

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2019 - 24.09.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 14.05.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 05.06.2019 v souladu s § 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 24.06.2019 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání: **Obecní úřad Kolová**

Kolová 16

360 01 Kolová

Místo uskutečnění konečného přezkoumání: **Krajský úřad Karlovarského kraje**

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary

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 **2019/209/P** dne 25.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

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 prověření podkladů, které zaslala obec krajskému úřadu e-mailem dne 18.05.2020.

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 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 3.12.2018 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce Kolová byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka 8 rozpočtových opatření, prověřeno bylo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 22.1.2019 usnesením č. 9, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 1.2.2019, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 9.4.2019 usnesením č. 30, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.6.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 odsouhlasené zastupitelstvem obce dne 27.5.2019 usnesením č. 41, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.6.2019, - rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 usnesením č. 33, na internetových stránkách obce nebylo ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce zveřejněno. <p>Schválená rozpočtová opatření č. 2 a č. 4 nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení, schválená rozpočtová opatření č. 1 a č. 3 byla zveřejněna v souladu se zákonem.</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 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 18.12.2018 usnesením č. 9 přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 10.074.000,- Kč, výdaji ve výši 9.286.800,- Kč a financováním (splácení dlouhodobého úvěru) ve výši 787.200,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schválené v příjmech rozpočtové položky a třídy a ve výdajích rozpočtové paragrafy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách dne 22.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce Kolová byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce 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 18.12.2018, usnesením č. 9 při schválení rozpočtu obce na rok 2019 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 850.000,- Kč, který byl stanoven jako závazný ukazatel. Příspěvkové organizaci byl finanční vztah oznámen písemně dne 20.12.2018.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce č. 49 pod bodem č. 2 ze dne 24.6.2019 byl schválen zlepšený výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová za rok 2018 ve výši 34.729,40 Kč a jeho přerozdělení ve výši 24.000,- Kč do rezervního fondu a ve výši 10.729,40 Kč do fondu odměn.</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	<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 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 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce Kolová byl stále zveřejněn.</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 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 7.6.2019 do 25.6.2019 a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 7.6.2019 doposud. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 usnesením č. 49 bod 1 s výhradou. Zastupitelstvo obce současně přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.7.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je zveřejněna na internetových stránkách obce od 3.6.2019 doposud.</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 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 usnesením č. 49 bod 3.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavená k 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 usnesením č. 49 bod 4.</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"> - k 30.6.2019 ve výši 3.541.190,14 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a u České národní banky k 30.6.2019, - k 31.12.2019 ve výši 5.583.503,20 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a u České národní banky k 31.12.2019. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2019 ve výši 3.862.000,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k 30.6.2019, - k 31.12.2019 ve výši 3.448.000,- Kč odpovídal stavu peněžních

	prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k 31.12.2019.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány písemnými upomínkami. V kontrolovaném období bylo vystaveno cca 30 upomínek.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc červen 2019 od č. 2019121 do č. 2019145 včetně jejich zaúčtování. Dodavatelské faktury nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 17.12.2019, platného v době od 18.12.2019 do 10.2.2020 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 1.1.2020 do 5.2.2020. Inventarizační zpráva ze dne 7.2.2020. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 022, 462, 231, 261, 311, 321, 336, 403, 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 145 dodavatelských faktur. K 30.6.2019 bylo z uvedených faktur evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 53.306,93 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k 30.6.2019. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 329 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo z uvedených faktur evidováno 14 neuhrazených faktur v celkové výši 88.375,68 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur. K 30.6.2019 bylo z uvedených faktur evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 106.190,50 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur. K 31.12.2019 byly z uvedených faktur evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 4.850,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům (starostovi a místostarostce) byla schválena zastupitelstvem obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů 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)

	<p>budou vykonávat své funkce bez nároku na odměnu. Dne 22.1.2019 usnesením č. 12 zastupitelstvo obce schválilo změnu funkce starosty obce na "uvolněnou", a to od 1.2.2019.</p> <p>Zkontrolovány byly mzdové listy starosty a neuvolněné místostarostky za měsíce leden až červen 2019.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 167 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2019 od č. V00000138 do č. V00000166 včetně jejich zaúčtování.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 290 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíce červen a prosinec 2019.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.6.2019 v objemu 12.659,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k 30.6.2019, - k 31.12.2019 v objemu 0,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k 31.12.2019.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.6.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.801.254,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,66 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.056.473,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 62,70 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření ke dni 30.6.2019 byl schodek ve finanční výši 1.255.219,67 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.010.333,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 115,85 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.809.239,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,52 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření ke dni 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.201.093,39 Kč.</p>

Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.816.078,30 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky k 30.6.2019.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.422.691,91 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky k 31.12.2019.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 30.6.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně zaúčtovala převod části zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 10.729,40 Kč do fondu odměn, dle usnesení zastupitelstva obce č. 49 bod 2 ze dne 24.6.2019.</p> <p>Výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 31.12.2019 nebyl předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 30.6.2019. Výsledkem hospodaření byl zisk v objemu 1.424.848,60 Kč.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 31.12.2019 nebyl předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Darovací smlouvy	<p>Za kontrolované období nebyla obcí předložena uzavřená darovací smlouva.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Obec v kontrolovaném období uzavřela 2 dohody o pracovní činnosti, které však nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Obec v kontrolovaném období uzavřela celkem 8 dohod o provedení práce, ke kontrole byly předloženy 3 dohody, a to na: údržbářské práce a drobné opravy v Kolové 16 a 97; nepravidelný úklid prostor v objektu KD Kolová 16 – sál, chodba, wc v přízemí dle potřeby, kanceláře obecního úřadu a knihovny jednou týdně, chodba v 1. patře a schodiště dle potřeby; roznos obecního občasníku Koloháj do poštovních schránek občanů v Kolové a Hájích.</p> <p>U předložených dohod byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za kalendářní rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<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 mimo jiné na základě žádosti ze dne: - 27.3.2019 žadateli Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s., se sídlem 360 01, Kolová č.p. 9, IČO 47701285, neinvestiční dotaci ve výši</p>

	<p>150.000,- Kč na úhradu nákladů specifikovaných smlouvou. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 9.4.2019 usnesením č. 29. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 26.4.2019. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 6.6.2019, tj. nebyla zveřejněna do 30 dnů od jejího uzavření, v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.1.2020. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace přijaté poskytovatelem dne 31.1.2020, náklady vykázány ve výši 150.077,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V kontrolovaném období obec přijala mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě smlouvy ev.č. KK01258/2019 uzavřené dne 12.6.2019 ve výši 10.000,- Kč určenou na účel: „AKCE ROZLUČKA S LÉTEM“. Závěrečné finanční vypořádání dotace je obec povinna předložit nejpozději do 16.12.2019. Závěrečné finanční vypořádání dotace předloženo poskytovateli dne 16.12.2019, celkové náklady vykázány ve výši 18.500,-Kč, dotace čerpána v plné výši; - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě smlouvy ev.č. KK01884/2019 uzavřené dne 3.6.2019 v celkové výši 110.250,- Kč, z toho ve výši 34.500,- Kč investičního charakteru a ve výši 75.750,- Kč neinvestičního charakteru, určenou na účel: „Rozšíření a oprava MK v obci Háje a prodloužení přilehlého veřejného osvětlení“. Závěrečné finanční vypořádání dotace je obec povinna předložit nejpozději do 15.1.2020. Závěrečné finanční vypořádání dotace předloženo poskytovateli dne 15.1.2020, celkové investiční náklady vykázány ve výši 34.500,- Kč, neinvestiční náklady vykázány ve výši 54.278,- Kč, dotace nebyla čerpána v plné výši, vratka dotace ve výši 21.472,- Kč měla být odeslána zpět poskytovateli. Dne 16.1.2020 byla z účtu obce, vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 11, tato vratka odeslána.
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období obec uzavřela 1 nájemní smlouvu na pozemek a 1 smlouvu o zemědělském pachtu. Tyto smlouvy však nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva ze dne 7.6.2019 uzavřená mezi obcí Kolová (kupující) a dvěma fyzickými osobami (prodávající). Předmětem smlouvy byl prodej pozemků parcelních č. 15, č. 460/14 a č. 627 v k.ú. Kolová. Kupní cena stanovena ve výši 3.000.000,- Kč. Dle smluvních podmínek byla první část kupní ceny ve výši 1.500.000,- Kč uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., dne 10.6.2019, výpis č. 006. Druhá část kupní ceny ve výši 1.500.000,- Kč má být uhrazena do 30.5.2020. Koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 27.5.2019 usnesením

