

Č.j.: 1896/FI/17

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2017 - 26.10.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 16.5.2018 (*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 23.6.2017 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 uskutečněního 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 2017/172/P dne 30.6.2017, ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Ing. Václav Kellner - starosta obce
- Ilona Sládková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.
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 bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva), byl učiněn dne 18.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kolová pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 18.11.2016 do 7.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období obec provedla 7 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2017 usnesením č. 19/2017 pod bodem č. 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.1.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2017 usnesením č. 24/2017 pod bodem č. 7, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.5.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 odsouhlaseno zastupitelstvem obce dne 27.6.2017 usnesením č. 25/2017 pod bodem č. 8, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 27.6.2017, jednalo se pouze o změnu zrušené rozpočtové položky 1382 - Odvod z loterií a her na aktuální rozpočtovou položku 1381 - Daň z hazardních her, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2017 usnesením č. 26/2017 pod bodem č. 4, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 6.9.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2017 usnesením č. 27/2017 pod bodem č. 5, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 25.10.2017, - rozpočtové opatření č. 6/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 usnesením č. 28/2017 pod bodem č. 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 21.12.2017, - rozpočtové opatření č. 7/2017 schváleno starostou obce

	<p>dne 31.12.2017, na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.12.2017 usnesení č. 28/2017 pod bodem č. 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.1.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled	<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>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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 3.12.2017 do 20.12.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu (i jeho návrh) zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2016 usnesením č. 18/2016 pod bodem č. 3 vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 9.810.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2017 na svých internetových stránkách dne 6.12.2016.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová k rozpočtu obce byl stanoven dne 6.12.2016, usnesením č. 18/2016 pod bodem č. 3 při schválení rozpočtu na rok 2017 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 850.000,- Kč, který byl stanoven jako závazný ukazatel. Příspěvkové organizaci byl finanční vztah sdělen písemně oznámením dne 13.12.2016.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce č. 15/2017 pod bodem č. 2 ze dne 27.6.2017 byl schválen zlepšený výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová za rok 2016 ve výši 10.328,91 Kč a jeho přerozdělení v plné výši do rezervního fondu.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 2.6.2017 do 28.6.2017 a v úplném znění na internetových stránkách obce od 4.6.2017 dosud</p>

	<p>(v době konečného přezkoumání byl dokument stále zveřejněn). Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen (v podobě zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4.6.2017) zastupitelstvem obce dne 27.6.2017 usnesením č. 25/2017 pod bodem č. 2.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavená k 31.12.2016 byla schválena dne 27.6.2017 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 30.9.2017 ve výši 3.474.866,21 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a u České národní banky ke dni 30.9.2017.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.9.2017 v objemu 4.050.400,- Kč odpovídal evidenčnímu stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke dni 30.9.2017.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 3.483.807,87 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a u České národní banky ke dni 31.12.2017.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2017 v objemu 3.853.600,- Kč odpovídal evidenčnímu stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2017.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány upomínkami. K 31.12.2017 byly evidovány nedoplatky místních poplatků za komunální odpad v celkové výši 31.095,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke dni 31.12.2017.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu

	Munis v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc září 2017 od č. 2017186 do č. 2017200 a za měsíc prosinec 2017 od č. 2017280 do č. 2017296.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 19.12.2017, platného v době od 20.12.2017 do 9.2.2018 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků „Vnitřní norma č. 1 o inventarizaci“ vydané starostou obce s účinností od 1.9.2011. Jmenována čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 1.1.2018 do 9.2.2018. Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 019, 079, 022, 028, 088, 311, 315, 231, 451, 321, 331, 336, 337 a 342. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 204 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 230.094,38 Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 321 - Dodavatelé k datu 30.9.2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 317 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 620,- Kč a 18 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 186.009,66 Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 321 - Dodavatelé k datu 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 6 odběratelských faktur. K 30.9.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 500,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahový účet 311 - Odběratelé k datu 30.9.2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 9.200,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahový účet 311 - Odběratelé k datu 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce jsou vypláceny, dle rozhodnutí zastupitelstva, pouze neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny zastupitelstvem obce dne 16.12.2014 (odměna neuvolněnému starostovi byla schválena usnesením č. 2/2014 pod bodem č. 10, odměna neuvolněnému místostarostovi byla schválena usnesením č. 2/2014 pod bodem č. 9) s účinností vyplácení od 17.12.2014. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována.

