

**KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
**ODBOR FINANČNÍ**

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 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.10.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 20.5.2019 (*konečné přezkoumání*)

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

Zahájeno bylo dne 28.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „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 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2018/547/P** dne 29.6.2019.

**Zástupci územního celku:**

- Mgr. Jakub Jiskra - starosta obce
- Ilona Sládková - účetní obecního úřadu

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:  
Mgr. Jitka Brodská  
Bc. Dagmar Klemáková  
Naděžda Klíčová  
Bc. Lenka Najvarová

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola vybraných inventurních soupisů, vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 27.5.2019.

## 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 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 3.12.2017 do 20.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu 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 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období provedla účetní jednotka 8 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 30.1.2018 usnesením č. 1/2018 pod bodem č. 9, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 7.2.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 27.3.2018 usnesením č. 2/2018 pod bodem č. 16, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.4.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 22.5.2018 usnesením č. 3/2018 pod bodem č. 10, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.5.2018, - rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 19.6.2018 usnesením č. 4/2018 pod bodem č. 4, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 27.6.2018, - rozpočtové opatření č. 5/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 18.9.2018 usnesením č. 5/2018 pod bodem č. 4, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 24.9.2018, - rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené zastupitelstvem obce dne

	<p>22.11.2018 usnesením č. 11, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.11.2018,  - rozpočtové opatření č. 7/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 usnesením č. 10, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 22.12.2018,  - rozpočtové opatření č. 8/2018 schválil starosta obce dne 31.12.2018 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 18.12.2018, usnesení č. 11, k provádění rozpočtových opatření do konce roku 2018. Vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2019 dne 18.12.2018 nebylo rozpočtové opatření č. 8/2018 zveřejněno na internetových stránkách 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 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2017 usnesením č. 28/2017 pod bodem č. 3 vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 9.030.000,- Kč. Součástí schváleného rozpočtu je i splácení dlouhodobého úvěru ve výši 787.200,- Kč, které bude financováno z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách dne 17.1.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová k rozpočtu obce byl stanoven dne 19.12.2017, usnesením č. 28/2017 pod bodem č. 3 při schválení rozpočtu obce na rok 2018 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 850.000,- Kč, který byl stanoven jako závazný ukazatel. Příspěvkové organizaci byl finanční vztah oznámen písemně dne 20.12.2017.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce č. 4/2018 pod bodem č. 2 ze dne 19.6.2018 byl schválen zlepšený výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová za rok 2017 ve výši 6.040,88 Kč a jeho přerozdělení v plné výši do rezervního fondu.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.9.2016 usnesením č. 16/2016 pod bodem č. 11. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách a o finančních zdrojích.</p> <p>Rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem obce dne 6.9.2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.3.2017.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 3.12.2017 do 20.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 byl schválen</p>

	<p>zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 usnesením č. 28/2017 pod bodem č. 4, na internetových stránkách obce byl zveřejněn od 17.1.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu (i jeho návrh) zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 3.6.2018 do 20.6.2018.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2017 usnesením č. 4/2018 pod bodem č. 2. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.6.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2017 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavená k 31.12.2017 byla schválena dne 19.6.2018 současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.9.2018 ve výši 4.054.251,51 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a u České národní banky ke dni 30.9.2018.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.9.2018 v objemu 3.263.200,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke dni 30.9.2018.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2018 ve výši 4.000.809,81 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a u České národní banky ke dni 31.12.2018.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2018 v objemu 3.066.400,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke dni 31.12.2018.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány písemnými upomínkami.</p>

	V kontrolovaném období nebyly vystaveny žádné písemné upomínky ani žádné platební výměry.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc září 2018 od č. 2018214 do č. 2018240 a za měsíc prosinec 2018 od č. 2018363 do č. 2018383.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 19.12.2018, platného v době od 20.12.2018 do 10.2.2019 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků „Vnitřní norma č. 1 o inventarizaci“ vydané starostou obce s účinností od 1.9.2011. Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 1.1.2019 do 10.2.2019. Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2019. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 022, 082, 032, 052, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 401, 451 a 471. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka při dokladové inventuře rozvahového účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neověřila skutečný stav podle inventarizačních evidencí (kontrolou byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 9.168,- Kč).
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 249 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 9.133,- Kč a 9 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 76.399,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k datu 30.9.2018.  Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 383 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 32.998,50 Kč a 17 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 161.701,90 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k datu 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur. K 30.9.2018 byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 80.495,10 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k datu 30.9.2018.  Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 3.740,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k datu 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 usnesením č. 28/2017 pod bodem 15 s účinností od 1.1.2018. V průběhu kontrolovaného období došlo k rezignaci neuvolněného místostarosty (ve funkci do 30.4.2018) a zvolení neuvolněné