	<p>č. 42;</p> <p>- kupní smlouva ze dne 13.3.2019 uzavřená mezi obcí Kolová (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej pozemku parcelní č. 465/77 – travní plocha o výměře 27 m² v k.ú. Kolová za dohodnutou cenu 4.000,- Kč a 1.000,- Kč za správní poplatek spojený s podáním návrhu na vklad práva dle smlouvy do katastru nemovitostí. Uvedené parcelní číslo vzniklo oddělením části pozemku z pozemku parcelní č. 465/28 v k.ú. Kolová. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na stacionární úřední desce obecního úřadu v době od 24.9.2018 do 10.10.2018 a na elektronické úřední desce v době od 24.9.2018 doposud. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2018 usnesením č. 12/2018. Kupní cena včetně správního poplatku byla kupujícími uhrazena do pokladny obce: ve výši 4.000,- Kč dne 13.3.2019 pokladní doklad č. P00000057 a ve výši 1.000,- Kč dne 20.3.2019 pokladní doklad č. P00000067.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Předložena Úvěrová smlouva č. 99022748613 uzavřená obcí dne 10.4.2019 s Komerční bankou, a s., na poskytnutí investičního úvěru ve výši do 4.000.000,- Kč za účelem „financování investičních akcí obce Kolová (včetně odkupu VO)“. Termín pro podání žádosti o poskytnutí úvěru stanoven nejpozději do 20.5.2019, splatnost úvěru do 25.2.2024, termín první splátky ve výši 69.000,- Kč stanoven na 25.5.2019.</p> <p>O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 9.4.2019 usnesením č. 31. Dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2019, činil zůstatek tohoto účtu 3.862.000,- Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 451 – Dlouhodobé úvěry ke stejnému datu, - k 31.12.2019, činil zůstatek tohoto účtu 3.448.000,- Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 451 – Dlouhodobé úvěry ke stejnému datu.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 28.2.2019 mezi obcí ("Povinná") a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností Senergos, a.s., se sídlem Družstevní 452/13a, 664 49 Ostopovice, IČO 26915413, zastoupenou zmocněncem - fyzickou osobou ("Oprávněná"). Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene k obecním pozemkům parc.č. 181/75 a č. 402/2 v k.ú. Kolová, obec Kolová, a to právo strany Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci a povinnost strany Povinné výkon těchto práv strpět. Věcné břemeno bylo sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč. Úhrada smluvní ceny byla provedena převodem na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 26.9.2019, bankovní výpis č. 167.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o výpůjčce uzavřená mezi obcí (půjčitel) a Základní školou Kolová, okres Karlovy Vary,</p>

	<p>príspevková organizace, IČO 70895201, se sídlem Kolová č.p. 97, 360 01 Kolová (vypůjčitel) o přenechání k bezplatnému užívání nebytových prostor nacházejících se v 1. NP budovy č.p. 16 dle přílohy č. 1 smlouvy za účelem zajištění činností ZŠ - školní jídelny, školní družiny a školní tělocvičny, na dobu určitou od 23.1.2019 do 31.12.2020. Smlouva o výpůjčce schválena zastupitelstvem obce dne 22.1.2019 usnesením č. 3.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 nebyla předložena dokumentace vztahující se k veřejné zakázce malého rozsahu ani uzavřená smlouva o dílo.</p> <p>Dokumentace vztahující se k veřejné zakázce malého rozsahu nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajskému úřadu Karlovarského kraje, doručena dne 9.7.2019, tj. do 15 dnů od schválení závěrečného účtu za rok 2018. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně nápravných opatření byl schválen s výhradou dne 24.6.2019.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<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>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>V kontrolovaném období nebyla obcí provedena kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 22.1.2019, 26.2.2019, 9.4.2019, 27.5.2019, 24.6.2019, 12.8.2019, 14.10.2019 a 16.12.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, plánem zimní údržby, ceníkem svozu komunálního odpadu, schválením výkonu funkce starosty jako uvolněné s platností od 1.2.2019, odkupem veřejného osvětlení od firmy ČEZ, žádostmi obce o dotace, schválením podání žádosti o úvěr u Komerční banky, a.s., na refinancování stávajících úvěrů a na financování odkupu veřejného osvětlení od společnosti ČEZ, rozhodnutím o výši poskytnutých dotací z rozpočtu obce, schválením uzavření úvěrové smlouvy a pověřením starosty k jejímu podpisu, tvorbou Plánu rozvoje obce, koupí a prodeji pozemků, věcnými břemeny k majetku obce, závěrečným účtem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, schválením účetních závěrek obce a příspěvkové organizace obce za rok 2018.</p> <p>Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, v období od 12.8.2019 do 16.12.2019, nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Nespecifikován	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání a z provedených kontrol ze dne 3. 9. 2019 a 25.11.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 7.2.2019, 25.2.2019, 8.4.2019, 27.5.2019, 21.6.2019, 5.8.2019, 14.10.2019 a 12.12.2019. Oba výbory jsou tříčlenné.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospořoval a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořoval 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 převzetí dluhu nebo ručitého 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 119 odst. 2 - Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. **(napraveno)**
- § 119 odst. 3 - Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

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

- § 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: 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. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

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. **(nelze napravit)**

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. **(napraveno)**

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

- § 19 odst. 4 - Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

§ 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.

- Obec nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 150.000,- Kč Fotbalovému klubu AJAX Kolová, z.s., uzavřenou dne 26.4.2019, na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů od jejího uzavření. Smlouva byla zveřejněna až dne 6.6.2019.

Nenapraveno.

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Schválená rozpočtová opatření č. 2 a č. 4 nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2019:

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 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 25.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 23.09.2019 - 24.09.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2019, které se uskutečnilo dne 14.05.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2019:

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

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- 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.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Kolová za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,30 %
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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.05.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 18.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



Bc. Lenka Najvarová
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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Mgr. Jakub Jiskra, starosta obce

Dne:

21.5.2020

OBEC KOLOVÁ
362 14 KOLOVÁ
Karlovarský kraj

KRAJSKÝ ÚŘAD
 KARLOVARSKÝHO KRAJE
 odbor finanční
(Handwritten signature)

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 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.

OBEČ KOLOVÁ
 KARLOVARSKÝ KRAJ
 (Faint stamp)