

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 12.03.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.04.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

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

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/167/P dne 22.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Ivana Šreková

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 12.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kolová pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 28.11.2022 do 14.12.2022 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 28.11.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nevznikla obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka 8 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 27.02.2023 usnesením č. 48, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.02.2023, - č. 4/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 19.06.2023 usnesením č. 93, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 19.06.2023, - č. 7/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 06.11.2023 usnesením č. 122, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 06.12.2023. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce.</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>Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2022 usnesením č. 26 vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 28.920.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny v příjmech rozpočtové položky a třídy a ve výdajích rozpočtové paragrafy a skupiny tříd.</p> <p>Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2023 bylo zjištěno, že zveřejněný rozpočet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v příjmech ve třídě 2 - nedaňové příjmy s uvedenou výší 300.000,- Kč, byla součtová chyba a skutečná výše nedaňových příjmů má být 330.000,- Kč. Celkové příjmy by měly být v jiné výši, a to o 30.000,- Kč vyšší. <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet obce na rok 2023 na svých internetových stránkách dne 14.12.2022 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 na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu obce na rok 2023 byl stanoven dne 13.12.2022 při schválení rozpočtu obce, a to formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 1.460.000,- Kč, který byl stanoven jako závazný ukazatel.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2021 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 až 2024 byly předmětem

	<p>při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolovaná období.</p> <p>2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením č. 27. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 28.11.2022 do 14.12.2022 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 28.11.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání byl stále zveřejněn.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022 a v době dílčího i 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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 31.05.2023 do 21.06.2023.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2023 usnesením č. 90, bod 1. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.06.2023 usnesením č. 90 bod 3.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.06.2023 usnesením č. 90 bod 4.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.06.2023 usnesením č. 90 bod 2 výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová za rok 2022, a to zisk ve výši 67.325,15 Kč, který bude převeden do rezervního fondu.</p>
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:

	<p>- k 30.09.2023 ve výši 16.583.299,89 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., ke stejnému datu a České národní banky k 29.09.2023;</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 15.981.701,34 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., ke stejnému datu a České národní banky k 29.12.2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 281 - Krátkodobé úvěry:</p> <p>- k 30.09.2023 ve výši 2.514.355,92 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu;</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 0,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k 09.10.2023 (poslední doložený výpis).</p>
<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 38 písemných upomínek.</p> <p>K 31.12.2023 vykazoval rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 133.288,- 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 2023.</p> <p>K 31.12.2023 není evidovaná žádná neuhrazená pohledávka z místních poplatků ze psů.</p>
<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 01.12.2023, platného v době od 13.12.2023 do 09.02.2024 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 v termínu od 13.12.2023 do 31.12.2023 pro fyzickou inventuru a v termínu od 13.12.2023 do 09.02.2024 pro dokladovou inventuru. Proškolení členů komise se konalo dne 13.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 08.02.2024.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 018, 078, 028, 088, 031, 231, 261, 281, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 377, 403 a 902. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
<p>Kniha došlých faktur</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 328 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2023 bylo evidováno 16 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 127.885,36 Kč, která souhlasila se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2023.</p>
<p>Kniha odeslaných</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize</p>

faktur	odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. K 31.12.2023 byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve výši 8.601,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. nebyla neuvolněným členům zastupitelstva obce pro volební období 2022 - 2026 v kontrolním období stanovena. Od 18.10.2022 (ustavující zasedání) bylo zastupitelstvem obce schváleno usnesením č. 5, že funkce starosty a místostarostky bude jako funkce uvolněná.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty obce a uvolněné místostarostky obce za měsíce leden 2023 až září 2023.</p> <p>Dle sdělení obce při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly v kontrolovaném období poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva obce, ani nebyla změněna výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha obce za měsíc září 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 12.940,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 31.995,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M nebyla ke stejnému datu vykázána. <p>Denní pokladní limit ve výši 85.000,- Kč byl schválen starostou obce dne 02.01.2013. Nový pokladní limit ve výši 70.000,- Kč schválený starostou obce dne 26.04.2023 nebyl v kontrolovaném měsíci září 2023 a prosinci 2023 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 27.879.157,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,61 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.127.276,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,97 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve výši 11.751.880,68 Kč. <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M (dále i "výkaz") sestaveného k 30.09.2023 bylo zjištěno, že ve výkazu nebyly uvedeny údaje dle rozpočtu obce na rok 2023 schváleného zastupitelstvem obce dne</p>

