

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 Kolová

IČO: 00254673

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 06.03.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 12.04.2024 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 24.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Kolová**
Kolová 16
360 01 Kolová

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/195/P dne 20.06.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Jakub Jiskra - starosta obce
- Ivana Pekárková - účetní

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

Č. j.: KK/121/KN/24-5

- kontrolor:
Bc. Nikola Jančarová
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Mgr. Helena Hejnová
Ing. Dana Matoušková

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 06.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kolová byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kolová na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 24.11.2023 do 31.12.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nevznikla obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka 9 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 07.02.2024 usnesením č. 157, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.02.2024, - č. 2/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 18.03.2024 usnesením č. 163, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 28.03.2024, - č. 5/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 185, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 04.07.2024, - č. 7/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 14.10.2024 usnesením č. 208, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.10.2024, - č. 9/2024 schválené starostou obce dne 27.12.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.12.2024. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 16.12.2024 pověřilo usnesením č. 222 starostu obce k provádění rozpočtových opatření do konce roku 2024.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Na rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2023 usnesením č. 125 přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 18.801.550,- Kč a výdaji ve výši 14.898.950,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny v příjmech rozpočtové položky a rozpočtové třídy a ve výdajích rozpočtové paragrafy a skupiny rozpočtových tříd.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>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.</p> <p>Finanční vztah obcí zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu obce na rok 2024 byl stanoven dne 11.12.2023 při schválení rozpočtu obce, a to formou příspěvku na provoz ve výši 1.564.000,- Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 29.11.2024 do 17.12.2024.</p>

	<p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2024 usnesením č. 218. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 17.12.2024 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 29.05.2024 do 30.06.2024.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 181.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> - projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad nebo s výhradami, a tím došlo k porušení ustanovení § 17, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů (dále i zákon č. 250/2000 Sb.), - územní celek nepřijal opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023, a tím došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004. <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.06.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 181. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 181. Zastupitelstvo obce schválilo dne 24.6.2024 usnesením č. 181 výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová za rok 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2024 ve výši 8.625.188,53 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s., (1 účet), České spořitelny, a.s., (1 účet), ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 28.06.2024, - k 31.12.2024 ve výši 4.257.336,73 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s., (1 účet), České spořitelny, a.s. (1 účet), České národní

	<p>banky (1 účet) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2024 ve výši 5.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., k 17.04.2024 a k 17.07.2024, - k 31.12.2024 v nulové výši odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., k 17.07.2024 (poslední doložený výpis). <p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou uzavřená dne 17.01.2024 mezi obcí a Komerční bankou, a.s., s automatickou 3 měsíční obnovou, první doba vkladu od 17.01.2024 do 17.04.2024.</p> <p>Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.01.2024 usnesením č. 149.</p> <p>Mimo běžné účty má obec uzavřenou smlouvu o používání KB eTradingu. Úroky jsou zasilány na běžný účet obce vedený u Komerční banky a.s., a tudíž jsou evidovány na rozvahovém účtu 231.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.12.2024 ve výši 4.683.379,76 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>Evidence pohledávek za místními poplatky (ze psů a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů) je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány telefonními a písemnými upomínkami. Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období vystaveno 20 písemných upomínek.</p> <p>K 31.12.2024 vykazoval rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 211.477,- Kč. Jedná se o evidované pohledávky z místních poplatků za komunální odpad a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů za období od roku 2018 do roku 2024.</p> <p>K 31.12.2024 není evidovaná žádná neuhrazená pohledávka z místních poplatků ze psů.</p>
<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2024 vydaného starostou obce dne 03.12.2024, platného od 13.12.2024 do 13.02.2025, Nařízení inventarizace za rok 2024 vydaného starostou obce dne 03.12.2024 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 01.05.2023. Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno od 13.12.2024 do 31.12.2024 pro fyzickou inventuru a od 13.12.2024 do 13.02.2025 pro dokladovou inventuru. Proškolení členů inventarizační komise</p>