	<p>místostarostky (ve funkci od 23.5.2018, zvolena zastupitelstvem obce usnesením č. 3/2018 pod bodem 1). Kontrola mzdových listů neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty (ve funkci do 30.4.2018) a neuvolněné místostarostky (ve funkci od 23.5.2018). Kontrola mzdových listů za měsíce leden až srpen 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že alikvotní část měsíční odměny zvolené místostarostky za funkční období od 23.5.2018 do 31.5.2018 byla vyplacena ve výši 7.200,- Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 7.443,- Kč. Rozdíl nedoplatku odměny byl vykázán ve výši 243,- Kč.</p> <p>Kontrolou bylo prověřeno, že nedoplatek odměny neuvolněné místostarostky byl doplacen ve výplatním období za měsíc říjen 2018.</p> <p>Výše odměn nově zvoleným neuvolněným zastupitelům (starostovi a místostarostce) byla schválena dne 2.11.2018 usnesením č. 4 s účinností vyplácení ode dne zvolení do funkce. Dne 18.12.2018 rozhodlo zastupitelstvo obce usnesením č. 8 o tom, že neuvolnění zastupitelé obce (kromě starosty a místostarostky) budou vykonávat funkce bez nároku na odměnu. Kontrola výplatní pásky neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za měsíce listopad a prosinec 2018.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 220 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. V00000194 do č. P00000220.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 299 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V00000275 do č. P00000299.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíce leden až září 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 5.973,- Kč souhlasil k 30.9.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k datu 30.9.2018.</p> <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíce leden až prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2018 s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a s nulovým stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M k datu 31.12.2018. Denní pokladní limit, schválený starostou obce dne 2.1.2013 ve výši 85.000,- Kč, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>

Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018. Účetní jednotka nezajistila, aby počáteční stav rozvahového účtu 031 - Pozemky a účtu 401 - Jmění účetní jednotky účetního období roku 2018 navazoval na konečný stav těchto účtů v minulém účetním období. Vykázaný rozdíl ve výši 1.578.898,65 Kč na obou rozvahových účtech nebyl účetní jednotkou dostatečně zdůvodněn.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2018 od dokladu č. 110144 do dokladu č. 110153 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 144 do č. 153 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k výnosům ze sdílených daní, platům, fakturám, zálohám na elektrickou energii, atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.334.355,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.173.512,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,58 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření ke dni 30.9.2018 byl přebytek ve finanční výši 1.160.843,64 Kč.  Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.160.045,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 110,31 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.855.843,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,18 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření ke dni 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 1.304.201,94 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.595.146,65 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 30.9.2018.  Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.260.242,86 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 31.12.2018.  Dále bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně zaúčtovala investiční transfer (z pol. 4222) od Krajského úřadu Karlovarského kraje ve finanční výši 200.000,- Kč na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů místo na rozvahový účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,

	čímž účetní jednotka zkreslila výsledek hospodaření běžného účetního období obce za rok 2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen byl výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen byl výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 30.9.2018 a 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace: - k 30.9.2018 byl zisk v objemu 802.622,11 Kč, - k 31.12.2018 byl zisk v objemu 34.729,40 Kč. Stavy uvedené ve výkazu zisku a ztráty souhlasily se stavy uvedenými ve výkazu rozvahy na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejným datům.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva č. 280/DD/2017 uzavřená mezi Karlovarským krajem zastoupeným příspěvkovou organizací Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, se sídlem 356 01 Sokolov, Chebská 282, IČO 70947023 (jako dárcem) a obcí Kolová, se sídlem 362 14 Kolová č.p. 16 (jako obdarovaným) dne 3.5.2018, která se týkala poskytnutí daru ve formě nemovitých věcí (pozemkových parcel) v celkové účetní hodnotě 17.272,- Kč. Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2017 usnesením č. 21/2017 a dne 27.3.2018 usnesením č. 2/2018.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec uzavřela 1 dohodu o pracovní činnosti ze dne 25.9.2018 na dovoz obědů ze ŠJ ZŠ Karlovy Vary - Dvory do ŠJ ZŠ Kolová včetně naložení a vyložení. Dohoda byla uzavřená na dobu určitou od 1.10.2018 do 30.6.2019. Dohoda byla sjednaná v rozsahu do 20 hodin týdně (2 hodiny denně ve dnech školního vyučování).
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 15 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o: technickou a administrativní výpomoc pro obecní úřad a obec Kolovou, roznos 300 ks občasníku Koloháj a 300 ks informačního obecního bulletinu do schránek občanů v obci Kolová a Háje, roznášku volebních hlasovacích lístků, kompletní úklid sálu po malování v objektu Kolová 16, instalaci závěsu opony v sále kulturního domu, dovoz objednaného zboží a drobných nákupů z Karlových Varů pro OÚ Kolová, projednávání přestupků. U kontrolovaných dohod byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za kalendářní rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole předložen osobní spis, obsahující pracovní smlouvu a platový výměr zaměstnance obce zařazeného do obecního úřadu jako administrativní a spisový pracovník, referent majetkové správy, asistent a technický pracovník. Dle předloženého platového výměru byl zaměstnanec obce zařazen do 10 platové třídy a 11 platového stupně dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění a dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění. V osobním spisu zaměstnance chyběl podrobný soupis předchozích roků zaměstnání (podložený



