



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0219/21/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Velký Valtinov, IČ 00672891, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 7. 3. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 3. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0219/21/Hni dne 1. 3. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22. 3. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Lukavec – starosta obce,
Monika Káninská – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2021

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 2 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu, a to na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet, což není v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Chybu nelze zpětně napravit.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,97 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 37,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 1. 4. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová

 Digitální podpis:
01.04.2022 13:18

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 v této zprávě o výsledku

přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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 uvedenou zprávu 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Josef Lukavec.

Josef Lukavec
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 16. 11. 2020. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný (v Kč):

Příjmy	19.500.000
Výdaje	19.500.000

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu na rok 2021 před koncem roku 2020.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2021 zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo 3 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené ZO dne 21. 4. 2021 usnesením č. 2/2021 bod 3, zveřejněné 22. 4. 2021,
RO č. 2 schválené ZO dne 20. 10. 2021 usnesením č. 4/2021 bod 1, zveřejněné 25. 10. 2021,
RO č. 3 schválené ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 7/2021 bod 3, zveřejněné 16. 12. 2021.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	19.500.000,00	19.500.000,00	0,00
RO č. 1	33.819,00	33.819,00	0,00
RO č. 2	330.935,00	330.935,00	0,00
RO č. 3	-15.088.389,04	-15.088.389,04	0,00
Rozpočet po změnách	4.776.364,96	4.776.364,96	0,00

Schválená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 19. 12. 2020 usnesením č. 6/2020 bod 1. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný v souhrnných objemech (v Kč):

Příjmy	19.500.000
Výdaje	19.500.000

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 14. 12. 2020 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 – 2021 schválilo ZO dne 27. 9. 2017 usnesením č. 6/2017 bod 4) a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28. 7. 2017 do 27. 9. 2017,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 29. 9. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval následující souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2018	7.028	7.328	300
2019	5.746	5.646	-100
2020	2.750	2.550	-200
2021	13.812	14.612	800

Výdaje byly sestaveny na základě potřeb financování provozu obce v jednotlivých letech (výstavba mateřského centra, vybudování kanalizace v obci).

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 – 2025 schválilo ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 7/2021 bod 2 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 30. 11. 2021, dosud na webových stránkách obce,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 16. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval následující souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	19.700	19.700
2023	9.800	9.800
2024	4.000	4.000
2025	4.250	4.250

Z výše uvedeného vyplývá, že obec neměla v kontrolovaném roce 2021 vypracovaný střednědobý výhled rozpočtu, který pokrýval ještě alespoň 1 rok následující po roce, na který je schvalován rozpočet (tzn. výhled na rok 2022 byl schválen až v 12/2021). Obec nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu, a to na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet, což není v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 21. 4. 2021 usnesením č. 2/2021. ZO odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2020 byly zveřejněny od 26. 3. 2021 – dosud na internetových stránkách obce,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 22. 4. 2021.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky dle bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2021:

