



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0219/22/Hni

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov, IČO 00672891, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov za rok 2022 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 30. 1. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 2. 2023.

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-0219/22/Hni dne 25. 1. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22. 2. 2023.

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 hospodář 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 2022
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2022 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Hodnota oprávek dle evidence majetku se neshodovala s výší oprávek v účetnictví (účet 082). Kontrole 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, ke kterým nebyl doložen aktuální výpis), na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (kromě výdajů na výstavbu kanalizace i historicky evidované a nerozlišené investiční akce) a na účtech podrozvahy.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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.

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 – 2025 schválilo ZO dne 15. 12. 2021.

Chybu nelze zpětně napravit.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 24,32 %
- 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 9. 3. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 nehospořila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 13 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 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 30. 11. 2021, dosud na webových stránkách obce. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný (v Kč):

Příjmy	19.700.000
Výdaje	19.700.000

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu na rok 2022 před koncem roku 2021.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2022 zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo 3 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené ZO dne 20. 4. 2022 usnesením č. 2/2022 bod 4, zveřejněné 21. 4. 2022,

RO č. 2 schválené ZO dne 1. 9. 2022 usnesením č. 5/2022 bod 4, zveřejněné 12. 9. 2022,

RO č. 3 schválené ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. 3/2022 bod 2, zveřejněné 21. 12. 2022.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	19.700.000,00	19.700.000,00	0,00
RO č. 1	2.103.610,05	2.103.610,05	0,00
RO č. 2	175.571,22	175.571,22	0,00
RO č. 3	3.963.000,00	3.963.000,00	0,00
Rozpočet po změnách	25.942.181,27	25.942.181,27	0,00

Schválená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 7/2021 bod 1. Vyrovnaný rozpočet byl schválen v souhrnných objemech (v Kč):

Příjmy	19.700.000
Výdaje	19.700.000

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 16. 12. 2021 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen zpráva) byly projednány a schváleny v ZO dne 15. 6. 2022 usnesením č. 4/2022. ZO odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad a přijalo opatření k nápravě zjištěného nedostatku. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2021 byly zveřejněny od 25. 5. 2022 – dosud na internetových stránkách obce,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 21. 6. 2022.

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. 2022:

ČNB č. ú. 94-5414421/0710	5.317.963,40 Kč (BV č. 36)
KB portfoliový účet 046A000254/0100	339.087,46 Kč (BV k 31. 12.)
<u>ČS č. ú. 3162348329/0800</u>	<u>1.650.743,89 Kč (BV č. 012)</u>
Celkem	7.307.794,75 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 na účtu 231, který byl ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická 12/2022 zpracovaná v systému KEO.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Příkaz k provedení inventur č. 1/2022 ze dne 19. 12. 2022, dle kterého budou výsledky fyzických a dokladových inventur zpracovány do 25. 1. 2023, byla zde stanovena inventarizační komise,
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 19. 12. 2022 – zahájení činnosti inventarizační komise 6. 1. 2023 a ukončení 25. 1. 2023, inventarizační zpráva musí být zpracována do 25. 1. 2023,
- Školení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2022 vč. podpisů členů komise,
- Inventurní soupisy k používaným účtům,
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25. 1. 2023, dle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kontrola nebyl řádně prokázán celý zůstatek na účtu 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* (historicky byly na účtu vedeny i cenné papíry ČSSP 200 ks x 100 Kč, ke kterým nebyl aktuální výpis), na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (kromě výdajů na výstavbu kanalizace i historicky evidované a nerozlišené investiční akce) a na účtech podrozvahy, výše uvedené je v řešení a bude předmětem dalšího přezkoumání.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 162 faktur (ev. č. 22-001-0000x) v objemu 21.559.350,06 Kč. K 31. 12. 2022 nebyly všechny přijaté faktury uhrazeny, zbývá uhradit dle knihy došlých faktur 4.966.783,16 Kč, zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán ve shodné výši (neuhrazené faktury č. 142, 161 – 162 se splatností v roce 2023), stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou. Kontrolovány byly faktury č. 1 – 20 vč. úhrad (ČS BV č. 001, 002 a 003). U každé faktury byl *Likvidační lístek* 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 7 faktur (ev. č. 22-002-0000x) v objemu 618.194 Kč. K 31. 12. 2022 byly všechny vydané faktury uhrazeny, zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán v hodnotě 1.017 Kč a představoval nájemné za byt. U každé faktury byl *Likvidační lístek* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob, zkontrolována úhrada dle ČS BV č. 003, 004, 006, 009 a 012.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec vykázala k 1. 1. 2018 celkem 192 obyvatel, k 1. 1. 2022 bylo evidováno 194 obyvatel. 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.

