

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kolová**

IČO: 00254673

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.11.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 12.05.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 21.06.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2021 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 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 pod č. 2021/090/P dne 30.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 04.10.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Naděžda Klíčová

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 12.05.2022.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.11.2020 do 20.12.2020 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 29.11.2020 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 08.03.2021 usnesením č. 107, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 06.04.2021, - č. 4/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 09.08.2021 usnesením č. 132, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 15.08.2021, - č. 6/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 08.11.2021 usnesením č. 148, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 08.11.2021, - č. 7/2021 schválené starostou obce dne 21.12.2021, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 29.03.2022, na internetových stránkách obce dne 29.12.2021. <p>Dne 06.12.2021 bylo zastupitelstvem obce usnesením č. 155 schváleno pověření starosty k provádění rozpočtových opatření do konce roku 2021.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2020 usnesením č. 81 vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 12.152.100,- Kč. Částka ve výši 828.000,- Kč pro splácení dlouhodobého úvěru bude čerpána ze zůstatku peněžních prostředků z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny v příjmech rozpočtové položky a třídy a ve výdajích rozpočtové paragrafy i třídy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet obce na rok 2021 na svých internetových stránkách dne 08.01.2021, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu obce na rok 2021 byl stanoven dne 14.12.2020 při schválení rozpočtu obce, a to formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 1.260.000,- Kč, který byl stanoven jako závazný ukazatel.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 usnesením č. 28/2017 pod bodem č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 03.12.2017 do 20.12.2017.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.01.2018</p>

	<p>(archív úřední desky).</p> <p>2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 usnesením č. 82. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 29.11.2020 do 20.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 08.01.2021 (archív úřední desky).</p> <p>3) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 usnesením č. 160. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 04.12.2021 do 20.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 29.12.2021 dosud Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 02.06.2021 do 22.06.2021 a v úplném znění na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 03.06.2021 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2021 usnesením č. 124 bod 1. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu od 03.06.2021 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2021 usnesením č. 124 bod 3.</p>

	<p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2021 usnesením č. 124 bod 4.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.06.2021 usnesením č. 124 bod 2. výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová za rok 2020, a to zisk ve výši 137.869,86 Kč s rozdělením do rezervního fondu.</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 30.09.2021 ve výši 8.417.962,27 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu, - k 30.09.2021 ve výši 8.933.894,19 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2021 ve výši 1.999.000,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 1.792.000,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek za místními poplatky (ze psů a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů) je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány telefonními a písemnými upomínkami. Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období vystaveno 34 písemných upomínek.</p> <p>K 31.12.2021 obec neevidovala pohledávky z neuhrazených místních poplatků ze psů a za komunální odpady vzniklé v roce 2021.</p> <p>Zůstatek na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2021 tvoří pohledávky z místních poplatků k 31.12.2020.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 17.12.2021, platného v době od 20.12.2021 do 15.02.2022 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků „Vnitřní norma č. 1 o inventarizaci“ vydané starostou obce s účinností od 01.09.2011. Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 04.01.2022 do 10.02.2022. Datum ukončení fyzických inventur po 31.12.2021 byl zdůvodněn. Proškolení členů komise se konalo dne 28.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 11.02.2022. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 042, 052, 231, 261, 311, 321, 373, 377 a 451.</p>