	<p>se konalo dne 13.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 10.02.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 403 a 451.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 394 dodavatelských faktur. K 31.12.2024 bylo evidováno 30 neuhrazených faktur v celkové výši 5.193.463,93 Kč, která souhlasila se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2024.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 15 odběratelských faktur. K 31.12.2024 byly z těchto faktur evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 13.450,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé jsou k 31.12.2024 zaúčtovány také 2 neuhrazené faktury po splatnosti v celkové výši 6.700,- Kč (jedna se splatností k 15.11.2017 a druhá k 18.09.2019), pohledávky za svoz komunálního odpadu pro firmy v celkové výši 12.655,- Kč (se splatností v roce 2020 až 2024) a neuhrazený příspěvek na inženýrské síti ve výši 60.000,- Kč splatný k 30.06.2014. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 95.805,- Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. nebyla neuvolněným členům zastupitelstva obce stanovena. Zastupitelstvem obce bylo na ustavujícím zasedání dne 18.10.2022 usnesením č. 5 určeno, že pro funkci starosty a místostarostky budou členové zastupitelstva obce uvolněni.</p> <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyly stanoveny měsíční odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce, - nebyla poskytnuta ani schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce ani v jimi vykonávaných funkcích. <p>Kontrola mzdových listů uvolněného starosty obce a uvolněné místostarostky obce za měsíce leden 2024 až srpen 2024.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byly předloženy 2 elektronicky vedené pokladní knihy (hlavní pokladna a pokladna legalizace a vidimace) obce za měsíc červen 2024 a prosinec 2024. Zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2024 v celkové výši 21.301,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna a stavem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2024 v celkové výši 23.664,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna a nesouhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M, která

	<p>ke stejnému datu vykazovala nulový zůstatek.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 70.000,- Kč schválený starostou obce dne 26.04.2023 nebyl v kontrolovaném měsíci červen 2024 a prosinec 2024 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu sestaveného:</p> <p>- k 30.06.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.943.258,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,01 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.331.766,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 28,36 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2024 byl schodek ve výši 2.388.507,81 Kč,</p> <p>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.615.654,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,13 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 38.031.730,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,80 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl schodek ve výši 16.416.075,37 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <p>- k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.896.467,83 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.617.440,17 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Obec v kontrolovaném období neuzavřela darovací smlouvu, kde by obec byla dárcem.
Dohody o pracovní činnosti	Obec v kontrolovaném období uzavřela 4 dohody o pracovní činnosti, z nichž žádná nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Náležitosti dohod o pracovní činnosti nebyly předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Obec v kontrolovaném období obec uzavřela 8 dohod o provedení práce, z nichž žádná nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Náležitosti dohod o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Při poskytování účelových dotací se obec řídí "Pravidly pro poskytování dotací z rozpočtu obce Kolová na rok 2024", která byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 usnesením č. 133.</p> <p>Obec poskytla mimo jiné na základě žádosti podané dne 25.02.2024 žadateli FK AJAX Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová 9, IČO 47701285 dotaci v celkové výši 300.000,- Kč, a to na činnost v roce 2024, na dětské Anenské slavnosti, na Anenský turnaj, na fotbalový kemp a na vypracování studie.</p> <p>Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákon č. 250/2000 Sb.</p>

	<p>O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.04.2024 usnesením č. 167.</p> <p>Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 17.04.2024. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 27.04.2024, tj. byla zveřejněna do 30 dnů od jejího uzavření a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.</p> <p>Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace poskytovateli stanoven nejpozději do 20.12.2024.</p> <p>Dne 17.12.2024 byl uzavřen dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kolová (dále jen dodatek), kterým byl prodloužen termín pro čerpání části dotace na položku „vypracování studie“ ve výši 50.000,- Kč do 31.3.2025. Dodatek byl schválen zastupitelstvem obce Kolová dne 16.12.2024 usnesením č. 220/2024 a zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 17.12.2024 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Dne 20.12.2024 předloženo vyúčtování na částku 250.000,- Kč (náklady činily 250.000,- Kč).</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena Nájemní smlouva uzavřená dne 01.12.2024 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou, IČO 135846591 (nájemce), jejímž předmětem je pronájem nebytových prostor o výměře 130 m² a venkovní terasy o výměře 80 m², které se nalézají v budově, která je na pozemku parc. č. 1/1 o výměře 566 m² (obecní úřad), v k.ú. Kolová, obec Kolová. Účel pronájmu je provozování hostinské činnosti. Smlouva sjednána na dobu určitou od 01.12.2024 do 01.12.2025. Sjednáno měsíční nájemné ve výši 2.500,- Kč. Nájemné za prosinec 2024 a leden 2025 ve výši 5.000,- Kč bylo zaplaceno v hotovosti do pokladny obce dne 16.12.2024, příjmový pokladní doklad č. 221. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.10.2023 do 01.12.2024. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2024 usnesením č. 213 a zároveň byl starosta města pověřen podpisem smlouvy.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 29.01.2024 mezi obcí (objednatel) a podnikající fyzickou osobou, IČO 72283068 (zhotovitel), jejímž předmětem bylo vypracování projektové dokumentace "Přístavba základní školy v Kolové". Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.01.2024 usnesením č. 148, zároveň byl starosta obce pověřen podpisem smlouvy.</p> <p>Cena díla byla sjednána ve výši 1.080.265,- Kč (zhotovitel není plátcem DPH). Termín zhotovení sjednán formou dílčího plnění (lhůty dílčích plnění 30.08.2024, 31.08.2024, do 3 měsíců od vydání stavebního povolení). Úhrada ceny díla byla sjednána ve třech splátkách, v závislosti na dílčích plnění.</p> <p>Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 08.02.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření.</p>