Dne 19. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém bylo rozhodnuto, že funkce starosty a místostarosty budou neuvolněné. Odměny neuvolněným zastupitelům byly stanoveny ve výši 22.000 Kč za funkci starosty, ve výši 14.000 Kč za funkci místostarosty, za funkci předsedy výboru a komise ve výši 1.800 Kč a za člena výboru ve výši 1.500 Kč. Odměna bude poskytována ode dne přijetí usnesení. Kontrolou správnosti vyplácených odměn neuvolněných členů ZO na základě mzdových listů 1 – 12/2022 (osobní čísla 2, 3, 22, 31, 24 a 30) 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. 22-701-0000x). V roce 2022 bylo vystaveno celkem 171 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Pokladní kniha vykazovala k 31. 12. 2022 nulový zůstatek, konečný zůstatek ve výši 26.883 Kč byl odveden dne 30. 12. 2022 (VPD č. 171) a vložen na bankovní účet obce (doloženo BV ČS č. 012), který odpovídal stavu účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze, výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040 a byl ověřen inventarizací. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsíci červnu č. 108 – 115 a jejich zaúčtování v příloženém Pokladním deníku. Pokladní doklady byly vypisovány ručně a obsahovaly podpisy odpovědných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 901 – *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* ve výši 142,9 tis. Kč, 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 71 tis. Kč, 905 – *Vyřazené pohledávky* ve výši 12 tis. Kč a na účtu 909 – *Ostatní majetek* ve výši 14.288,5 tis. Kč. Uvedené hodnoty se ve srovnání s minulým účetním obdobím nezměnily.

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. Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. Doplňující informace k položce A.II.3 a A.II.1 byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvahy.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 41.875,8 tis. Kč. V kontrolovaném období došlo k významnému nárůstu na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* z důvodu výstavby tlakové kanalizace (minulé období 3.999 tis. Kč, běžné období 24.482,8 tis. Kč). Krátkodobé pohledávky byly evidovány v objemu 352 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 5.176,5 tis. Kč, největší podíl představoval zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výši 4.966,8 tis. Kč (z toho především neuhrazená faktura č. 142 se splatností v roce 2023 ve výši 4.888 tis. Kč na stavební práce – kanalizace). Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrola nebyla prokázána zvláštní odborná způsobilost ke správní agendě.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	19.700.000,00	22.252.181,27	20.674.027,66	92,91
Výdaje	19.700.000,00	22.252.181,27	19.808.375,97	89,02
Financování	0,00	0,00	-865.651,69	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 92,91 % (20.674 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,02 % (19.808 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 865,7 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	2.775.750,55
Výnosy celkem	5.370.508,10
Zisk ve výši	2.594.757,55

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

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 účetní 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. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Finanční prostředky ve výši **12.131,22 Kč** byly přijaty dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 9.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **32.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 21. Dle vyúčtování dotace ze dne 24. 1. 2023 činila vratka 20.800 Kč, částka byla vrácena dne 26. 1. 2023, ČS BV č. 001.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **9.400 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 31. Dle vyúčtování dotace ze dne 24. 1. 2023 činila vratka 8.867 Kč, částka byla vrácena dne 26. 1. 2023, ČS BV č. 001.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022, k 31. 12. 2022 bylo přijato **70.500 Kč** určených na výkon veřejné správy.

