



- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková  
Martina Malečiková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení dodatečně dodaných vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 05.05.2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

| <b>Druh písemnosti</b>           | <b>Popis písemnosti</b>  |
|----------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu                   | Návrh rozpočtu obce Kolová pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 30.11.2019 do 17.12.2019 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 30.11.2019 dosud.<br>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.   |

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| <p>Rozpočtová opatření</p>         | <p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka 8 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 03.02.2020 usnesením č. 6/20, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.02.2020,</li> <li>- č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 15.06.2020 usnesením č. 47, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 22.06.2020,</li> <li>- č. 5/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 21.09.2020 usnesením č. 63, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 16.10.2020,</li> <li>- č. 7/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 22.12.2020 usnesením č. 94, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 08.01.2021.</li> </ul> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>   |
| <p>Schválený rozpočet</p>          | <p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2019 usnesením č. 73 přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 11.381.400,- Kč a s výdaji ve výši 10.553.400,- Kč. Přebytek ve výši 828.000,- Kč bude použit na splácení dlouhodobého úvěru. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schválené v příjmech rozpočtové položky a třídy a ve výdajích rozpočtové paragrafy i třídy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet obce na rok 2020 na svých internetových stránkách dne 13.01.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení a v době přezkoumání hospodaření obce Kolová byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 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 2020 byl stanoven dne 16.12.2019 při schválení rozpočtu obce, a to formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 850.000,- Kč, který byl stanoven jako závazný ukazatel.</p> |
| <p>Střednědobý výhled rozpočtu</p> | <p>1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 usnesením č. 28/2017 pod bodem č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 03.12.2017 do 20.12.2017.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 je</p>   |

|                       |  |
|-----------------------|--|
|                       | <p>zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.01.2018 dosud, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 usnesením č. 82. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 29.11.2020 do 20.12.2020.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 08.01.2021 dosud, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>  |
| <p>Závěrečný účet</p> | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 30.05.2020 do 15.06.2020 a v úplném znění na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 30.05.2020 dosud.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.06.2020 usnesením č. 38 bod 1. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu od 30.05.2020 dosud.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.06.2020 usnesením č. 38 bod 3.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.06.2020 usnesením č. 38 bod 4.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 15.06.2020 usnesením č. 38 bod 2. výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová za rok 2019, a to zisk ve výši 98.910,90 Kč s rozdělením do rezervního fondu a fondu odměn.</p> |

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Bankovní výpis                      | <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2020 ve výši 6.812.799,44 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2020 ve výši 10.067.535,09 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2020 ve výši 2.827.000,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2020 ve výši 2.620.000,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.</li> </ul> |
| Evidence majetku                    | Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis na evidenčních kartách majetku.   |
| Evidence pohledávek                 | <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 9 písemných upomínek a cca 10x byli dlužníci upomenuti na nedoplatek telefonem.</p> <p>K 31.12.2020 obec evidovala pohledávky z neuhrazených místních poplatků ze psů ve výši 3.835,- Kč vzniklé v roce 2020 a za komunální odpady v celkové výši 77.356,- Kč, z toho vzniklé pohledávky v roce 2020 ve výši 63.201,- Kč.</p>   |
| Evidence závazků                    | Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis v knize došlých faktur.   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 17.12.2020, platného v době od 18.12.2020 do 18.02.2021 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků „Vnitřní norma č. 1 o inventarizaci“ vydané starostou obce s účinností od 01.09.2011. Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 04.01.2021 do 05.02.2021. Datum ukončení fyzických inventur po 31.12.2020 byl zdůvodněn. Inventarizační zpráva ze dne 07.02.2021. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 042, 231, 261, 311, 321 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Z kontroly inventurního soupisu rozvahového účtu 321 - Dodavatelé bylo zjištěno, že inventarizací nebylo ověřeno, zda byl skutečný stav na účtu 321 - Dodavatelé zjištěn dle inventarizační evidence.</p>  |

