

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 Valy

IČO: 00572781

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.09.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 24.04.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 20.05.2024 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 26.06.2024 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 Valy**
V Lukách 21
353 01 Mariánské Lázně

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/163/P dne 25.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 27.01.2025 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Andrea Kakašová - starostka obce
- Zdeněk Černušák - účetní

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Nikola Jančarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Nikola Jančarová
Ing. Bc. Eva Urbanová

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 24.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Valy byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 01.11.2023 do 29.11.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce 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 2024 před 1. lednem 2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 5 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo ověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2024 schválené starostkou obce dne 31.03.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 08.04.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 06.05.2024 usnesením č. 12/2024/165; - č. 2/2024 schválené starostkou obce dne 31.05.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.06.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 17.06.2024 usnesením č. 13/2024/177; - č. 3/2024 schválené starostkou obce dne 31.07.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30.08.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 02.09.2024 usnesením č. 14/2024/192; - č. 4/2024 schválené starostkou obce dne 30.09.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16.10.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 02.12.2024 usnesením č. 16/2024/201. Kompetence pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření byla stanovena zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 usnesením č. 2/2022/42 s tím, že zastupitelstvo obce bude informováno o každém přijatém rozpočtovém opatření na nejbližším zasedání zastupitelstva obce, po schválení rozpočtového opatření starostkou obce. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. 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 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 27.11.2023 usnesením č. 9/2023/121 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 8.140.000,- Kč. Schválený rozpočet obce na rok 2024 vyjadřuje jako závazné ukazatele, jimiž je obec povinna se řídit (§ 12 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů dále i "zákon č. 250/2000 Sb."), na straně příjmů i výdajů vybrané rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.11.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.02.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.

	Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 18.04.2024 do 13.05.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán zastupitelstvem obce dne 06.05.2024 usnesením č. 12/2024/167 pod bodem b). Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce s výhradami a zároveň přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku uvedené ve zprávě. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.05.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Současně byla výše uvedeným usnesením zastupitelstva obce pod bodem a) schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023. Obec byla upozorněna, že celoroční hospodaření obce a jeho závěrečný účet se schvaluje podle zákona č. 250/2000 Sb., zatímco účetní závěrka se schvaluje podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek, v platném znění. Jde tedy o dva odlišné procesy, a proto by bylo vhodné neschvalovat je společně jedním usnesením. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce 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: - k 30.06.2024 ve výši 7.347.959,16 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet), a Komerční banky, a.s. (1 účet), ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k datu 28.06.2024; - k 31.12.2024 ve výši 7.744.641,62 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet), Komerční banky, a.s. (1 účet) a České národní banky (1 účet), ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.06.2024 ve výši 5.000.000,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z vkladového účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. (1 účet) k datu 19.06.2024;

	- k 31.12.2024 ve výši 5.000.000,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z vkladového účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. (1 účet) k datu 31.12.2024.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis. Obec má stanoven místní poplatek ze psa, za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci a za užívání veřejného prostranství. K 31.12.2024 obec evidovala na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nedoplatky z místního poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci ve lhůtě splatnosti v celkové výši 360.876,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2024 ze dne 10.12.2024 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 1/2014 vydané starostou obce dne 14.01.2014, účinné od 17.01.2014. Zastupitelstvo obce schválilo složení inventarizační komise dne 02.12.2024 usnesením č. 16/2024/207. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 12.12.2024. Termín provedení fyzických inventur stanoven v plánu inventur od 15.12.2024 do 31.12.2024 a dokladových inventur od 15.12.2024 do 15.01.2025. Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2025. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 021, 081, 022, 082, 041, 231, 244, 314, 315, 261, 373 a 403.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 525 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2024 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2024 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy vydaných faktur zapsáno celkem 10 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2024 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	1. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny zastupitelstvem obce dne 17.10.2022: - usnesením č. 1/2022/14 za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce, s účinností dnem 17.10.2022. Zároveň bylo schváleno, že v případě nástupu náhradníka bude odměna poskytována ode dne prvního zasedání zastupitelstva obce, jehož se zúčastnil; - usnesením č. 1/2022/15 za výkon funkce neuvolněného místostarosty obce, s účinností dnem zvolení do funkce; - usnesením č. 1/2022/16 bylo schváleno, že při souběhu několika funkcí bude odměna náležet pouze za výkon jedné funkce s nejvyšší zastupitelstvem obce schválenou odměnou. Zároveň bylo schváleno, že v případě zvolení do funkce starosty nebo místostarosty bude odměna náležet s účinností dnem zvolení do této funkce. 2. Zastupitelstvo obce dne 08.01.2024 usnesením č. 10/2024/139 stanovilo neuvolněným členům zastupitelstva obce nově měsíční odměnu ve výši 0,- Kč, s účinností dnem schválení, tj. dnem 08.01.2024.