	Z kontroly inventurního soupisu rozvahového účtu 321 - Dodavatelé bylo zjištěno, že inventarizací nebylo ověřeno, zda byl skutečný stav na účtu 321 - Dodavatelé zjištěn dle inventarizační evidence.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 361 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno 17 neuhrazených faktur v celkové výši 170.355,20 Kč, které nesouhlasily se zůstatkem ve výši 157.752,64 Kč na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2021. Rozdíl je ve výši 12.602,56 Kč viz písemnost "Inventurní soupis majetku a závazků".
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur. K 31.12.2021 byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve výši 4.300,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Dne 18.12.2018 rozhodlo zastupitelstvo obce usnesením č. 8 o tom, že neuvolnění zastupitelé obce (kromě starosty a místostarostky) budou vykonávat své funkce bez nároku na odměnu. Dne 22.01.2019 usnesením č. 12 zastupitelstvo obce schválilo změnu funkce starosty obce na "uvolněnou", a to od 01.02.2019. Dne 14.12.2020 rozhodlo zastupitelstvo obce usnesením č. 84 o odměně neuvolněné místostarostky obce stanovené v Kč s účinností od 01.01.2021. Zkontrolovány byly mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za měsíce červen 2021 a září 2021. Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období poskytnuty žádné mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 319 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly náležitosti a účtování pokladních dokladů předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha obce za měsíc září 2021 a prosinec 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2021 ve výši 92.027,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna a nesouhlasil se zůstatkem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, kde byl vykázán zůstatek ve výši 85.113,- Kč. Rozdíl činil výši 6.914,- Kč a bude dle sdělení obce dohledán. Řešení rozdílu bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce, - k 31.12.2021 ve výši 30.196,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.

Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Rozvaha	<p>Předložen finanční výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p> <p>Kontrolou Rozvahy účetní jednotky sestavené k 30.09.2021 bylo dále zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozvahový účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé vykazoval záporný zůstatek ve výši 49.000,- Kč, - rozvahový účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi vykazoval záporný zůstatek ve výši 116.087,- Kč, - rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval záporný zůstatek ve výši 71.286,94 Kč, <p>neboť účetní jednotka neúčtovala podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a závazků.</p> <p>Kontrolou Rozvahy účetní jednotky sestavené k 31.12.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a závazků, žádný pohledávkový nebo závazkový účet nebyl se záporným zůstatkem.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.574.429,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,72 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.603.002,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,03 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 30.09.2021 byl schodek ve finanční výši 1.028.572,82 Kč, - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.124.342,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,19 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.406.701,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,97 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 31.12.2021 byl schodek ve finanční výši 282.358,90 Kč. <p>Kontrolou uvedeného výkazu bylo dále zjištěno, že rozpočtový výdaj ve výši 50.000,- Kč schválený v rozpočtu obce na rok 2021 na paragrafu 5311 - Bezpečnost a veřejný pořádek je uveden ve výkazu na uvedeném paragrafu ve výši pouze 10.000,- Kč a zbylá část výdaje ve výši 40.000,- Kč je uvedena ve výkazu na paragrafu 5213 - Krizová opatření.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.722.516,66 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu, - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného

	<p>účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.716.305,05 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.</p> <p>Dále kontrolou výkazu k 30.09.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaúčtovala měsíční odpisy dlouhodobého majetku (staveb a samostatných hmotných movitých věcí a souborů hmotných movitých věcí) do nákladů na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.</p> <p>Kontrolou výkazu k 31.12.2021 bylo zjištěno, že do nákladů na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku byly účtovány odpisy dlouhodobého majetku.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavený k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 14.861,09 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Předložena darovací smlouva uzavřená dne 31.08.2021 mezi jednou fyzickou osobou (dárce) a obcí (obdarovaná) o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč za účelem péče o nemocné a zatoulané kočky. Příjem byl zaúčtován dne 27.09.2021 dle pokladního dokladu č. P00000250.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období uzavřena 1 dohoda o pracovní činnosti. Ke kontrole byla předložena Dohoda o pracovní činnosti ze dne 12.09.2021 na provedení práce: dovoz obědů ze školní jídelny Základní školy Karlovy Vary - Dvory do školní jídelny Základní školy Kolová, včetně naložení a vyložení. Dohoda byla uzavřena na dobu od 12.09.2021 do 30.06.2022 v rozsahu 2 hodin denně po dobu školního vyučování v Základní škole Kolová. U předložené dohody o provedení činnosti byl rozsah prací stanoven v souladu s § 76 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo dle sdělení obce uzavřeno celkem 11 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda ze dne 20.04.2021 na technickou pomoc při svozu velkoobjemového odpadu na dobu určitou od 23.04.2021 do 24.04.2021 a dohoda ze dne 11.06.2021 na klempířské práce - výměna střešní krytiny a okapů na dobu určitou od 14.06.2021 do 30.09.2021. U předložených dohod o provedení práce byla stanovena měsíční odměna a rozsah prací stanoven v souladu s § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").

