nedoplatek za odpady období k 31. 12. 2020 ve výši 500,- Kč a odpady za období 2021 se splatností k 31.12.2021. - Upomínka na celkový nedoplatek za odpady období k 31. 12. 2020 ve výši 500,- Kč celkový nedoplatek za psa období 2020 ve výši 60,- Kč se splatností 31.12.2020 a za psa období 2021 ve výši 60,- Kč se splatností 31.12.2021. - Úhrada výše uvedených upomínek bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 179 dne 15.11.2021, účetní doklad č. 21-801-00179.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je Mateřská škola Valkeřice, příspěvková organizace. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce. SVR na roky 2018 - 2022 schválen ZO dne 05.12.2017. SVR na roky 2023 - 2029 schválen ZO dne 14.12.2021. Rozpočet na rok 2021 schválen ZO dne 16.12.2020. Výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 126 322,09 Kč, byl zřizovatelem schválen na jednání ZO dne 16.02.2021 a převeden do rezervního fondu. Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2020 byla schválena ZO dne 19.05.2021. Kontrola předpisu a měsíční úhrada neinvestičního příspěvku za období květen až červen 2021, bankovní výpis KB, a.s. č. 73 ze dne 12.05.2021, účetní doklad č. 21-801-00073.
Členství obce	Územní celek je členem Sdružení Benešovska, Svazu měst a obcí ČR, MAS Labské skály, z. s., Severočeské sdružení obcí. Výběrovým způsobem ověřena úhrada členského příspěvku Svazu obcí Benešovska na rok 2021 ve výši 1 910,- Kč, předložena faktura přijatá č. 21-028-00028 (v. s. 21-002-0009) se splatností 02.03.2021 a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 27 ze dne

	17.02.2021, účetní doklad č. 21-801-00027, transakce číslo 5.
Darovací smlouvy	Poskytnutí finančního příspěvku na základě předložené žádosti ze dne 26.05.2021 schválené starostou obce dne 26.05.2021. Výše poskytnutého finančního příspěvku ve výši 20 000,- Kč. Kontrola bankovního výpisu KB, a.s. č. 82 ze dne 26.05.2021.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce se zastupitelem ze dne 20.04.2020 uzavřena na dobu neurčitou. Schváleno ZO dne 18.12.2019 usnesením č. 10.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období (01.01.2021 - 31.12.2021) nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, č. DCA-VZ-20/2020 ze dne 26.06.2020 na vytvoření pracovního místa - uklízeč veřejného prostranství. Období poskytnutí dotace od 01.07.2020 do 30.06.2021. - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %, - kontrola dokladů č. 21-810-00008, 21-007-00012, 21-810-00011, - k 30.06.2021 příjem dotace ve výši 107 600,- Kč, čerpání dotace ve výši 107 600,- Kč, - k 31.12.2021 příjem dotace ve výši 122 600,- Kč, čerpání dotace ve výši 122 600,- Kč, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5 za období leden až prosinec 2021. ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - příjem příspěvku ze státního rozpočtu k 31.12.2021 ve výši 85 227,13 Kč. Předloženo: - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č.95/2021Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15.04.2021 a 15.07.2021. - bankovní výpis České národní banky č. 9 ze dne 20.04.2021, (příspěvek ve výši 16 642,48 Kč), účetní doklad č. 21-810-00009, - bankovní výpis České národní banky č. 16 ze dne 20.07.2021, (příspěvek ve výši 65 045,91 Kč), účetní doklad č. 21-810-00016, - bankovní výpis České národní banky č. 21 ze dne 20.10.2021, (příspěvek ve výši 3 538,74 Kč) účetní doklad č. 21-810-00021. - k 31.12.2021 předloženy stavy a obraty na účtech od ledna do prosince 2021.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytového prostoru v objektu čp. 207 na pozemku st.p.č. 269, k.ú. Valkeřice uzavřena s fyzickou osobou dne 27.10.2021. Schváleno ZO dne 26.10.2021. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce od 08.09.2021 do 30.09.2021. Rozhodnutím ZO ze dne 16.12.2020 usnesením č. 9, došlo ke zrušení nájmu všech provozoven poskytujících služby obyvatelstvu v obci pro rok 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku 1335/1 o výměře 543 m ² , katastrální území Valkeřice ze dne 08.02.2021. Prodej pozemku schválen ZO dne 16.09.2020, bod č. 9. Cena pozemku stanovena dle usnesení zastupitelstva dne 07.02.2017, bod č. 5. Vyřazení z evidence majetku účetním dokladem 21-007-00006 dne 08.02.2021. Úhrada provedena dne 08.02.2021, příjmový pokladní doklad č. 21-701-00058. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 08.02.2021. souhlasil s datem vyřazení