ČNB č. ú. 94-5414421/0710	1.007.219,81 Kč (BV č. 30)
KB portfoliový účet 046A000254/0100	339.327,46 Kč (BV k 30. 6.)
ČS č. ú. 3162348329/0800	5.095.595,79 Kč (BV č. 012)
Celkem	6.442.143,06 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a 6030), ve výkaze Rozvaha (účet č. 231) a byl ověřen inventarizací. Zůstatek na účtu KB byl doložen pouze BV k 30. 6. 2021, dle vyjádření účetní obce nebyl na účtu do konce roku žádný pohyb. Výše uvedené bude předmětem dalšího přezkoumání.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická 12/2021 zpracovaná v systému KEO.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventur č. 1/2021 ze dne 17. 12. 2021, dle kterého budou výsledky fyzických a dokladových inventur zpracovány do 25. 1. 2022, byla zde stanovena inventarizační komise,
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 17. 12. 2021 – zahájení činnosti inventarizační komise 6. 1. 2022 a ukončení 25. 1. 2022, inventarizační zpráva musí být zpracována do 25. 1. 2022,
- Školení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021 vč. podpisů členů komise,
- Inventurní soupisy k používaným účtům,
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25. 1. 2022, dle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kontrola nebyl řádně prokázán celý zůstatek na účtu 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek*, historicky byly na účtu vedeny cenné papíry ČSSP 200 ks x 100 Kč, doložení částky ve výši 20 tis. Kč bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 161 faktur (DUZP 31. 12. 2021, ev. č. 21-001-0000x) v objemu 4.374.946,55 Kč. K 31. 12. 2021 nebyly všechny přijaté faktury uhrazeny, zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán ve výši 1.632.587,96 Kč (neuhrazené faktury č. 152 – 161 se splatností v roce 2022), stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou. Kontrolovány byly faktury č. 138 – 151 vč. úhrad (ČS BV č. 012). U každé faktury byl *Likvidační listek* se zaúčtováním a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO. V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur (ev. č. 21-002-0000x) v objemu 394.045 Kč. K 31. 12. 2021 byly všechny vydané faktury uhrazeny, zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* byl vykázán ve výši 1.017 Kč a představoval nájem za byt. U každé faktury byl *Likvidační listek* se zaúčtováním, zkontrolována úhrada dle ČS BV č. 003, 006, 007, 009 a 012.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec vykázala k 1. 1. 2018 celkem 192 obyvatel. Odměny byly schváleny na ustavujícím zasedání dne 1. 11. 2018, bod č. 15. ZO schválilo dne 19. 2. 2020 usnesením č. 1/2020 novou výši měsíčních odměn od 1. 3. 2020 neuvolněným členům – starosta 22.000 Kč, místostarosta 14.000 Kč, předseda výboru a komise 1.800 Kč a člen výboru 1.500 Kč. Kontrolou správnosti vyplácených odměn neuvolněných členů ZO na základě mzdových listů 1 – 12/2021 (osobní čísla 2, 3, 6, 8, 22 – 24) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden v programu KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (ev. č. 21-701-0000x). V roce 2021 bylo vystaveno celkem 132 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Pokladní kniha vykazovala k 31. 12. 2021 nulový zůstatek, konečný zůstatek ve výši 6.418 Kč byl odveden dne 30. 12. 2021 (VPD č. 132) a vložen na bankovní úče obce (doloženo BV ČS č. 012), který odpovídal stavu účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze, výkazu FIN 2 – 12M ř. 6040 a byl ověřen inventarizací. Kontrolovány byly pokladní doklady č. 80 – 86 a 117 – 121 a jejich zaúčtování. Pokladní doklady byly vypisovány ručně a obsahovaly podpisy odpovědných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 901 – *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* ve výši 142,9 tis. Kč, 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* 71 tis. Kč, 905 – *Vyřazené pohledávky* ve výši 12 tis. Kč a na účtu 909 – *Ostatní majetek* ve výši 14.288,5 tis. Kč. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem byla vedena v části D.2. 245 tis. m² a D.3. v ocenění 13.965 tis. Kč. Uvedené hodnoty se ve srovnání s minulým účetním obdobím nezměnily.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 21.921 tis. Kč. V kontrolovaném období došlo k významnému nárůstu na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* z důvodu výstavby tlakové kanalizace (minulé období 1.249 tis. Kč, běžné období 3.999 tis. Kč). Krátkodobé pohledávky byly evidovány v objemu 298 tis. Kč, obec tvořila opravné položky na účtu 192 – *Opravné položky k jiným pohledávkám k hlavní činnosti* ve výši 2 tis. Kč. V pasivech byly vykázány krátkodobé závazky ve výši 1.797,5 tis. Kč, největší podíl představoval zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výši 1.632,6 tis. Kč (z toho především neuhrazená faktura č. 161 se splatností v roce 2022 ve výši 1.526 tis. Kč na stavební práce – kanalizace). Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	19.500.000,00	4.776.364,96	4.522.849,61	94,69
Výdaje	19.500.000,00	4.776.364,96	4.356.341,34	91,21
Financování	0,00	0,00	-166.508,27	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 94,69 % (4.523 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 91,21 % (4.356 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 166,5 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	3.514.571,26
Výnosy celkem	4.464.304,81
Zisk ve výši	949.733,55

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Listiny o založení právnických osob