	<p>např. zápočtovým listem, pracovní smlouvou, čestným prohlášením apod.) a výpočet započitatelné praxe, na základě níž byl zaměstnanec zařazen do platového stupně v příslušné platové třídě.</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.</p> <p>Obec poskytla na základě žádosti ze dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 6.4.2018 žadateli Spolek tělovýchovné jednoty – Rekreační sporty Kolová, se sídlem 360 01 Kolová č.p. 16, IČO 49753550, neinvestiční dotaci ve výši 25.000,- Kč na úhradu neinvestičních nákladů spojených s činností spolku v roce 2018. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 22.5.2018 usnesením č. 3/2018. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 31.5.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 15.12.2018. Dne 7.12.2018 doručeno poskytovateli dotace vyúčtování, doloženy výdaje v celkové výši 25.000,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši;</li> <li>- 14.5.2018 žadateli Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová č.p. 9, IČO 47701285, neinvestiční dotaci ve výši 150.000,- Kč na činnost Fotbalového klubu FK AJX Kolová, z.s. v roce 2018. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 22.5.2018 usnesením č. 3/2018. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 31.5.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla dne 18.6.2018 zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 15.12.2018. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 14.12.2018 bez uvedení data doručení poskytovateli dotace. Celkové výdaje doloženy ve výši 150.000,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.</li> </ul>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období obec přijala mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy ev.č. KK01428/2018 uzavřené dne 4.6.2018 ve výši 200.000,- Kč, určenou na realizaci akce: „Zlepšení bezpečnosti občanů v zastavěné části obce“. Závěrečné finanční vypořádání dotace je obec povinna předložit do 10.12.2018. Finanční vypořádání dotace doručeno poskytovateli dne 7.12.2018. Doloženy výdaje ve výši 404.454,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši;</li> <li>- transfer ve výši 30.000,- Kč ze státního rozpočtu ČR prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 5. a 6.10.2018 (dopis Krajského úřadu Karlovarského kraje ze dne 25.9.2018). Vyúčtování dotace doručeno</li> </ul>

	Karlovarskému kraji dne 20.11.2018, skutečné náklady uvedeny ve výši 16.005,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 13.995,- Kč byla odeslána z účtu obce dne 30.11.2018 na bankovní účet Karlovarského kraje vedený u České národní banky.
Smlouvy nájemní	Předložena smlouva uzavřená dne 20.9.2018 na pronájem části pozemkové parcely č. 743 o výměře 400 m <sup>2</sup> v k.ú. Kolová mezi obcí Kolová (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na dobu neurčitou. Smluvní cena nájemného stanovena ve výši 1.200,- Kč/rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.8.2018 do 15.9.2018. Pronájem byl schválen starostou obce podpisem smlouvy dne 20.9.2018. Alikvotní část smluvního nájemného za rok 2018 nebyla do doby konečného přezkoumání hospodaření obce, tj. k 20.5.2019, uhrazena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva ze dne 23.8.2018, uzavřená mezi obcí Kolová (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující). Předmětem smlouvy je prodej pozemkové parcely č. 348 o výměře 140 m <sup>2</sup> v k.ú. Kolová. Dohodnutá kupní cena ve výši 10.000,- Kč byla uhrazena dne 19.10.2018 bankovním převodem na účet prodávajícího, který je vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 175. Záměr prodeje pozemkové parcely byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.3.2018 do 16.4.2018. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2018 usnesením č. 3/2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Předložena smlouva uzavřená dne 28.3.2018 o zřízení věcného břemene k majetku obce mezi obcí Kolová a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8 zastoupenou společností Stav - elektro s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, Vintřovská 1149, týkající se přístupu na pozemkovou parcelu č. 451/1 v k.ú. Kolová, obec Kolová, za účelem provozu, obnovy a rozvoje distribuční soustavy. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč. Úhrada smluvní ceny provedena bankovním převodem dne 10.5.2018 ve smluvené výši dle bankovního výpisu č. 81/2018 z Komerční banky, a.s. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2018 usnesením č. 2/2018.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena smlouva o výpůjčce nebytových prostorů v objektu Základní školy Kolová uzavřená mezi obcí Kolová (půjčitel) a ZUŠ A. Dvořáka, Šmeralova 32, 360 05 Karlovy Vary, IČO 07110596 (vypůjčitel) dne 3.9.2018 za účelem provozu hudební školy pro děti. Záměr vypůjčení hmotné nemovité věci nebyl zveřejněn v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní směrnici č. 1/2017 Zásady a postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválenou zastupitelstvem obce dne 15.2.2017, účinnou od 15.2.2017. Ke kontrole byla předložena veřejná zakázka malého rozsahu