|  |   |
|--|---|
| <p>Kniha došlých faktur</p>            | <p>Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 349 dodavatelských faktur.<br/>K 31.12.2020 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové výši 95.012,82 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2020.</p>  |
| <p>Kniha odeslaných faktur</p>         | <p>Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur.<br/>K 31.12.2020 byla z uvedených faktur evidována 1 neuhrazená faktura ve výši 38.029,50 Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</p>   |
| <p>Odměňování členů zastupitelstva</p> | <p>Dne 18.12.2018 rozhodlo zastupitelstvo obce usnesením č. 8 o tom, že neuvolnění zastupitelé obce (kromě starosty a místostarostky) budou vykonávat své funkce bez nároku na odměnu.<br/>Dne 22.01.2019 usnesením č. 12 zastupitelstvo obce schválilo změnu funkce starosty obce na "uvolněnou", a to od 01.02.2019.<br/>Dne 16.12.2019 rozhodlo zastupitelstvo obce usnesením č. 86 o odměně neuvolněné místostarostky obce stanovené v Kč s účinností od 01.01.2020 a dne 14.12.2020 rozhodlo zastupitelstvo obce usnesením č. 94 o odměně neuvolněné místostarostky obce stanovené v Kč s účinností od 01.01.2021.<br/><br/>Zkontrolovány byly mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za měsíce leden až září 2020.</p>                  |
| <p>Pokladní doklad</p>                 | <p>Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 208 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2020 od č. V00000180 do č. P00000208 včetně jejich zaúčtování.<br/><br/>Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 281 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly náležitosti a účtování pokladních dokladů předmětem kontroly.</p>  |
| <p>Pokladní kniha (deník)</p>          | <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíce září 2020 a prosinec 2020.<br/>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:<br/>- k 30.09.2020 v objemu 36.262,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu,<br/>- k 31.12.2020 v nulové výši souhlasil se stavem rozvahovém účtu 261 – Pokladna a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2020, který byl vykázán ve finanční výši 6.914,- Kč.<br/><br/>Denní pokladní limit, schválený starostou obce dne 02.01.2013 ve výši 85.000,- Kč, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p> |
| <p>Příloha rozvahy</p>                 | <p>Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31.12.2020.</p>  |

|   |   |
|---|---|
| Rozvaha   | <p>Předložen výkaz Rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.</p> <p>Kontrolou výkazu Rozvaha účetní jednotky sestaveného k 30.09.2020 bylo zjištěno, že rozvahový účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi vykazoval minusový zůstatek ve výši 975.628,- Kč, což bylo způsobeno nezaúčtováním předpisu pohledávky provozní dotace. Opraveno za rok 2020 účetním dokladem č. 920004 ze dne 30.11.2020.</p>  |
| Účtový rozvrh   | Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                     | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ke dni 30.09.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.520.077,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,75 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.669.781,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,62 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření ke dni 30.09.2020 byl přebytek ve finanční výši 1.850.296,24 Kč,</li> <li>- ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.732.853,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 103,94 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.420.821,57 (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,27 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření ke dni 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 5.312.031,89 Kč.</li> </ul> |
| Výkaz zisku a ztráty                                    | <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.243.903,63 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k témuž datu,</li> <li>- k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.485.242,43 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k témuž datu.</li> </ul>  |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací              | Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 31.12.2020.  |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 139.719,86 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.  |
| Darovací smlouvy  | Předložena darovací smlouva uzavřená dne 10.01.2020 mezi společností Čerstvá pasta s.r.o., se sídlem 360 01 Kolová, Kolová 178, IČO 06793681 (dárce) a obcí (obdarovaná) o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, jako bezúčelový dar.  |
| Dohody o pracovní činnosti                              | <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období byly uzavřeny 4 dohody o pracovní činnosti.</p> <p>Ke kontrole byla předložena Dohoda o pracovní činnosti ze dne 02.09.2020 na provedení práce: dovoz obědů ze školní jídelny Základní školy Karlovy Vary - Dvory do školní jídelny Základní</p>   |