	Kontrola mzdových listů neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty (odměňování za měsíce leden až srpen 2017).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 194 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. V00000182 do č. V00000194. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 253 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V00000236 do č. V00000253.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronická pokladní kniha za měsíce leden až září 2017 a za měsíc prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 21.717,- Kč souhlasil k 30.9.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k datu 30.9.2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit, schválený starostou obce dne 2.1.2013 ve výši 85.000,- Kč, nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od dokladu č. 110146 do dokladu č. 110152 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 146 do č. 152 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 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.9.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.117.845,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,97 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.298.288,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,01 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.602.530,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,28 %)

	<p>a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.577.231,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,35 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2017 schůdek ve finanční výši 974.700,97 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2017, bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů č. 3722 - Sběr a odvoz komunálních odpadů a č. 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.610.499,75 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke dni 30.9.2017.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.344.131,13 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke dni 31.12.2017.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Kolová byl k 30.9.2017 zisk v objemu 453.878,37 Kč a k 31.12.2017 zisk v objemu 6.040,88 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 19.5.2017 mezi obcí (dárce) a Babybox pro odložené děti – STATIM, z.s., se sídlem Pod Oborou 88, 104 00 Praha 10 – Hájek, IČ 27006891 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč za účelem zřízení a provozu schránek pro odložené děti, podpory všech činností spojených s poskytováním pomoci, především ke stavbě azylového domu.
Dohody o pracovní činnosti	<p>Na kontrolované období obec uzavřela 1 dohodu o pracovní činnosti ze dne 30.12.2016 na administrativní práce. Dohoda byla uzavřená na dobu určitou od 2.1.2017 do 30.6.2017. Dohoda byla sjednaná v rozsahu 4 hodiny denně. Dne 28.3.2017 byl uzavřen dodatek k dohodě o pracovní činnosti, kterým bylo změněno trvání pracovní činnosti na dobu od 2.1.2017 do 31.3.2017.</p> <p>V kontrolovaném období obec uzavřela 1 dohodu o pracovní činnosti ze dne 29.12.2017 na práce administrativního a spisového pracovníka. Rozsah práce stanoven v rozsahu 20 hodin týdně.</p>
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 19 dohod

	<p>o provedení práce. Jednalo se o úklid prostor obecního úřadu, chodby v I. poschodí a přízemí, schodiště a vstupu do budovy – zástup za dovolenou, praní a žehlení utěrek a ručníků pro OÚ, úklid odpadních košů v parcích před OÚ a ZŠ Kolová, úklid kapličky v Kolové, úklid chodníků před OÚ Kolová, větrání nebytových prostor (bývalá hospoda v Kolové), dopsání obecní kroniky za rok 2016, dovoz obědů ze ŠJ ZŠ Karlovy Vary - Dvory do ŠJ ZŠ Kolová včetně naložení a vyložení, výpomoc při administrativních pracích, spisové službě, roznáška volebních hlasovacích lístků a další. U kontrolovaných dohod byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za kalendářní rok.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola osobního spisu, pracovní smlouvy a platového výměru zaměstnance obce zařazeného do obecního úřadu jako referent.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen „Program“ na 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 31.3.2017 žadateli Petangue club Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová 27, IČO 69457352, neinvestiční dotaci ve výši 30.000,- Kč na činnost sportovního klubu s názvem Petanque club Kolová, z.s. v roce 2017. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 5.4.2017 usnesením č. 22/2017. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 28.4.2017. Veřejnoprávní smlouva neobsahovala náležitost dle odst. 5, písm. k), § 10a zákona č. 250/2000 Sb, ve smlouvě nebyly uvedeny povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 15.12.2017. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 26.2.2018, dotace byla čerpána v plné výši.</p> <p>- Obec poskytla na základě žádosti ze dne 30.3.2017 žadateli Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová 9, IČO 47701285, neinvestiční dotaci ve výši 150.000,- Kč na činnost fotbalového klubu s názvem Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s. v roce 2017. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 5.4.2017 usnesením č. 22/2017. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 28.4.2017. Veřejnoprávní smlouva neobsahovala náležitost dle odst. 5, písm. k), § 10a zákona č. 250/2000 Sb, ve smlouvě nebyly uvedeny povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 15.12.2017. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 15.12.2017, dotace byla čerpána v plné výši.</p>