	<p>uzavřena na zhotovení díla "Kolová – III/2087 – zpomalovací prvky na vjezdu do obce". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky byly zaslány zadavatelem poštou pěti potenciálním dodavatelům dne 16.3.2018. Jmenována byla šestičlenná hodnotící komise. Základním kritériem pro hodnocení nabídek byla nejnižší nabídková cena. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.3.2018. Hodnotící komise posoudila jako nejvhodnější nabídku od společnosti Báča stavební s.r.o., se sídlem Na Vlečce 179, 362 32 Otovice, IČO 04283554 s nabídkovou cenou ve výši 334.259,- Kč bez DPH. Výše jmenovaný dodavatel byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2018 usnesením č. 2/2018 pod bodem 2.</p> <p>Smlouva o dílo se schváleným vítězem vzešlým z výběrového řízení, se společností Báča stavební s.r.o., se sídlem Na Vlečce 179, 362 32 Otovice, IČO 04283554, byla uzavřena dne 29.3.2018, cena za provedení díla dohodnuta smluvními stranami ve výši 334.259,- Kč bez DPH (405.454,- Kč včetně DPH).</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 180100021 vystavená dne 15.6.2018 na částku ve výši 334.259,- Kč bez DPH (404.454,- Kč včetně DPH), uhrazená z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., dne 22.6.2018. Sjednaná cena díla byla dodržena.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 28.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2017 zastupitelstvem obce.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období nebyly vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>V kontrolovaném období nebyla obcí provedena kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 30.1.2018, 27.3.2018, 22.5.2018, 19.6.2018, 18.7.2018, 18.9.2018, 2.11.2018 (ustavující zasedání zastupitelstva obce), 22.11.2018 a 18.12.2018.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění usnesení, převodem majetku, rozpočtovými opatřeními, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s., rezignací neuvolněného člena zastupitelstva obce ve funkci místostarosty a volbou nového místostarosty, výběrem dodavatele veřejné zakázky na akci „ZŠ Kolová – stavební úpravy“, žádostmi spolků o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2018, směrnicí k ochraně osobních údajů, závěrečným účtem za rok 2017 a účetní závěrkou obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2017, uzavřením úvěrové smlouvy s Komerční bankou, a.s. na zajištění úvěru pro ZŠ Kolová, poskytnutím dotací</p>