	<p>13.12.2022 usnesením č. 26, tzn., že na rozpočtové položce 2111 - Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv je ve výkazu uvedena částka ve výši 20.000,- Kč, místo rozpočtované částky ve výši 25.000,- Kč; na rozpočtové položce 2132 - Příjmy z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí je ve výkazu uvedena částka ve výši 20.000,- Kč, místo rozpočtované částky ve výši 30.000,- Kč a na rozpočtové položce 2229 - Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy je ve výkazu uvedena hodnota 0,- Kč, místo rozpočtované částky ve výši 15.000,- Kč.</p> <p>Dále bylo zjištěno, že na rozpočtovém paragrafu 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň je ve výkazu uvedena částka ve výši 870.000,- Kč místo rozpočtované částky ve výši 850.000,- Kč, a na neexistujícím rozpočtovém paragrafu 6124 je v rozpočtu uvedena hodnota 20.000,- Kč, ve výkazu není tento paragraf uveden.</p> <p>To znamená, že obec neuvedla ve výkazu Fin 2-12 M pro rok 2023 údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok a tudíž nepostupovala dle ustanovením bodu č. 2 přílohy č. 6 Vyhlášky 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.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.828.730,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,26 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.617.741,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,57 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 16.210.988,97 Kč.
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.169.477,20 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.456.763,63 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
<p>Dohody o pracovní činnosti</p>	<p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny 2 dohody o pracovní činnosti, z nichž žádná nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.</p> <p>Dohody o pracovní činnosti nebyly předmětem kontroly.</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 9 dohod o provedení práce, z nichž žádná nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.</p>

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 13.12.2022 schválilo usnesením č. 30 obecná "Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Kolová na rok 2023". Obec vyhlásila na základě pravidel výzvu k podávání žádostí o dotace z rozpočtu obce Kolová dne 14.12.2022 s termínem do 31.01.2023.</p> <p>Obec poskytla mimo jiné na základě žádosti podané:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 12.01.2023 žadateli Golf Club Háje, z.s., se sídlem 360 01 Kolová, Háje 60, IČO 26630567, a to na náklady s účastí družstva na "ligových soutěžích ČGF" ve výši dotace 25.000,- Kč, na náklady na podporu členské základny ve výši dotace 25.000,- Kč, na náklady spojené s úklidem a údržbou zeleně výši dotace 25.000,- Kč a na úhradu nákladů tréninkových míčů pro Základní školu Kolová ve výši dotace 5.000,- Kč, tj. neinvestiční dotaci v celkové výši 80.000,- Kč. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákon č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.02.2023 usnesením č. 42. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 13.03.2023. 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 27.03.2023, tj. byla zveřejněna do 30 dnů od jejího uzavření a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace poskytovateli stanoven nejpozději do 21.12.2023. Dne 20.12.2023 předloženo obci vyúčtování poskytnuté dotace, skutečné náklady činily 80.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši. - 31.01.2023 žadateli Petanque club Kolová, se sídlem 360 01 Kolová, č. p. 27, IČO 69457352, a to na náklady na startovné, nájemné ve výši dotace 10.000,- Kč, náklady na energie ve výši dotace 12.000,- Kč, na náklady na údržbu a drobné opravy ve výši dotace 5.000,- Kč a na ostatní ve výši dotace 3.000,- Kč, tj. neinvestiční dotaci v celkové výši 30.000,- Kč. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákon č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.02.2023 usnesením č. 42. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 14.03.2023. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace poskytovateli stanoven nejpozději do 21.12.2023. Dne 20.12.2023 předloženo obci vyúčtování poskytnuté dotace, skutečné náklady činily 43.630,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 14.09.2023 mezi obcí (objednatel) a podnikající fyzickou osobou, IČO 49187767 (zhotovitel), jejímž předmětem bylo provedení stavby "Oprava povrchu cyklostezky mezi Kolovou a Hájemi". Uzavření smlouvy o dílo s podnikající fyzickou osobou bylo schváleno zastupitelstvem obce dne</p>