	<p>Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. F001/2024 (zálohová) vystavená dne 23.02.2024 ve výši 140.000,- Kč, uhrazená dne 23.02.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 38, - č. F024/2024 (zálohová) vystavená dne 18.12.2024 ve výši 380.000,- Kč, uhrazená dne 19.12.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 233. <p>Plnění ze smlouvy o dílo nebylo v kontrolovaném období dokončeno. Vyúčtování a uveřejnění skutečně uhrazené ceny nebylo při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena "Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene" uzavřená dne 30.01.2024 mezi obcí (prodávající a oprávněný) a fyzickou osobou (kupující a povinný) na prodej pozemku parcelní č. 465/80 (ostatní plocha) o výměře 178 m² v k.ú. Kolová, obec Kolová (jedná se o část pozemku parcelní č. 465/5). Smlouvou bylo zároveň ujednáno bezúplatné zřízení "věcného břemena pozemkové služebnosti inženýrské sítě" k tomuto pozemku.</p> <p>Smlouvou byla sjednána celková cena ve výši 29.332,- Kč, z toho byla kupní cena pozemku ve výši 21.460,- Kč, správní poplatek za návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč a další náklady spojené s prodejem a oddělením pozemku ve výši 5.872,- Kč. Částka ve výši 29.332,- Kč byla připsána dne 30.01.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 20.</p> <p>Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 22.11.2023 do 31.12.2023 a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.11.2023 do 12.12.2023.</p> <p>Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 usnesením č. 137/23.</p> <p>Smlouva neobsahuje doložku o platnosti právního jednání v plném rozsahu podle ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. neboť:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve smlouvě je doložkou potvrzeno, že prodej pozemku byl před uzavřením smlouvy schválen zastupitelstvem obce (podle ustanovení § 85 odst. a) zákona č. 128/2000 Sb.), - ale není potvrzeno, že záměr obce prodat pozemek byl před rozhodnutím zastupitelstva obce o jeho prodeji zveřejněn po zákonem stanovenou dobu a zákonem stanoveným způsobem (podle § 39 bod 1) zákona č. 128/2000 Sb.).
<p>Smlouvy o přijetí úvěru</p>	<p>Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2023 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 27.06.2024, tj. byla dodána v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem obce zastupitelstvem obce dne 24.06.2024.</p>

	V písemné informaci si obec stanovila lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, a to do 30.04.2025.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva obce konala ve dnech 15.01.2024, 29.01.2024, 07.02.2024, 18.03.2024, 15.04.2024, 14.05.2024, 24.06.2024, 15.07.2024, 01.09.2024, 09.09.2024, 14.10.2024, 25.11.2024 a 16.12.2024. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměla obec zřízen peněžní fond.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- *Příloha č. 6, bod č. 2* - Ve výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu na příslušný rok (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Projednání závěrečného účtu obce Kolová za rok 2023 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad nebo s výhradami.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Územní celek nepřijal opatření nutné k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2023.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

- Obec Kolová neopatřila "Kupní smlouvu a smlouvu o zřízení věcného břemene" uzavřenou dne 30.01.2024 doložkou o platnosti právního jednání v plném rozsahu, tj. doložka nepotvrzuje splnění podmínky předchozího zveřejnění záměru obce prodat část pozemku parcelní č. 465/5 (ostatní plocha) o výměře 178 m² v k.ú. Kolová, obec Kolová.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 30.09.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30.09.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Bc. Nikola Jančarová a Ing. Dana Matoušková, deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2024, které se uskutečnilo dne 06.03.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Dana Matoušková, 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 Kolová za rok 2024:

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

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

- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.
- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením 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 Kolová za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	47,00 %
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 Kolová k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.03.2025, bylo zjištěno, že:

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

Kolová dne 06.03.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(5) odbor kontroly



Mgr. Helena Hejnová
kontrolor



Ing. Dana Matoušková
kontrolor


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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:



Mgr. Jakub Jiskra, starosta obce

Dne: 06. 03. 2025

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kolová	Mgr. Jakub Jiskra
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

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.