	<p>z rozpočtu obce, výběrem dodavatele na vybudování kamerového systému, přijetím darů pro ZŠ Kolová, zřízením finančního a kontrolního výboru, volbou předsedů finančního a kontrolního výboru a členů výborů, zřízením sportovně-kulturního výboru, volbou jeho předsedy a členů, změnou zřizovací listiny příspěvkové organizace, rozpočtem obce na rok 2019, pověřením starosty obce k provádění rozpočtových opatření do konce roku 2018, a dalším.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 2.11.2018 se zastupitelstvo obce zabývalo volbou neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, výší odměny pro neuvolněného starostu a neuvolněnou místostarostku s účinností vyplácení ode dne zvolení do funkce a určením zástupce obce pro jednání s Karlovarským krajem ve věci chystaného projektu výcviku dopravních pilotů na karlovarském letišti.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.</p>
<p>Činnost finančního a kontrolního výboru</p>	<p>Činnost finančního a kontrolního výboru nebyla za kontrolované období doložena žádným zápisem z jednání výboru nebo z provedené kontroly.</p> <p>V kontrolovaném období do 30.9.2018 byl finanční výbor pětičlenný a kontrolní výbor tříčlenný.</p> <p>Dne 22.11.2018 zastupitelstvo obce nově zřídilo finanční a kontrolní výbor zastupitelstva obce a stanovilo, že každý výbor bude pracovat v počtu tří členů.</p>
<p>Podmínky pro přezkoumání hospodaření</p>	<p>Při výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2018 dle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly vytvořeny dostatečné podmínky pro přezkoumání. Při kontrole hospodaření obce dne 24.10.2018 účetní jednotka nepřipravila podklady potřebné k provedení přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků dle přílohy č. 1 Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření č.j. 2302/FI/18 - 3 (doručené obci dne 27.6.2018). Účetní doklady k bankovním výpisům, vystavené v kontrolovaném období, nebyly při zahájení přezkoumání obce kontrolním pracovníkům předloženy, neboť je účetní jednotka neměla vytištěné a podepsané. Během kontroly byly na požádání kontrolních pracovníků vytištěny a předloženy doklady pouze za měsíc září.</p>
<p>Výkaz příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace</p>	<p>Kontrolou výkazu příloha rozvahy příspěvkové organizace Základní škola Kolová, sestaveného k 30.9.2018 a 31.12.2018, bylo zjištěno, že zřízená příspěvková organizace opakovaně nevykazuje počáteční a konečné stavy a pohyby na fondech účetní jednotky (rezervní fond, fond kulturních a sociálních potřeb, investiční fond).</p>

## 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 poskytnutí úvěru nebo 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2018:

### **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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 2 - Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

- Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

§ 119 odst. 3 - Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

- Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce a dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti.

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

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

- Účetní jednotka neúčtovala investiční transfer (z pol. 4222) od Krajského úřadu Karlovarského kraje na rozvahový účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, ale nesprávně na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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 při dokladové inventuře rozvahového účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neověřila skutečný stav podle inventarizačních evidencí.

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 19 odst. 4 - Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy.

- Počáteční stav rozvahového účtu 031 - Pozemky a účtu 401 - Jmění účetní jednotky účetního období roku 2018 nenavazoval na konečný stav těchto účtů v minulém účetním období. Vykázaný rozdíl ve výši 1.578.898,65 Kč na obou rozvahových účtech nebyl účetní jednotkou dostatečně zdůvodněn.

### ***C. 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Č.j.: 2285/FI/18-6

- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(nelze napravit)**

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)**

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. a) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně po seznámení s nimi. **(napraveno)**

#### **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. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**

#### **b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018**

#### **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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Neuvolněné místostarostce byla poskytnuta alikvotní část měsíční odměny v nesprávné výši 7.200,- Kč, neboť odměna měla být poskytnuta ve výši 7.443,- Kč.
- **Napraveno.**

#### **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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 123 - Zaměstnanec územního celku nebyl zařazen do platové třídy a platového stupně v souladu se zákonem.

- Zaměstnavatel nezařadil zaměstnance obce do platového stupně podle doby dosažené praxe.
- **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, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 1 - Záměr obce vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

- Záměr obce vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- **Nenapraveno.**



## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2018:

#### **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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 2 - Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

- Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

§ 119 odst. 3 - Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

- Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce a dodržování právních předpisů ostatními výbory, a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti.

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

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

- Účetní jednotka neúčtovala investiční transfer (z pol. 4222) od Krajského úřadu Karlovarského kraje na rozvahový účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, ale nesprávně na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

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

##### **c2 - nesprávné, neprůkazné, neúplné**

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy.

##### **c4 - porušení povinnosti**

- Záměr obce vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Zaměstnanec územního celku nebyl zařazen do platové třídy a platového stupně v souladu se zákonem.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

**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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	30,24 %
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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.5.2019, bylo zjištěno, že:


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

Karlovy Vary dne 29.5.2019

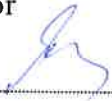
Za Krajský úřad Karlovarského kraje


KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(1) odbor finanční

  
Ing. Marcela Frischová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor

  
Mgr. Jitka Brodská  
kontrolor

  
Naděžda Klíčová  
kontrolor

  
Bc. Dagmar Klemáková  
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

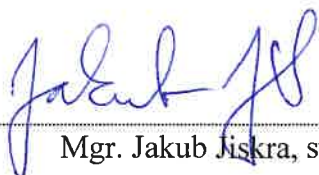
Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere

na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(1) odbor finanční

OBEC KOLOVA  
302 14 KOLOVA  
Karlovarský kraj



Mgr. Jakub Jiskra, starosta obce

Dne:

30.5.19

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kolová	Mgr. Jakub Jiskra
2	1	Karlovarský kraj *	Ing. Marcela Frischová

**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 této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.