|   |   |
|---|---|
|   | <p>školy Kolová, včetně naložení a vyložení. Dohoda byla uzavřena na dobu od 02.09.2020 do 30.06.2021 v rozsahu 2 hodin denně po dobu školního vyučování v Základní škole Kolová. U předložené dohody o provedení činnosti byl rozsah prací stanoven do 20 hodin týdně.</p>   |
| <p>Dohody o provedení práce</p>                                 | <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období bylo uzavřeno celkem 18 dohod o provedení práce.<br/>Ke kontrole byla předložena Dohoda o provedení práce ze dne 18.06.2020 na pracovní úkol: technická pomoc při sběru nebezpečných odpadů s rozsahem práce do 300 hodin za kalendářní rok. Dohoda byla uzavřena na dobu od 20.06.2020 do 20.06.2020 v rozsahu 5 hodin.</p>   |
| <p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p> | <p>Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a 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.). Zastupitelstvo obce dne 26.02.2019 schválilo usnesením č. 18 obecná "Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Kolová".</p> <p>Obec poskytla mimo jiné na základě žádosti ze dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 30.03.2020 žadateli Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová, Kolová č.p. 9, IČO 47701285, neinvestiční dotaci ve výši 130.000,- Kč na úhradu nákladů specifikovaných smlouvou. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.</li> </ul> <p>O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 05.05.2020 usnesením č. 21/20. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 16.06.2020. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva ze dne 16.06.2020 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 13.07.2020, tj. byla zveřejněna do 30 dnů od jejího uzavření. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.01.2021. Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s. předložil obci vyúčtování dne 29.01.2021 s celkovými náklady ve výši 130.000,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši a termín vyúčtování dodržen,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 30.03.2020 žadateli GOLF CLUB Háje, z.s., se sídlem 360 01 Kolová, Háje 60, IČO 26630567, neinvestiční dotaci ve výši 50.000,- Kč na úhradu nákladů specifikovaných smlouvou. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.</li> </ul> <p>O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 05.05.2020 usnesením č. 21/20. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 16.06.2020. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.01.2021. GOLF CLUB Háje, z.s., předložil obci vyúčtování dne 13.01.2021 s celkovými náklady</p> |



|   |  |
|---|--|
|   | <p>ve výši 50.698,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši a termín vyúčtování dodržen.</p>   |
| <p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p> | <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kupní smlouva ze dne 19.05.2020 uzavřená mezi obcí Kolová (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej pozemků parcelní č. 408/66 o výměře 15 m<sup>2</sup> a parcelní č. 363/2 o výměře 20 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Kolová. Kupní cena stanovena ve výši 42.000,- Kč, která byla uhrazena kupujícím dne 01.06.2020 dle bankovního výpisu č. 98 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., (účetní doklad č. 110098). Koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 05.05.2020 usnesením č. 24/20.</li> </ul>  |
| <p>Smlouvy o věcných břemenech</p>                              | <p>Předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0015706/1, uzavřená dne 20.10.2020 mezi obcí ("Povinná") a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností Stav – elektro s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, Vintřovská 1149, IČO 26355639 ("Oprávněná").</p> <p>Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene k obecnímu pozemku parcelní č. 401 v k.ú. Háje u Karlových Var, obec Kolová, a to právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci a povinnost Povinné výkon těchto práv strpět. Věcné břemeno bylo sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč, která byla uhrazena dne 30.11.2020 na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s. Záměr obce zřídit věcné břemeno k Dotčené nemovitosti byl schválen dne 16.12.2019 zastupitelstvem obce usnesením č.77 (ve formě budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene).</p>  |
| <p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>                          | <p>Obec má "Vnitřní směrnici č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová" s účinností od 12.06.2020.</p> <p>Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na zhotovení díla „Dětské hřiště - Park u školy - Kolová“. Výzva k podání nabídek ze dne 25.06.2020 byla zaslána elektronickou poštou třem potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Hodnocení nabídek proběhlo na jednání zastupitelstva obce dne 07.07.2020. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele bylo podání nejnižší nabídkové ceny v Kč včetně DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 07.07.2020 usnesením č. 51. Smlouva o dílo byla obcí uzavřena dne 08.07.2020 s vítězem soutěže Bonita Group Service s.r.o, se sídlem 664 24 Drásov, Drásov 583, IČO 27738795, se smluvní (nabídkovou) cenou díla ve výši 382.965,- Kč bez DPH (tj. ve výši 463.387,65 Kč včetně DPH) a termínem dokončení díla do 8 týdnů po podepsání smlouvy.</li> </ul> <p>Předložena faktura dodavatele č. 0100000002 ze dne 18.08.2020 ve výši 463.387,65 Kč včetně DPH, která byla uhrazena dne 27.08.2020 dle bankovního výpisu č. 8 z účtu vedeného u České</p> |