Položka 4116

- Rozhodnutí Krajského úřadu Libereckého kraje (dále KÚ LK) na poskytnutí finančního příspěvku z kapitoly Ministerstva zemědělství na účel: obnova, zajištění a výchova porostů do 40 let věku v celkové výši 68.400 Kč, ÚZ 29031. Finanční prostředky ve výši **68.400 Kč** byly přijaty dne 18. 7. 2022, ČNB BV č. 17.
- Rozhodnutí KÚ LK na poskytnutí finančního příspěvku z kapitoly Ministerstva zemědělství na účel: obnova, zajištění a výchova porostů do 40 let věku v celkové výši 43.900 Kč, ÚZ 29031. Finanční prostředky ve výši **43.900 Kč** byly přijaty dne 18. 7. 2022, ČNB BV č. 17.

- Rozhodnutí KÚ LK na poskytnutí finančního příspěvku z kapitoly Ministerstva zemědělství na účel: obnova, zajištění a výchova porostů do 40 let věku v celkové výši 19.140 Kč, ÚZ 29031. Finanční prostředky ve výši **19.140 Kč** byly přijaty dne 20. 7. 2022, ČNB BV č. 18.
- Rozhodnutí KÚ LK na poskytnutí finančního příspěvku z kapitoly Ministerstva zemědělství na účel: obnova, zajištění a výchova porostů do 40 let věku v celkové výši 33.600 Kč, ÚZ 29031. Finanční prostředky ve výši **33.600 Kč** byly přijaty dne 17. 10. 2022, ČNB BV č. 26.

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. Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 1190400113 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky – změna se týká: v roce 2022 ve výši 12.492.401,71 Kč, v roce 2023 ve výši 3.558.588,09 Kč. Finanční prostředky ve výši 1.586.315,14 Kč byly přijaty dne 30. 3. 2022, ČNB BV č. 6, částka ve výši 840.529,95 Kč byla přijata dne 24. 6. 2022, ČNB BV č. 14, částka ve výši 1.297.915,66 Kč byla přijata dne 11. 11. 2022, ČNB BV č. 30 a částka ve výši 9.314.318,37 Kč byla přijata dne 16. 12. 2022, ČNB BV č. 34, tj. celkem ve výši **13.039.079,12 Kč**.

Položka 4222

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje, oblast podpory: Ochrana vod a rozvoj vodohospodářské infrastruktury, Individuální dotace, č. OLP/86/2022 na projekt s názvem „Velký Valtinov – tlaková kanalizace“, celková výše dotace z rozpočtu Libereckého kraje do max. výše 4.127.178,76 Kč, první část v roce 2022 činí 50 % dotace ve výši 2.063.589 Kč, druhá část v roce 2023 činí 40 % dotace ve výši 1.650.872 Kč a zbývající část činí 10 % dotace max. ve výši 412.717,76 Kč bude poskytnuta po předložení úplného závěrečného vyúčtování. Finanční prostředky ve výši **2.063.589 Kč** byly přijaty dne 29. 3. 2022, ČS BV č. 003.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 2. 6. 2022 mezi obcí (objednatel) a SVIS TCE, spol. s r. o., IČO 06425437 na akci „PD Tlustce – odkanalizování“. Předmětem díla je zpracování a zajištění projektové dokumentace pro územní rozhodnutí (DUR), projektové dokumentace pro stavební povolení (DSP), inženýrské činnosti (IČ) a projektové dokumentace pro provádění stavby (DPS). Cena za dílo celkem byla stanovena ve výši 1.499.190 Kč vč. DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 18. 5. 2022 usnesením č. 3/2022 bod 2. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 6. 2022. Finanční plnění v roce 2022: faktura č. 122 vystavená dne 4. 10. 2022 na částku 592.900 Kč uhrazená dne 31. 10. 2022, ČS BV č. 010.