	z majetku obce.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má uzavřenou smlouvu o úvěru č. 498-139-07 z 15.05.2007 poskytnutou od České spořitelny, a. s., na financování dokončení odkanalizování a refinancování stávajícího úvěru. Zůstatek bankovního účtu souhlasil se stavem SÚ/AÚ 451/0310 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 31.12.2021. Úvěr byl k 30.09.2021 předčasně splacen a úvěrový účet zrušen. Předložen bankovní výpis č. 18 České spořitelny, a. s., ze dne 30.09.2021, účetní doklad č. 21-804-00009. ZO dne 17.08.2021 schválilo doplacení nevýhodného úvěru na čistírny odpadních vod. Touto mimořádnou splátkou ve výši 1,3 mil. Kč a zároveň předčasném splacení úvěru byla uspořena významná částka pro obec Valkeřice.
Smlouvy o věcných břemenech	Dne 15.11.2021 uzavřena Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-4020045/VB001, DC_Valkeřice, stpč. 405/1, smyčka kNN se společností ČEZ Distribuce, a. s., na pozemek parc. č. st.405/1 v k. ú. Valkeřice za jednorázovou náhradu ve výši 1 000,- Kč. (obec jako „Povinná“) Vymezeno geometrickým plánem č. 618-979/2021 ze dne 30.08.2021. Schváleno ZO dne 16.02.2021 usnesením č. 13. Doloženo: - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 25.11.2021, - věcné břemeno zaznamenáno na evidenční kartě majetku v minulých letech, - jednorázová náhrada ve výši 1 000 ,- Kč uhrazena dne 11.01.2022, účetní doklad č. 22-801-00006, bankovní výpis Komerční banky, a.s., č. 6 ze dne 11.01.2022.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ověřen záměr prodeje pozemku 1335/1 (543 m ²), katastrální území Valkeřice od 17.07.2020 do 18.08.2020, v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec postupuje dle „Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Valkeřice " ze dne 01.11.2021, ZO dne 19.05.2021 schválilo „Doplnění zařízení dětského hřiště" „Starosta obce informoval zastupitele obce o záměru doplnit vybavení dětského hřiště u horní hospody. Seznámil zastupitelstvo s nabídkou zamýšlených doplňků a upozornil, že ačkoli došlo obecně ke zdražení těchto položek, dodavatel ponechal nabídku v původní nezvýšené podobě. Doplnění bude probíhat ve dvou etapách – 1.etapa doplnění herního zařízení a 2.etapa vytvoření horolezeckého koutku". Předloženo: Cenová nabídka od společnosti - Dětská hřiště, workout a parkour František Smitka, Radnice ve výši 402 409,70 Kč včetně DPH. Objednávka ze dne 24.05.2021 (odeslaná e - mailem). Faktura č. 21-159-00159 na částku 402 409,70 Kč ze dne 24.09.2021, účetní doklad č. 21-801-00161 (úhrada) ze dne 13.10.2021, bankovní výpis Komerční banky, a.s., č. 161 ze dne 13.10.2021. Inventární karta majetku č. 087-85.
Vnitřní předpis a směrnice	Výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření obce Valkeřice ověřeny: 1/ Směrnice č. 1/2014; Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 06.11.2014, 2/ Směrnice č. 15/2017; Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek ze dne 01.12.2017, 3/ Směrnice č. 11/2011; Směrnice k finanční kontrole ze dne 19.04.2011 4/ Dodatek ke směrnici č. 11/2011; podpisové vzory dle zákona č. 320/2011.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Předloženo: „Zpráva o výsledcích kontroly hospodaření za 1. pololetí 2021, Příspěvková organizace - Mateřská škola Valkeřice." ze dne 14.07.2021. Výsledek kontroly: Při kontrole hospodaření v příspěvkové organizaci Mateřská škola Valkeřice nebyla zjištěna neúplnost, či nesprávnost vedení účetnictví, včetně náležitosti dokladů. „Zpráva o výsledcích kontroly hospodaření za rok 2021, Příspěvková organizace - Mateřská škola Valkeřice." ze dne 27.01.2022. Výsledek kontroly: Při kontrole hospodaření v příspěvkové organizaci Mateřská škola Valkeřice nebyla zjištěna neúplnost, či nesprávnost vedení účetnictví, včetně náležitosti dokladů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO byly použity podpurným způsobem.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis z finančního výboru ze dne 09.06.2021. Zápis z kontrolního výboru ze dne 15.06.2021. V přezkoumávaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpurně.

II. Zástupce obce Valkeřice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Valkeřice za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valkeřice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Valkeřice za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Valkeřice za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 23.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 26.05.2022

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valkeřice za rok 2021, IČ: 00555967, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 23.05.2022 s panem Františkem Rollerem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Valkeřice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).