

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 Valy

IČO: 00572781

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 06.04.2021 – 08.04.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 18.05.2020 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 02.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/099/P dne 19.06.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Quido Vlk - starosta obce
- Zdeněk Černušák - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:
Martina Malečiková
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 08.04.2021 (podklady doručeny e-mailem dne 08.04.2021).

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 16.10.2019 do 06.11.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce pro rok 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byla obcí provedena 3 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 01.06.2020 usnesením č. 13/2020/122, zveřejněné na internetových stránkách obce od 08.06.2020, - rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 31.08.2020 usnesením č. 14/2020/130, zveřejněné na internetových stránkách obce od 09.09.2020, - rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené starostou obce dne 31.12.2020 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 02.12.2019 usnesením č. 10/2019/97 písm. b). Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní 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	Zastupitelstvo obce dne 04.11.2019 schválilo pro rok 2020 usnesením č. 9/2019/85 vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 5.130.700,- Kč. Rozpočet byl projednán a schválen v paragrafovém znění, tzn. závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet je zveřejněn na internetových stránkách obce od 06.11.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2019 usnesením č. 10/2019/96. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 06.11.2019 do 09.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 09.12.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 14.05.2020 do 08.06.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 01.06.2020 usnesením č. 13/2020/116 písm. b), a to s výhradami, na základě nichž bylo zastupitelstvem obce přijato opatření k nápravě chyb uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření

	obce Valy za rok 2019. Současně byla uvedeným usnesením zastupitelstva obce pod písm. a) schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 08.06.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet 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 30.09.2020 ve výši 8.043.220,95 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., (ve výši 5.106.331,57 Kč), Komerční banky, a.s., (ve výši 934.916,74 Kč) a České národní banky (ve výši 2.001.972,64 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 8.138.259,42 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., (ve výši 5.598.286,12 Kč), Komerční banky, a.s., (ve výši 953.462,74 Kč) a České národní banky (ve výši 1.586.510,56 Kč) ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis. Obec má stanoven místní poplatek ze psa a za užívání veřejného prostranství. K 31.12.2020 byl účetní jednotkou vykázán nedoplatek místního poplatku za psa ve výši 500,- Kč zaúčtovaný na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Předložena upomínka č. 1 k úhradě místního poplatku vyhotovená dne 22.09.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 06.11.2020 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 1/2014 vydané dne 14.1.2014, účinné od 17.1.2014. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Předpokládané datum zahájení a ukončení jednotlivých inventur v plánu inventur uvedeno od 16.12.2020 do 15.02.2021. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2021. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 022, 231, 311, 315, 261 a 321.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 307 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 byly evidovány 2 neuhrazené faktury splatné v roce 2021 v celkové výši 14.018,04 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k tomuto datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 13 odběratelských

	faktur, z nichž všechny byly k 31.12.2020 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny zastupitelstvem obce dne 05.11.2018 usnesením č. 1/2018/5 v nulové výši. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla zkontrolována odměna uvolněného starosty obce za období červen 2020 až prosinec 2020 dle předloženého mzdového listu a evidence čerpání dovolené za rok 2020.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo do pokladní knihy zapsáno celkem 369 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do pokladní knihy zapsáno celkem 442 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly vzhledem k místu výkonu přezkoumání hospodaření předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc září 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 45.726,- Kč souhlasil k 30.09.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíce prosinec 2020. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy 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 překročen.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2020 a 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.803.514,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.109.069,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,63 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2020 byl přebytek ve výši 2.694.445,47 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.432.069,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,89 %)

	a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.642.585,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,01 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve výši 2.789.483,94 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.646.081,42 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.415.679,99 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o poskytnutí daru.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.). Obec poskytla mimo jiné: - na základě žádosti ze dne 21.01.2020 dotaci ve výši 3.000,- Kč příjemci Aragonit z.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary - Drahotice, Gagarinova 506/20, IČO 69971943, na organizaci Festivalu zdravotně postižených "Souznění". Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 27.04.2020. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 02.03.2020 usnesením č. 11/2020/111. Termín pro předložení vyúčtování poskytnuté dotace byl sjednán do 31.12.2020. Vyúčtování dotace doručeno obci dne 11.12.2020, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení starosty obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva na veřejnou zakázku, jejíž hodnota by byla vyšší než 500.000,- Kč bez DPH, tzn. že nebylo možné ověřit plnění obcí přijatého opatření.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Při konečném přezkoumání hospodaření obce předložena ke kontrole dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu "Oprava autobusové zastávky a zábradlí mostku". Obec předložila Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2017, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 09.05.2017 usnesením č. 31/2017/269 s účinností od 09.05.2017.

	Obcí byly předloženy 3 nabídky na opravu autobusové zastávky a 3 nabídky na výměnu zábradlí mostku. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 31.07.2020 s dodavatelem s nejnižšími nabídkovými cenami pro obě zakázky, a to se společností KOVODŘEVO.CZ, s.r.o., se sídlem Zelená 89, 353 01 Valy, IČO 48365165. Cena díla byla sjednána ve výši 317.000,- Kč bez DPH (383.570,- Kč včetně DPH) a termín dokončení stavebních prací byl stanoven do 30.09.2020. Předávací protokol ze dne 30.09.2020 - bez vad a nedodělků. Předložena faktura dodavatele č. 20241 vystavená dne 08.10.2020 na částku ve výši 317.000,- Kč bez DPH (383.570,- Kč včetně DPH) a její úhrada dne 16.10.2020 z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky, denní výpis č. 25.
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 08.06.2020, tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce dne 01.06.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se konala zasedání zastupitelstva obce ve dnech 06.01.2020, 02.03.2020, 01.06.2020, 31.08.2020, 02.11.2020 a 09.12.2020. Zápisy z jednání zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. uvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních zaslané Krajskému úřadu Karlovarského kraje lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 31.12.2020. Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 29.12.2020.
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 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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.
(nelze napravit)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 18.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23.10.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontroloři Ing. Dana Matoušková a Martina Malečiková zápis nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 06.04.2021 – 08.04.2021. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valy za rok 2020:

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,21 %
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 Valy k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.04.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 08.04.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Josef Švéda
kontrolor

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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valy o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne:

.....
Quido Vlk, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Valy	Quido Vlk
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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.