

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 04.04.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 07.06.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

**Obecní úřad Valy
V Lukách 21
353 01 Mariánské Lázně**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/228/P dne 23.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 28.03.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Andrea Kakašová - starostka obce
- Zdeněk Černušák - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

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 04.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valy byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 21.11.2022 do 21.12.2022. 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 2023 před 1. lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 6 rozpočtových opatření.

	Ke kontrole výběrovým způsobem bylo předloženo rozpočtové opatření: - č. 1/2023 schválené starostkou obce dne 03.03.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 08.03.2023, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 03.04.2023, - č. 3/2023 schválené starostkou obce dne 31.07.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 07.08.2023, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 04.09.2023, - č. 6/2023 schválené starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 08.01.2024, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 08.01.2024. 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 době 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 2023 byl Zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2022 usnesením č. 2/2022/33 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 5.672.000,- Kč. Rozpočet byl projednán a schválen v paragrafovém znění, tzn. závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2022 a v době 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	I. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 09.12.2019 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. II. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.02.2023 usnesením č. 3/2023/51. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 11.01.2023 do 08.02.2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.02.2023 a v době

	konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 12.04.2023 do 17.05.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán zastupitelstvem obce dne 15.05.2023 usnesením č. 5/2023/83 pod bodem b). Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě níž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.05.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Současně byla výše uvedeným usnesením zastupitelstva obce pod bodem a) schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022. 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 30.09.2023 ve výši 5.558.845,61 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet), Komerční banky, a.s. (1 účet) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k datu 29.09.2023, - k 31.12.2023 ve výši 6.352.180,01 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet), Komerční banky, a.s. (1 účet) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k datu 29.12.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.09.2023 ve výši 5.000.000,- Kč souhlasil s výpisem z vkladového účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. (1 účet) k datu 19.09.2023 a Oznámením o zůstatku na účtu ze dne 20.11.2023, vydaným Českou spořitelnou, a.s. k datu 30.09.2023, - k 31.12.2023 ve výši 5.000.000,- Kč souhlasil s výpisem z vkladového účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. (1 účet) k datu 31.12.2023 a Oznámením o zůstatku na účtu ze dne 04.01.2024, vydaným Českou spořitelnou, a.s. k datu 31.12.2023.
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 31.12.2023 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 372.468,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2023 ze dne 12.12.2023 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 27.11.2023 usnesením č. 9/2023/130. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 12.12.2023. Termín provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur od 15.12.2023 do 31.12.2023 a dokladových inventur od 15.12.2023 do 15.01.2024. Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2024. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 041, 042, 082, 231, 244, 315, 261, 383 a 403.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 395 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2023 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2023 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy vydaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2022 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2022 nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny zastupitelstvem obce dne 17.10.2022 usnesením č. 1/2022/14 ve výši 500,- Kč s tím, že odměna bude poskytována ode dne 17.10.2022, tj. ode dne přijetí uvedeného usnesení, a v případě nástupu náhradníku ode dne prvního zasedání zastupitelstva, kterého se náhradník zúčastní. Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce s výkonem funkce místostarosty obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.10.2022 usnesením č. 1/2022/15 ve výši 500,- Kč s tím, že odměna mu bude poskytována ode dne zvolení do funkce. Místostarosta obce odstoupil z funkce ke dni 31.01.2023. Dne 06.02.2023 usnesením č. 3/2023/49 byl zvolen nový místostarosta obce. Dle sdělení obce v kontrolovaném období: - nebyly odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce upravovány, - nebyla poskytnuta mimořádná odměna členovi zastupitelstva obce. Kontrola výplatních pásek uvolněného člena zastupitelstva obce a neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2023 až duben 2023 a prosinec 2023. Dle sdělení obce nedošlo do konce roku 2023 k žádným změnám v odměňování členů zastupitelstva obce, proto nebyly odměny při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do pokladní knihy obce zapsáno celkem 520 příjmových a výdajových

	pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc leden 2023 až prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2023 ve výši 15.594,- 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 31.12.2023 v nulové výši 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 kontrolovaném období leden 2023 až prosinec 2023 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu obce: - ke dni 30.09.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.460.883,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 112,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.269.120,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve finanční výši 1.191.762,91 Kč, - ke dni 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.221.368,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 153,72 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.308.312,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 1.913.055,64 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v průběhu kontrolovaného období účetní jednotka plnila přijaté nápravné opatření a neprovedla žádný rozpočtově nezajištěný výdaj.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.073.313,37 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.720.786,55 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Darovací smlouvy	Dle sdělení starostky obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o poskytnutí daru z rozpočtu obce.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období od 01.01.2023 o 30.09.2023 uzavřeno celkem 9 dohod o provedení práce. Žádná z těchto dohod o provedení práce nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Výběrovým způsobem byla prověřena dohoda o provedení práce ze dne 31.07.2023 na druh práce - lektor příměstského tábora, uzavřená na dobu určitou od 01.08.2023 do 31.08.2023, s rozsahem práce stanoveným do 300 hodin za rok. Dle sdělení obce nebyla do konce kontrolovaného období uzavřena žádná dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce, proto dohody o provedení práce nebyly při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Ke kontrole vybrána Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace, uzavřená dne 17.04.2023 mezi obcí (poskytovatel) a spolkem ARAGONIT z.s., se sídlem Gagarinova 506/20, 360 01 Karlovy Vary - Drahotice, IČO 69971943 (příjemce). Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 5.000,- Kč, určenou na organizaci "Festivalu zdravotně postižených Souznění", a to na základě žádosti příjemce ze dne 28.02.2023, obci doručené dne 06.03.2023. 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 5.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 03.04.2023 usnesením č. 4/2023/71. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 31.12.2023. Vyúčtování dotace doručeno poskytovateli dne 21.12.2023, obci předloženy náklady ve výši 6.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrána Darovací smlouva, uzavřená dne 04.04.2023 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce), jejímž předmětem je bezúplatné nabytí pozemku parcelní č. 102/12 (ostatní plocha) o výměře 69 m2, v k.ú. Valy u Mariánských Lázní, obec Valy, způsob využití jako ostatní komunikace. Bezúplatné nabytí předmětného pozemku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 03.04.2023 usnesením č. 4/2023/78.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení starostky obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o věcném břemenu k majetku obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec při kontrole předložila: - Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2017, schválenou zastupitelstvem obce dne 09.05.2017 usnesením