	<p>Zastupitelstvo obce dne 26.02.2019 schválilo usnesením č. 18 obecná "Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Kolová".</p> <p>Obec poskytla mimo jiné na základě žádosti ze dne:</p> <p>- 30.03.2021 žadateli Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s., se sídlem Kolová č.p. 9, 360 01 Kolová, IČO 47701285, neinvestiční dotaci ve výši 165.000,- Kč na úhradu nákladů specifikovaných smlouvou (tj. na úhradu nákladů na činnost/provoz ve výši 130.000,- Kč, na dětský turnaj ve výši 10.000,- Kč a na "Anenský turnaj" ve výši 25.000,- Kč). Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 10.05.2021 usnesením č. 117. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 07.06.2021. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva ze dne 07.06.2021 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18.06.2021, tj. byla zveřejněna do 30 dnů od jejího uzavření. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2021. Poskytovateli předloženo vyúčtování dotace ze dne 31.12.2021. Dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady celkově činily 165.000,- Kč;</p> <p>- 29.03.2021 žadateli Spolek Pomocné ruce Základní školy Kolová z.s., se sídlem Kolová 97, 360 01 Kolová, IČO 08775265, neinvestiční dotaci ve výši 15.000,- Kč na úhradu nákladů specifikovaných smlouvou (tj. na úhradu nákladů na příměstský tábor ve výši 10.000,- Kč a průběžné aktivity Základní školy Kolová ve výši 5.000,- Kč). Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 10.05.2021 usnesením č. 117. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 28.05.2021. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytovateli předloženo vyúčtování dotace a žádost o změnu účelu (z příspěvku na příměstský tábor na pořízení školní tabule, která zůstane Základní škole) dotace dne 30.11.2021. Dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 28.700,- Kč.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné nájemní smlouvy.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <p>- kupní smlouva ze dne 19.08.2021 uzavřená mezi obcí Kolová (kupující) a dvěma fyzickými osobami (prodávající). Předmětem smlouvy byl nákup pozemku parcelní č. 681 o výměře 3568 m² v k.ú. Kolová. Kupní cena stanovena ve výši 4.281.600,- Kč, která byla uhrazena kupujícím dne 26.08.2021 dle bankovního výpisu č. 152 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 09.08.2021 usnesením č. 131/2021. Kupní smlouva obsahuje doložku</p>

	<p>potvrzující platnost právního jednání obce,</p> <p>- kupní smlouva ze dne 19.03.2021 uzavřená mezi obcí Kolová (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej části pozemku č. 367, ze kterého byl oddělen nový pozemek parcelní č. 367/2 o výměře 71 m² v k.ú. Háje u Karlových Varů. Kupní cena stanovena ve výši 35.500,- Kč, která byla uhrazena kupujícím dne 19.03.2021 dle bankovního výpisu č. 52 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 08.03.2021 usnesením č. 111/21. Kupní smlouva obsahuje doložku potvrzující schválení prodeje uvedeného pozemku.</p> <p>Při kontrole kupní smlouvy ze dne 19.03.2021 bylo zjištěno, že není opatřena doložkou dle ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 128/2000 Sb."), již by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky předchozího zveřejnění záměru dispozice s obecním majetkem před rozhodnutím v příslušném orgánu obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Při kontrole účetních dokladů týkajících se zaúčtování úhrady obou výše uvedených kupních cen bylo zjištěno, že:</p> <p>a) obec nevytvořila systém finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kterým by zajistila finanční kontrolu svého hospodaření;</p> <p>b) účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>V kontrolovaném období uzavřela obec smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035, která nebyla předmětem kontroly.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Obec má "Vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová" (dále i "Směrnice"), s účinností od 12.06.2020, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 05.05.2020 usnesením č. 27/20.</p> <p>Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení projektové dokumentace na akci „Výstavba nového jednopodlažního objektu Mateřské školy Kolová“. Zastupitelstvo obce dne 21.09.2020 schválilo zadání projektové dokumentace k výstavbě mateřské školy a pověřilo starostu obce k vyhlášení poptávkového řízení na zpracování. Výzva k podání nabídek ze dne 22.09.2020 byla zaslána elektronickou poštou třem potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Hodnocení nabídek proběhlo na jednání zastupitelstva obce dne 18.11.2020. Rozhodujícím</p>