Dle Stanov spolku Mateřské centrum Sluníčko Velký Valtinov (dále jen MC) ze dne 17. 10. 2018 je obec Velký Valtinov spolu s 3 fyzickými osobami zakládajícím členem spolku MC. ZO schválilo dne 3. 7. 2018 usnesením č. 3/2018 členy spolku pro MC a souhlasilo s místem sídla spolku na č. p. 114 Velký Valtinov. Do spolkového rejstříku byly zapsány statutární orgány – předseda, místopředseda a pokladník. Datum vzniku a zápisu 14. 11. 2018.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla dle sdělení vedení obce uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, v celkové výši **44.568,22 Kč** (obec obdržela částku ve výši 8.709,35 Kč dne 21. 4. 2021 ČNB BV č. 8, částku ve výši 34.039,85 Kč dne 16. 7. 2021 ČNB BV č. 15, částku ve výši 1.819,02 Kč dne 18. 10. 2021 ČNB BV č. 23)
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 19. Dle předloženého Finančního vypořádání dotace nebyla v plné výši vyčerpana, **vrátka ve výši 17.021,05 Kč** byla odeslána dne 27. 1. 2022, ČS BV č. 001.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 70.000 Kč. K 31. 12. 2021 bylo přijato **70.800 Kč** tj. 100 % určených na výkon veřejné správy.

Položka 4116

- finanční příspěvek z kapitoly Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020, ÚZ 29030 ve výši **3.301 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 8. 12. 2021, ČNB BV č. 29.

Položka 4213

- Smlouva č. 1190400113 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky na akci „Velký Valtinov – tlaková kanalizace“ realizovanou v letech 2021 – 2023. Akce je investiční, ÚZ 90992. Fond se zavazuje poskytnout příjemci dotaci ve výši 16.191.239,76 Kč. Fond bude poskytovat finanční prostředky průběžně na základě Žádosti o uvolnění finančních prostředků a předložením kopií faktur. Dne 7. 12. 2021 obec přijala částku **140.249,96 Kč**.

Položka 4222

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/598/2021 na projekt s názvem „Zvýšení bezpečnosti chodců v obci Velký Valtinov“, celková výše dotace z rozpočtu Libereckého kraje do max. výše **147.525 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 7. 9. 2021, ČS BV č. 009.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo pro veřejnou zakázku Velký Valtinov – tlaková kanalizace uzavřená mezi obcí (objednatel) a společníci společnosti „Společnost Velký Valtinov: PORR – ZIKUDA“ PORR a. s., IČ 43005560 a ZIKUDA – vodohospodářské stavby spol. s r. o., IČ 28776976 (zhotovitel) dne 16. 9. 2021 na provedení stavby Velký Valtinov – tlaková kanalizace v rozsahu vymezeném právními a technickými normami a projektovou dokumentací za cenu

díla 31.068.068 Kč bez DPH (37.592.362,28 Kč s DPH). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 9. 2021. V roce 2021 byly uhrazeny faktury č. 134 na částku 841.850 Kč, uhrazená dne 13. 12. 2021, ČS BV č. 012 a č. 161 na částku 1.526.450 Kč neuhrazená v kontrolovaném období.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená dne 1. 4. 2021 mezi obcí (kupující) a Gornex s. r. o., IČ 27881598 (prodávající) na inteligentní dopravní zařízení radaru SYDO Traffic ZEUS za kupní cenu 145.000 Kč bez DPH + uvedení cen za instalaci, záruční a pozáruční servis. Faktura (ev. č. 21-001-00063) došla 30. 6. 2021 za dodávku a montáž inteligentního ukazatele ZEUS + stožár za celkovou částku 221.064,58 Kč s DPH (182.698 Kč bez DPH, z toho radar za 145.000 Kč) uhrazená dne 2. 7. 2021, ČS BV č. 007.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Smlouvy ostatní