	<p>Veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že obec zveřejnila veřejnoprávní smlouvu na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3.11.2017.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu kontrolovaného období obec přijala mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 136.200,- Kč, který je vykázán na rozpočtové položce 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveném k 31.12.2017, - neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu ve výši 24.058,- Kč, na základě sdělení od Krajského úřadu Karlovarského kraje ze dne 9.10.2017, č.j. 3166/FI/17, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve dnech 20. a 21.10.2017. Vyúčtování výdajů ve výši 11.226,- Kč předloženo Karlovarskému kraji dne 7.12.2017. Nevyčerpaná část dotace ve výši 12.832,- Kč odeslána z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. na účet Karlovarského kraje dne 7.12.2017.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla ke kontrole předložena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o dílo ze dne 10.4.2017 na provedení zakázky "Stavební úpravy NP, budova č.p. 16 v obci Kolová", uzavřená se zhotovitelem díla společností STASKO plus, spol. s r.o., se sídlem 360 17 Karlovy Vary, Stará Role, Rolavská 590/10, IČO 14707551. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena za provedení díla ve výši 1.044.837,- Kč bez DPH. Dodávatel veřejné zakázky byl schválen zastupitelstvem obce dne 5.4.2017 usnesením č. 22/2017. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 10.4.2017 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18.4.2017, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. <p>Předložena dodavatelská faktura č. 2017173 vystavená dne 28.6.2017 na částku ve výši 1.031.489,- Kč bez DPH (1.248.102,- Kč s DPH) uhrazená z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., dne 25.7.2017 ve výši 500.000,- Kč, dne 26.7.2017 ve výši 500.000,- Kč a dne 27.7.2017 ve výši 248.102,- Kč.</p> <p>Obec neuveřejnila skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;</p>

	<p>- smlouva o dílo ze dne 5.6.2017 na provedení zakázky „ZŠ Kolová – Doplnění TČ do stávající strojovny dle nabídky z 21.2.2017 vč. Ovládání TČ vzduch/voda po internetu dle nabídky z 2.6.2017“ uzavřená se zhotovitelem díla společností UNITHERM-KV, spol. s.r.o., se sídlem 360 17 Karlovy Vary, Nádražní 3, IČO 14705818. Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla dohodnuta ve výši 333.914,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2017 usnesením č. 24/2017 pod bodem č. 4. Dodržení sjednané ceny zakázky bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.</p> <p>Předložena dodavatelská faktura zálohová č. 201700017 vystavená dne 3.7.2017 na částku ve výši 250.000,- Kč uhrazená z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., dne 18.7.2017 a dodavatelská faktura č. 20170338 vystavená dne 28.8.2017 na částku ve výši 154.037,- Kč uhrazená z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., dne 7.9.2017. Celková uhrazená cena díla činila 333.914,- Kč bez DPH (404.037,- Kč s DPH). Sjednaná cena díla byla dodržena.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <p>- směnná smlouva ze dne 13.4.2017, uzavřená mezi obcí Kolová (první směňující) a fyzickou osobou (druhý směňující). Předmětem smlouvy je směna pozemků, a to tak, že první směňující nabývá a přijímá do svého vlastnictví pozemek parcelní č. 452/2 o výměře 11146 m² v k.ú. Kolová a druhý směňující nabývá a přijímá do svého vlastnictví pozemek parcelní č. 405/54 o výměře 1442 m² v k.ú. Kolová. Sjednaná cena předmětu směny činí 1.730.416,- Kč a po provedení směny jsou oba účastníci mezi sebou vyrovnáni. Záměr směny zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 20.12.2016 do 5.1.2017, směna pozemků byla schválena zastupitelstvem obce dne 31.1.2017 usnesením č. 19/2016 pod bodem č. 5,</p> <p>- kupní smlouva ze dne 26.6.2017, uzavřená mezi obcí Kolová (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy je prodej pozemkové parcely č. 405/92 o výměře 71 m² v k.ú. Kolová. Dohodnutá kupní cena ve výši 35.500,- Kč byla uhrazena dne 2.8.2017 bezhotovostním převodem na účet prodávajícího vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 130. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 16.3.2017 do 3.4.2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.4.2017 usnesením č. 23/2017 pod bodem č. 4.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>V kontrolovaném období nebyla ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Ke kontrole bylo předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Stavební úpravy NP, budova č.p. 16 v obci Kolová". Výzva k podání nabídek</p>