	<p>kritériem pro výběr dodavatele bylo podání nejnižší nabídkové ceny v Kč včetně DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 18.11.2020 usnesením č. 74. Smlouva o dílo byla obcí uzavřena dne 01.02.2021 s vítězem soutěže INGEM a.s., se sídlem 326 00 Plzeň, Barrandova 366/26, Východní Předměstí, IČO 63504006, se smluvní (nabídkovou) cenou díla ve výši 660.000,- Kč bez DPH (tj. ve výši 798.600,- Kč včetně DPH) a termínem dokončení díla - projektová dokumentace k územnímu rozhodnutí a stavebnímu povolení do 10 týdnů po podepsání smlouvy a autorský dozor po dobu realizace stavby (5 měsíců). Smlouva o dílo byla zveřejněna dne 22.02.2021 v registru smluv.</p> <p>Smluvní strany uzavřely dne 15.12.2021 "Dohodu o dočasném pozastavení prací v rámci smlouvy o dílo", kterou byla smlouva o dílo ze dne 01.02.2021 pozastavena do doby vyjasnění získání dotace objednavatelem. Dohoda o dočasném zastavení byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 29.12.2021.</p> <p>Předloženy faktury dodavatele"</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 210127 ze dne 19.03.2021 ve výši 25.000,- Kč bez DPH, uhrazená dne 31.03.2021, denní bankovní výpis č. 60, - č. 210193 ze dne 16.04.2021 ve výši 387.200,- Kč bez DPH, uhrazená dne 21.04.2021, denní bankovní výpis č. 72, - č. 210379 ze dne 22.07.2021 ve výši 35.000,- Kč bez DPH, uhrazená dne 27.07.2021, denní bankovní výpis č. 137, <p>vše uhrazeno z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 01.02.2021 nebyla uveřejněna v souladu se Směrnicí, kde bylo v čl. X. odst 3. stanoveno, že obec uveřejnění celé znění smlouvy do 15 dní po jejím uzavření na profilu zadavatele.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 01.02.2021 byla uveřejněna dne 29.12.2021 na profilu zadavatele obce.</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 25.06.2021, tj. do 15 dnů od projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 spolu se závěrečným účtem za rok 2020 zastupitelstvem obce. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 spolu se závěrečným účtem za rok 2020 byla projednána dne 21.06.2021 zastupitelstvem obce.</p> <p>Termín pro podání zprávy o plnění přijatých opatření obec stanovila do 31.05.2022.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období mělo zastupitelstvo obce jednání ve dnech 08.03.2021, 10.05.2021, 21.06.2021, 09.08.2021, 18.10.2021, 08.11.2021, 06.12.2021 a 20.12.2021.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní 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 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. 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: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

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

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. (**nenapraveno**)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nevytvořil systém finanční kontroly.