|   |  |
|---|--|
|   | národní banky.<br>Smluvní (nabídková) cena díla byla dle smlouvy dodržena.   |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 30.06.2020, tj. do 15 dnů od projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 spolu se závěrečným účtem za rok 2019 zastupitelstvem obce. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 spolu se závěrečným účtem za rok 2019 byla projednána dne 15.06.2020 zastupitelstvem obce.   |
| Vnitřní předpis a směrnice  | V průběhu kontrolovaného období obec vydala "Vnitřní směrnici č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová" s účinností od 12.06.2020, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 05.05.2020 usnesením č. 27/20.   |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                                     | V kontrolovaném období nebyla obcí provedena kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová.  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                           | Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 07.01.2020, 03.02.2020, 05.05.2020, 15.06.2020, 07.07.2020, 21.09.2020, 18.11.2020, 14.12.2020 a 22.12.2020.<br>Četnost zasedání zastupitelstva obce daná ustanovením odst. 1 § 92 zákona č. 128/2000 Sb., s ohledem na trvání období nouzového stavu vyhlášeném usnesením vlády a Ministerstvem zdravotnictví, který trval od 13.03.2020 do 17.05.2020, tj. v délce 66 dní, byla v kontrolovaném období dodržena.<br>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, žádostmi obce o dotace, rozhodnutím o výši poskytnutých dotací z rozpočtu obce, směrnicí o zadávání veřejných zakázek, prodejem pozemků, věcnými břemeny k majetku obce, organizační strukturou obecního úřadu, závěrečným účtem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, schválením účetních závěrek obce a příspěvkové organizace obce za rok 2019, rozdělením zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, schválením priorit rozvoje obce na období 2020 - 2021, výběrem zhotovitelů na veřejné zakázky malého rozsahu, zprávami kontrolního a finančního výboru, schválením členství obce ve Svazku obcí Slavkovský les, navýšením rozpočtu akce "Cesta za Kapličkou", plánem investičních akcí obce na rok 2021, střednědobým výhledem obce na léta 2021 - 2023, rozpočtem obce na rok 2021, odměnou v Kč neuvolněné místostarostky obce od 01.01.2021, sazebníkem úhrad za poskytování služeb od 01.01.2021, poskytnutím návratné finanční výpomoci Základní škole Kolová.<br>Zastupitelstvo obce je devítičlenné. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití                  | V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.   |

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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

- § 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(napraveno)**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### ***C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2020:

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 1, odst. 2 - Územní celek neoznačoval skutečné příjmy a výdaje do jednotek třídění dle rozpočtové skladby

- Obec neoznačovala své skutečné výdaje dle rozpočtové skladby, neboť stav rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně (§ 6171 - Činnost místní správy) vykázány ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 nesouhlasil s vykázaným stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy obce k 31.12.2020.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

- Účetní jednotka neověřila u inventarizovaného rozvahového účtu 321 - Dodavatelé skutečný stav podle inventarizační evidence.

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

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

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14.12.2020 za období od 1.1.2020 do 30.9.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Martina Malečiková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 21.04.2021 – 05.05.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

### ***E. Závěr***

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2020:**

**byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 1, odst. 2 - Územní celek neoznačoval skutečné příjmy a výdaje do jednotek třídění dle rozpočtové skladby

- Obec neoznačovala své skutečné výdaje dle rozpočtové skladby, neboť stav rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně (§ 6171 - Činnost místní správy) vykázaný ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 nesouhlasil s vykázaným stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy obce k 31.12.2020.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

- Účetní jednotka neověřila u inventarizovaného rozvahového účtu 321 - Dodavatelé skutečný stav podle inventarizační evidence.

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

|   |               |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>3,97 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>6,70 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

## **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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.05.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 06.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

---

Ing. Josef Švéda  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

---

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne:

---

Mgr. Jakub Jiskra, starosta obce

**Rozdělovník:**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>   | <b>Převzal</b>    |
|------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| 1                | 1                    | Kolová           | Mgr. Jakub Jiskra |
| 2                | 1                    | Karlovarský kraj | Ing. Josef Švéda  |

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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.

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.