	<p>a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 14.3.2017 na profilu zadavatele e-zakázky.cz. Výzva byla dále zaslána 5 potenciálním zájemcům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 6 dodavatelských subjektů. Otevírání obálek bylo provedeno dne 28.3.2017, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.3.2017. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku ze dne 6.4.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla výše nabídkové ceny bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen zastupitelstvem obce dne 5.4.2017 usnesením č. 22/2017. Smlouva o dílo uzavřena dne 10.4.2017 s vítězem soutěže společností STASKO plus spol. s r.o., se sídlem 360 17 Karlovy Vary, Stará Role, Rolavská 590/10, IČO 14707551, s dohodnutou cenou ve výši 1.044.837,- Kč bez DPH.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána interní směrnice č. 1/2017 - zásady a postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15.2.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období nebyla obcí provedena kontrola zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 31.1.2017, 15.2.2017, 7.3.2017, 5.4.2017, 27.4.2017, 30.5.2017, 27.6.2017, 6.9.2017, 19.10.2017 a 19.12.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění usnesení, rozpočtovými opatřeními, schválením závěrečného účtu obce za rok 2016, schválením účetní závěrky obce za rok 2016 a příspěvkové organizace Základní škola Kolová za rok 2016, schválením obecně závazné vyhlášky č. 1/2017 o poplatku za komunální odpad pro rok 2017, schválením směny pozemků, jmenováním nového člena finančního výboru, schválením vnitřní směrnice č. 1 - zásady a postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválením příspěvku na provoz pro sdružení MAS Kraj živých vod, z.s., schválením záměru prodeje pozemků, zadáním veřejné zakázky "Stavební úpravy nebytových prostor v 1. NP - budova OÚ Kolová čp. 16", uzavřením smlouvy o uzavření budoucí smlouvy o připojení elektrického zařízení, schválením vítěze veřejné zakázky malého rozsahu, poskytnutím dotací z rozpočtu obce, prodejem pozemků, změnou hranice katastrálního území obce, uzavřením smluv o dílo na akce "Rekonstrukce NP Kolová čp. 16 - přístupový chodník" a "Úprava povrchů pod odpadovými nádobami obce", žádostí o dotaci na „Ústřední vytápění kabin klubovny FKA“, návrhem rozpočtu na rok 2018, střednědobým výhledem na rok 2020 - 2022 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 4.7.2017, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.
Činnost finančního a	Činnost finančního výboru byla doložena zápisem z jednání

kontrolního výboru	výboru ze dne 5.12.2017. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z provedené kontroly ze dne 29.12.2017. Finanční výbor je pětičlenný, kontrolní výbor je tříčlenný.
Příloha účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace	Kontrolou výkazu příloha účetní závěrky, sestaveného k 31.12.2017, bylo zjištěno, že zřízená příspěvková organizace Základní škola Kolová nevykazuje v příloze účetní závěrky žádné stavy a pohyby na fondech účetní jednotky (rezervní fond, investiční fond, fond kulturních a sociálních potřeb, fond odměn).

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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

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

- Obec Kolová neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce "Stavební úpravy NP, budova č.p. 16 v obci Kolová" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec Kolová neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů č. 3722 - Sběr a odvoz komunálních odpadů a č. 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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)**
- § 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. 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. **(nenapraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

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.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 28.4.2017 s příjemcem Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová 9, IČO 47701285, neobsahovala náležitost dle odst. 5, písm. k), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.
- **Nenapraveno.**

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 28.4.2017 s příjemcem Petangue club Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová 27, IČO 69457352, neobsahovala náležitost dle odst. 5, písm. k), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.
- **Nenapraveno.**

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 Kolová nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace uzavřenou dne 28.4.2017 s příjemcem Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová 9, IČO 47701285, na částku 150.000,- Kč, na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.
- **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2017:

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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

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.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 28.4.2017 s příjemcem Petangue club Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová 27, IČO 69457352, neobsahovala náležitost dle odst. 5, písm. k), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 28.4.2017 s příjemcem Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s., se sídlem 360 01 Kolová 9, IČO 47701285, neobsahovala náležitost dle odst. 5, písm. k), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

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

- Obec Kolová neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce "Stavební úpravy NP, budova č.p. 16 v obci Kolová" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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

- c1** - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu 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.

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,51 %
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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.5.2018, bylo zjištěno, že:


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

Č.j.: 1896/FI/17


Karlovy Vary dne 23.5.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční


Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Dagmar Boušová DiS.
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

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.

Územní celek 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 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Ing. Václav Kellner, starosta obce

Dne: 18. 5. 2018

OBEC KOLOVÁ
362 14 KOLOVÁ
Karlovarský kraj

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kolová	Ing. Václav Kellner
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Jitka Brodská

Poučení:

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,- Kč.