Smlouva o dílo pro veřejnou zakázku Velký Valtinov – tlaková kanalizace uzavřená mezi obcí (objednatel) a společnicí společnosti „Společnost Velký Valtinov: PORR – ZIKUDA“ PORR a. s., IČO 43005560 a ZIKUDA – vodohospodářské stavby spol. s r. o., IČO 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 přijaty faktury: č. 134 na částku 841.850 Kč, uhrazená dne 13. 12. 2021, ČS BV č. 012, č. 161 na částku 1.526.450 Kč uhrazená dne 31. 1. 2022. V roce 2022 byly přijaty faktury: č. 20 na částku 1.430.515,48 Kč uhrazená dne 29. 3. 2022, ČS BV č. 003, č. 37 na částku 1.192.740,36 Kč uhrazená dne 28. 4. 2022, ČS BV č. 004, č. 115 na částku 4.450.471,61 Kč uhrazená dne 11. 11. 2022, ČS BV č. 011, č. 125 na částku 1.711.946,14 Kč uhrazená dne 21. 10. 2022, ČS BV č. 010, č. 129 na částku 5.327.128,35 Kč uhrazená dne 29. 12. 2022, ČS BV č. 012 a č. 142 na částku 4.888.375,16 Kč, která nebyla v roce 2022 uhrazena, tj. celkem 21.369.477,10 Kč.

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., IČO 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 přijaty faktury: č. 135 na částku 67.155 Kč uhrazená dne 13. 12. 2021, ČS BV č. 012, č. 153 na částku 67.155 Kč uhrazená dne 6. 1. 2022, ČS BV č. 001. V roce 2022 byly přijaty faktury (č. 6, 18, 35, 50, 61, 77, 90, 98, 113, 126, 141 a 161 – nebyla uhrazena v roce 2022) v celkové výši 805.860 Kč (67.155 Kč x 12), tj. celkem 940.170 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce o nakládání s majetkem byly zveřejněny v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu (VZMR) na služby s názvem „PD Tlustce – odkanalizování“:

- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 5. 2022, dle kterého byly hodnoceny 3 nabídky, jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH, nejvýhodnější nabídkou byla vyhodnocena nabídka účastníka SVIS TCE spol. s r. o., IČO 06425437 za nabídkovou cenu 1.239.000 Kč bez DPH, s vybraným dodavatelem byla uzavřena smlouva o dílo (viz bod Smlouvy o dílo), která byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě,
- skutečně uhrazená cena nebyla v roce 2022 zveřejněna na profilu zadavatele, VZMR nebyla ukončena.

Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001314/zakazka/523754>

Kompletní zajištění zadávacího řízení pro obec vykonala společnost Centrum rozvoje Česká Skalice, o. p. s., IČO 26640767.

Výsledky externích kontrol

Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného. Kontrola provedena dne 29. 11. 2022 na základě elektronicky zaslaných dokladů za období 1. 5. 2020 – 31. 10. 2022. Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31. 12. 2022 proběhlo 8 zasedání ZO. Usnesení ze ZO z roku 2022 (konaných ve dnech 16. 2., 20. 4., 18. 5., 15. 6., 1. 9., 19. 10., 9. 11. a 14. 12.) a z roku 2021 (konaného dne 15. 12., které věcně souviselo s rokem 2021 – schválení rozpočtu na rok 2022) byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Kontrola byl doručen dne 24. 6. 2022 dokument Informace o přijetí opatření k nápravě zjištění chyb a nedostatků a jejich plnění – 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. „*Lhůta pro plnění přijatého opatření není stanovena, jelikož byl střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2025 schválen ZO dne 15. 12. 2021*“.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru.

Kontrola byly předloženy Zápisy z kontroly finančního výboru obce provedené dne 16. 3. a 14. 9. 2022 a Zápis kontrolního výboru konaného dne 15. 6. 2022.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2021 schválilo ZO na svém zasedání dne 15. 6. 2022 usnesením č. 4/2022 bod č. 2, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.