	Odměny nově ve výši 0,- Kč byly schváleny pro neuvolněného: místostarostu, předsedu a člena výboru, předsedu a člena komise, člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí. Obcí byla uvolněné starostce obce poskytnuta ve výplatním termínu za měsíc leden 2024 mimořádná odměna, její poskytnutí bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 08.01.2024 usnesením č. 10/2024/140. Mimořádná odměna byla poskytnuta v souladu s § 76 zákona č. 128/2004 Sb. Kontrola mzdového listu uvolněné starostky obce za měsíce leden 2024 až červen 2024. Kontrola mzdových listů zbývajících 6 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden 2024. Ke kontrole bylo dále předloženo 6 příjmových pokladních dokladů č. P24000156 až č. P24000161, kterými byl vrácen přeplatek odměn za měsíc leden 2024 (za období od 09.01.2024 - 31.01.2024) všemi 6 neuvolněnými členy zastupitelstva obce. V kontrolovaném období nedošlo ke změně ve složení členů zastupitelstva obce a jimi vykonávaných funkcí. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly vyplacené měsíční odměny členům zastupitelstva obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc březen 2024 až červen 2024 a říjen 2024 až prosinec 2024. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2024 ve výši 17.041,- 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; - k 31.12.2024 nulový zůstatek 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. Dne 04.11.2019 usnesením č. 9/2019/91 byl zastupitelstvem obce schválen denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, který nebyl v kontrolovaných měsících březen 2024 až červen 2024 a říjen 2024 až prosinec 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu obce: - ke dni 30.06.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.017.273,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,83 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.148.507,99 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,31 %). Výsledkem rozpočtového

	hospodaření obce k 30.06.2024 byl přebytek ve finanční výši 868.765,26 Kč; - ke dni 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.914.822,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,55 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.734.569,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,27 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl přebytek ve finanční výši 1.180.253,27 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.792.536,45 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.716.146,37 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období obcí nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela celkem 23 dohod o provedení práce, z toho byla uzavřena jedna dohoda o provedení práce s členem zastupitelstva obce dne 02.01.2024 s předmětem činnosti: údržbářské práce, údržba zeleně, úklid sněhu a listí, sekání trávy, kácení a ořez stromů. Uzavření dohody o provedení práce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2023 usnesením č. 9/2023/123. U kontrolované dohody o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb. Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace, uzavřená dne 20.03.2024 mezi obcí (poskytovatel) a spolkem CENTRUM PRO VOLNÝ ČAS z.s., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, V Lukách 21, IČO 22740180 (příjemce). Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 50.000,- Kč, určenou na náklady spojené s organizací akcí pro veřejnost, a to na základě žádosti příjemce ze dne 04.03.2024. Žádost o dotaci i Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace ve výši 50.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 04.03.2024 usnesením č. 11/2024/156. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 31.12.2024. Vyúčtování dotace ze dne 18.12.2024, na obec doručeno dne 18.12.2024, doloženy náklady celkem ve výši 51.377,26 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nájemní ani pachtovní smlouva.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 04.12.2024 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), zastoupenými na základě plné moci advokátní kanceláří Varga a Partners, s.r.o., se sídlem Zbrojnická 229/1, 301 00 Plzeň - Vnitřní Město, IČO 01943367, o prodeji pozemku parcelní č. 55/1 (les) o výměře 209 m² v k.ú. Valy u Mariánských Lázní, obec Valy. Cena předmětu prodeje byla dohodnuta za smluvní cenu 1.000,- Kč/m², tj. celková výše kupní ceny 209.000,- Kč. Kupující uhradil sjednanou kupní cenu dne 05.12.2024 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 012. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový způsob od 04.09.2024 do 19.09.2024. Prodej byl schválen dne 02.12.2024 zastupitelstvem obce usnesením č. 16/2024/202.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o věcném břemenu se společností ČEZ Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec měla v kontrolovaném období platnou: - Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2023, schválenou zastupitelstvem obce dne 04.09.2023 usnesením č. 7/2023/105, s účinností od 05.09.2023; - Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2024, schválenou zastupitelstvem obce dne 30.09.2024 usnesením č. 15/2024/196, s účinností od 01.10.2024, touto směrnicí byla zároveň zrušena předchozí směrnice č. 1/2023. Ke kontrole předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Bažantice - přístavba WC". K podání nabídek bylo osloveno 5 potenciálních dodavatelů, kterým byla zaslána výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace datovou zprávou dne 07.02.2024, se lhůtou předložení nabídky do 26.02.2024 do 8:00 hodin. Výzva k podání nabídek byla dne 07.02.2024 uveřejněna rovněž na profilu zadavatele a na internetových stránkách obce. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena výše nabídkové ceny v Kč bez DPH. Do výběrového řízení na zhotovení veřejné zakázky se přihlásil 1 uchazeč o veřejnou zakázku. Otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 26.02.2024 tříčlennou výběrovou komisí. Jediný uchazeč o veřejnou zakázku společnost LAJKA s.r.o. splnil všechny podmínky výběrového řízení, s nabídkovou cenou díla ve výši 847.040,20 Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky společnost LAJKA s.r.o. byl zastupitelstvem obce schválen dne 04.03.2024 usnesením č. 11/2024/152, kterým byla současně starostka obce pověřena podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 12.03.2024 mezi obcí (objednatel) a společností LAJKA s.r.o., se sídlem 357 51 Kynšperk nad Ohří, K. H. Borovského 447, IČO 49791648 (zhotovitel). Sjednaná cena díla byla ve výši nabídkové ceny, tj. ve výši 847.040,20 Kč