- Obec nevytvořila systém finanční kontroly k zajištění finanční kontroly svého hospodaření.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

- Ve výkazu Fin 2 - 12 M sestaveném účetní jednotkou k 30.09.2021 nebyl uveden rozpočtový výdaj dle schváleného rozpočtu obce na rok 2021, tj. výdaj ve výši 50.000,- Kč na paragrafu 5311 - Bezpečnost a veřejný pořádek, ale pouze částka ve výši 10.000,- Kč a zbylá část výdaje ve výši 40.000,- Kč je uvedena ve výkazu na paragrafu 5213 - Krizová opatření.
- **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

§ 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

- Kupní smlouva ze dne 19.03.2021 není opatřena doložkou, již by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky předchozího zveřejnění záměru dispozice s obecním majetkem před rozhodnutím v příslušném orgánu obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.
- **Nenapraveno.**

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: Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová

čl. X. odst. 3 - Uveřejnění smlouvy o dílo

- Obec nedodržela ustanovení čl. X odst. 3 Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová, když smlouvu o dílo ze dne 01.02.2021 na veřejnou zakázku - zhotovení projektové dokumentace na akci „Výstavba nového jednopodlažního objektu Mateřské školy Kolová" neuveřejnila do 15 dnů od jejího uzavření na profilu zadavatele.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

§ 2 odst. 1 - Účetní jednotka neúčtovala podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a závazků.

- Účetní jednotka neúčtovala podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a závazků. Rozvahové účty vykazovaly k 30.09.2021 záporné zůstatky, a to:
- - rozvahový účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 49.000,- Kč,
- - rozvahový účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 116.087,- Kč,
- - rozvahový účet 321 - Dodavatelé ve výši 71.286,94 Kč.
- **Napraveno.**

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. 708 bod 8. - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

- Účetní jednotka nezaúčtovala měsíční odpisy dlouhodobého majetku (staveb a samostatných hmotných movitých věcí a souborů hmotných movitých věcí) do nákladů na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.
- **Napraveno.**

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

§ 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

- Účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.
- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2021:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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 neověřila u inventarizovaného rozvahového účtu 321 - Dodavatelé skutečný stav podle inventarizační evidence.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 05.11.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 01.11.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2021, které se uskutečnilo dne 12.5.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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

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

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2021:

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nevytvořil systém finanční kontroly.

- Obec nevytvořila systém finanční kontroly k zajištění finanční kontroly svého hospodaření.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

- Ve výkazu Fin 2 - 12 M sestaveném účetní jednotkou k 30.09.2021 nebyl uveden rozpočtový výdaj dle schváleného rozpočtu obce na rok 2021, tj. výdaj ve výši 50.000,- Kč na paragrafu 5311 - Bezpečnost a veřejný pořádek, ale pouze částka ve výši 10.000,- Kč a zbylá část výdaje ve výši 40.000,- Kč je uvedena ve výkazu na paragrafu 5213 - Krizová opatření.

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

§ 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

- Kupní smlouva ze dne 19.03.2021 není opatřena doložkou, jíž by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky předchozího zveřejnění záměru dispozice s obecním majetkem před rozhodnutím v příslušném orgánu obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.

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: Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová

čl. X odst. 3 - Uveřejnění smlouvy o dílo

- Obec nedodržela ustanovení čl. X odst. 3 Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová, když smlouvu o dílo ze dne 01.02.2021 na veřejnou zakázku - zhotovení projektové dokumentace na akci „Výstavba nového jednopodlažního objektu Mateřské školy Kolová“ neuveřejnila do 15 dní od jejího uzavření na profilu zadavatele.

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

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

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

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

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

§ 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

- Účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.

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

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,47 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.05.2022, bylo zjištěno, že:


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

Kolová dne 12.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor interního auditu a kontroly


Ing. Josef Svěda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Naděžda Klíčová
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 19 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC KOLOVÁ
362 14 KOLOVÁ
Karlovarský kraj


Mgr. Jakub Jiskra, starosta obce

Dne: 12.05.2022

ÚŘADNÍ PRÁCE
 KRAJSKÉHO ÚŘADU
 KARLOVARSKÉHO KRAJE
 KARLOVY VARY

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kolová	Mgr. Jakub Jiskra
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

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

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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.