	č. 31/2017/269, s účinností od 09.05.2017, - 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. Nabytím účinnosti tohoto nového vnitřního předpisu se zrušila účinnost předchozího vnitřního předpisu č. 1/2017. Ke kontrole předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Oprava komunikace Pod Lesem (východní část komunikace)". K podání nabídek bylo osloveno 5 potenciálních dodavatelů, kterým byla zaslána výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace datovou zprávou dne 14.06.2023 se lhůtou předložení nabídky do 26.06.2023 do 8:00 hodin. Výzva k podání nabídek byla dne 14.06.2023 uveřejněna rovněž na profilu zadavatele. Na internetových stránkách obce byla výzva v době výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena výše nabídkové ceny bez DPH. Do výběrového řízení na zhotovení veřejné zakázky se přihlásilo 8 dodavatelských subjektů, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 26.06.2023. Jako nejvhodnější byla tříčlennou hodnotící komisí vyhodnocena nabídka společnosti SILNICE CHMELÍŘ s.r.o. s cenou díla ve výši 1.763.290,26 Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky společnost SILNICE CHMELÍŘ s.r.o. byl zastupitelstvem obce schválen dne 26.06.2023 usnesením č. 6/2023/96, kterým současně byla starostka obce pověřena podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 11.07.2023 mezi obcí (objednatel) a společností SILNICE CHMELÍŘ s.r.o., se sídlem 326 00 Plzeň, Rubešova 565/25, IČO 27977951 (zhotovitel). Sjednaná cena díla byla ve výši nabídkové ceny, tj. ve výši 1.763.290,26 Kč bez DPH (tj. 2.133.581,21 Kč včetně DPH), termín předání a převzetí díla stanoven ve smlouvě do měsíce 09/2023. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 14.07.2023 včetně přílohy č. 1, avšak bez přílohy č. 2 s názvem „pojistná smlouva dle Oddílu III., čl. II“. Dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."), je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Povinnost se vztahuje na smlouvu či dodatek jako celek, tj. veřejný zadavatel je povinen smlouvu či dodatek uveřejnit se všemi příslušnými přílohami. Obec Valy nesplnila povinnost uveřejnit smlouvu na profilu zadavatele v zákonné lhůtě 15 dnů od jejího uzavření, když předmětnou smlouvu uveřejnila dne 14.07.2023, avšak bez přílohy č. 2. Smlouvu tak nelze považovat za řádně uveřejněnou. Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona
--	---

	č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 9 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat. Dne 05.09.2023 byl ke Smlouvě o dílo uzavřen Dodatek č. 1, jehož předmětem byla změna ceny díla na částku ve výši 1.523.957,910 Kč bez DPH (tj. 1.843.989,077 Kč včetně DPH) z důvodu provedení méněprací a víceprací uvedených v příloze dodatku. Dodatek č. 1 ze dne 05.09.2023 ke Smlouvě o dílo byl schválen zastupitelstvem obce dne 04.09.2023 usnesením č. 7/2023/107 a byl uveřejněn na profilu zadavatele obce dne 15.09.2023. Předložen Předávací protokol ze dne 05.09.2023, bez vad a nedodělků. Předložena faktura dodavatele: - č. 2324/142 vystavená dne 13.09.2023 na částku ve výši 1.523.957,91 Kč bez DPH (tj. 1.843.989,07 Kč včetně DPH), uhrazená dne 20.09.2023 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 009. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo včetně Dodatku č. 1 byla dodržena a výše skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo ve znění Dodatku č. 1 byla v době výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce již na profilu zadavatele uveřejněna (bez data uveřejnění), tj. byla ale uveřejněna v zákonné lhůtě do 3 měsíců od splnění smlouvy. Uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo ve znění Dodatku č. 1 na profilu zadavatele obce již nebylo při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 30.05.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 15.05.2023. V písemné informaci byla stanovena lhůta pro podání zprávy o plnění přijatých opatření do 31.12.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 06.02.2023, 03.04.2023, 15.05.2023, 26.06.2023, 04.09.2023, 25.09.2023 a 27.11.2023. 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 2022 byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 14.12.2023, tj. v obcí stanovené lhůtě do 31.12.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměla obec zřízen žádný peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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.

- Obec Valy neuveřejnila na profilu zadavatele obce Smlouvu o dílo uzavřenou dne 11.07.2023 na zhotovení díla "Oprava komunikace Pod Lesem (východní část komunikace)" včetně přílohy č. 2 „pojistná smlouva dle Oddílu III., čl. II“, která je nedílnou součástí smlouvy, do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 14.07.2023, avšak bez přílohy č. 2.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2023, které se uskutečnilo dne 04.04.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2023:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 31.12.2023 (§ 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	1,76 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.04.2024, bylo zjištěno, že:

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

Valy dne 04.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valy o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:


Andrea Kakašová, starostka obce

Dne: 04.04.2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Valy	Andrea Kakašová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.