	<p>24.07.2023 usnesením č. 100.</p> <p>Cena díla byla sjednána ve výši 449.000,- Kč včetně DPH (tj. 371.074,38 Kč bez DPH). Termín zahájení a dokončení stavby byl sjednán od 15.09.2023 do 30.11.2023. Ve smlouvě o dílo sjednána záloha na provedení stavby ve výši 220.000,- Kč včetně DPH, (tj. 181.818,18 bez DPH), která byla na základě faktury dodavatele č. 1523 ze dne 14.09.2023 uhrazena dne 15.09.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., denní výpis č. 154.</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 1823 ze dne 31.10.2023 ve výši 449.000,- Kč včetně DPH (tj. 371.074,38 Kč bez DPH), ze které byla odečtena záloha ve výši 220.000,- Kč včetně DPH (tj. 181.818,18 Kč bez DPH).</p> <p>Doplatek ve výši 229.000,- Kč včetně DPH (tj. 189.256,20 Kč bez DPH) byl uhrazen dne 13.11.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., denní výpis č. 190.</p> <p>Hotové dílo bylo předáno zadavateli dne 31.10.2023.</p> <p>Cena sjednaná ve smlouvě o dílo byla dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o převodu majetku (směna a prodej).
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dne 21.12.2023 byla mezi obcí a Komerční bankou, a. s., se sídlem 114 07 Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, IČO 45317054, uzavřena Smlouva o úvěru r. č. 99043345495 ve výši 36.000.000,- Kč výhradně k předfinancování dotace a spolufinancování projektu Výstavba nového jednopodlažního objektu Dětská skupina. Jedná se o investiční úvěr - municipální v Kč. Úvěr je možné čerpat nejpozději do 31.12.2025, termín první splátky stanoven ve smlouvě o úvěru na den 31.01.2026 a termín poslední splátky na den 30.09.2031.</p> <p>V kontrolovaném období nedošlo k čerpání úvěru.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 26.06.2023, tj. do 15 dnů od projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 spolu se závěrečným účtem za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 19.06.2023.</p> <p>Termín pro podání zprávy o plnění přijatých opatření obec stanovila do 30.04.2024.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obcí byla vydaná nová vnitřní směrnice "Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Kolová" účinná dnem 01.05.2023, se kterou bylo seznámeno zastupitelstvo obce dne 26.04.2023.</p> <p>Dne 06.11.2023 zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 116 novou "Vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová" s účinností od 07.11.2023 a současně tím nahradilo původní směrnici účinnou od 12.06.2020.</p>
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce konalo ve dnech 27.02.2023, 27.03.2023, 26.04.2023, 05.06.2023, 19.06.2023, 24.07.2023, 02.10.2023, 09.10.2023, 11.12.2023 a 20.12.2023.

	Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dne 26.04.2023 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena písemná zpráva o plnění přijatých opatření k chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Lhůta pro podání zprávy byla obcí stanovena do 30.04.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehoďpodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí zápůjčky, smlouvu o návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
(nelze napravit)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

- Ve výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.09.2023 nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, a to na rozpočtové položce:
 - - 2111 - Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv,
 - - 2132 - Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí
 - - 2229 - Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy
 - a na rozpočtovém paragrafu 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 01.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 12.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2023, které se uskutečnilo dne 12.03.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Ivana Šreková, 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 2023:

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

- Ve výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu na příslušný rok

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,05 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.03.2024, bylo zjištěno, že:

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


Kolová dne 12.03.2024


Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(4) odbor kontroly


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor


Ing. Ivana Šreková
kontrolor

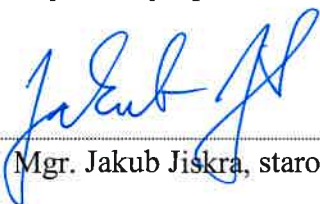
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

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

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

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o před.....
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:



O B E C K O L O V Á
362 14 K O L O V Á
Karlovarský kraj

Dne: 12.03.2024

Mgr. Jakub Jiskra, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kolová	Mgr. Jakub Jiskra
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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.

Č. j.: KK/282/KN/23-6

Obec Kolová potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2023, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2023.

Kolová dne 12.03.2024


.....
Mgr. Jakub Jiskra
starosta obce

OBEC KOLOVÁ
362 14 KOLOVÁ
Karlovarský kraj
-5-