	bez DPH (tj. 1.024.918,64 Kč včetně DPH), termín předání a převzetí díla stanoven ve smlouvě na 20.06.2024. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 15.03.2024 včetně všech jejích příloh, tj. do 30 dnů od jejího uzavření. Dne 18.06.2024 byl ke Smlouvě o dílo uzavřen Dodatek č. 1, jehož předmětem byla změna ceny díla na částku ve výši 1.004.963,64 Kč bez DPH (tj. 1.216.006,- Kč včetně DPH) z důvodu provedení méněprací a víceprací uvedených v příloze dodatku. Dodatek č. 1 ze dne 18.06.2024 ke Smlouvě o dílo byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.06.2024 usnesením č. 13/2024/179 a byl uveřejněn na profilu zadavatele obce dne 27.06.2024, tj. do 30 dnů od jeho uzavření. Předložena faktura dodavatele: - č. 2010030 vystavená dne 23.05.2024 na částku ve výši 256.935,23 Kč bez DPH (tj. 310.891,63 Kč včetně DPH), uhrazená dne 05.06.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 006; - č. 2010042 vystavená dne 21.07.2024 na částku ve výši 748.028,41 Kč bez DPH (tj. 905.114,37 Kč včetně DPH), uhrazená dne 10.07.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 007. Předložen Předávací protokol ze dne 20.06.2024, bez vad a nedodělků. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo včetně Dodatku č. 1 byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo ve znění Dodatku č. 1 ve výši 1.216.006,- Kč vč. DPH (1.004.963,64 Kč bez DPH) byla v termínu výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce dne 18.09.2024 na profilu zadavatele uveřejněna, tj. byla uveřejněna v zákonné lhůtě do 3 měsíců od splnění smlouvy.
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 Valy za rok 2023 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 09.05.2024, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu zastupitelstvem obce dne 06.05.2024. Lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření si obec stanovila do 31.12.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva konala ve dnech 08.01.2024, 04.03.2024, 06.05.2024, 17.06.2024, 02.09.2024, 30.09.2024 a 02.12.2024. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2023 byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 05.12.2024, tj. v obci stanovené lhůtě do 31.12.2024.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměla obec zřízen žádný peněžní fond.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 18.09.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 18.09.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Nikola Jančarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2024, které se uskutečnilo dne 24.04.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Nikola Jančarová a Ing. Bc. Eva Urbanová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2024:

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 Valy 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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,96 %
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 Valy k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 24.04.2025, bylo zjištěno, že:

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

Valy dne 24.04.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Bc. Nikola Jančarová
kontrolor



Ing. Bc. Eva Urbanová
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.

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 Valy o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Dne: 24.04.2025

Andrea Kakašová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Valy	Andrea Kakašová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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.