Příkazní smlouva uzavřená dne 14. 4. 2021 mezi obcí (příkazce) a Ekologický rozvoj a výstavba s. r. o., IČ 27504514 (příkazník). Předmětem smlouvy je činnost příkazníka pro příkazce v rámci projektu „Velký Valtinov – tlaková kanalizace“ zahrnující technický dozor investora (TDI) a činnost koordinátora BOZP za 996.000 Kč bez DPH, 1.205.160 Kč vč. DPH (za TDI náleží příkazníkovi 860.000 Kč + DPH a za koordinátora BOZP 136.000 Kč + DPH). Předpokládaný termín zahájení služeb: 4/2021 a ukončení: 11/2022. Dne 24. 3. 2021 usnesením č. 1/2021 bod 1 ZO schválilo výběr výše uvedené společnosti, která nabídla nejnižší cenu. V roce 2021 byly uhrazeny faktury č. 135 na částku 67.155 Kč uhrazená dne 13. 12. 2021, ČS BV č. 012, č. 136 na částku 11.253 Kč uhrazená dne 13. 12. 2021, ČS BV č. 012, č. 153 na částku 67.155 Kč a č. 154 na částku 11.253 Kč neuhrazené v kontrolovaném období.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřeny postupy obce při výběru dodavatelů u níže uvedených akcí:

„Velký Valtinov – tlaková kanalizace – výběr dodavatele služeb TDI a BOZP“

- Výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace – zakázka na služby, předpokládaný termín plnění zakázky 4/2021 – 11/2022, předpokládaná hodnota zakázky bez DPH 1.150.000 Kč, předmětem zakázky je výkon služeb technického dozoru investora (TDI) a koordinátora bezpečnosti práce (BOZP), lhůta pro podání nabídek do 3. 3. 2021 15:00 hod., ekonomická výhodnost nabídek bude hodnocena dle nejnižší nabídkové ceny bez DPH,
- Výzva byla zaslaná 3 společnostem (doloženo z datové schránky),
- Ustanovení hodnotící komise – 3 členové, ze dne 15. 2. 2021,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 3. 3. 2021 – 2 uchazeči, výhodnější nabídka dle hodnotícího kritéria – nabídková cena bez DPH byla od společnosti Ekologický rozvoj a výstavba s. r. o. ve výši 996.000 Kč bez DPH viz bod Smlouvy ostatní,
- Smlouva uzavřená dne 14. 4. 2021 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 4. 2021.

Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001314/zakazka/415305>

„Oprava místní komunikace Velký Valtinov, p. č. 1465/1“

- doloženy 3 cenové nabídky,
- dne 20. 10. 2021 ZO schválilo usnesením č. 4/2021 bod 2 opravu cesty p. č. 1465/1 a vybralo společnost SaM silnice a mosty a. s., IČ 25018094 za 297.955 Kč (nejnižší cenová nabídka),
- Objednávka opravy místní komunikace ze dne 27. 10. 2021, nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele,
- faktura přijatá č. 150 došla 30. 12. 2021 na částku 360.525,55 Kč (297.955 Kč bez DPH) uhrazená dne 30. 12. 2021, ČS BV č. 012.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31. 12. 2021 proběhlo 7 zasedání ZO. Usnesení ze ZO z roku 2021 (konaných ve dnech 24. 3., 21. 4., 1. 9., 20. 10., 10. 11., 30. 11. a 15. 12.) a z roku 2020 (konaného dne 19. 12., které věcně souviselo s rokem 2021 – schválení rozpočtu na rok 2021) byla zveřejněna na webových stránkách obce. Z výše uvedeného vyplývá, že ZO se nesešlo vždy nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Kontroly byly předloženy Zápis z kontroly finančního výboru obce provedené dne 12. 4. a 7. 12. 2021, kde bylo projednáno RO č. 1/2021, závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2020 a plnění rozpočtu k 30. 11. 2021, kontrolu rozpočtových opatření k 30. 11. 2021, návrh rozpočtu na rok 2022, RO č. 3/2021 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2025.

Kontroly byly předloženy Zápis kontrolního výboru konaných ve dnech 19. 4. a 1. 10. 2021, bylo kontrolováno plnění usnesení ZO, výběrové řízení na výběr firmy k zajištění služeb TDI a BOZP ke stavbě kanalizace a kontrola příprav voleb do Poslanecké sněmovny.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2020 schválilo ZO na svém zasedání dne 21. 4. 2021 usnesením č. 2/2021 bod č. 2, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.