

# 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 2022

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.08.2022 (*dílčí přezkoumání*)
- 06.04.2023 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 26.05.2022 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 27.06.2022 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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/161/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

##### a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Naděžda Klíčová

- kontrolor:

Bc. Lucie Kavková

Bc. Lenka Najvarová

#### b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

#### Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 prověření podkladů ke kontrole, které byly předloženy Krajském úřadu dne 14.04.2023.

### 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.11.2021 do 20.12.2021 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 04.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.  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 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 29.03.2022 usnesením č. 168, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.03.2022,</li> <li>- č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 28.06.2022 usnesením č. 206, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 28.06.2022,</li> <li>- č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením č. 35, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 14.12.2022.</li> </ul> <p>Dne 13.12.2022 pověřilo zastupitelstvo obce usnesením č. 36 starostu obce k provádění rozpočtových opatření do konce roku 2022.</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>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2021 usnesením č. 159 vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 12.436.000,- 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 2022 na svých internetových stránkách dne 29.12.2021 a v době delšího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2022 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 2022 byl stanoven dne 20.12.2021 při schválení rozpočtu obce, a to formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 1.360.000,- Kč, který byl stanoven jako závazný ukazatel.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	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

	<p>obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 04.12.2021 do 20.12.2021.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením č. 27. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 28.11.2022 do 14.12.2022 a na internetových stránkách obce v termínu od 28.11.2022 dosud.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>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>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 07.06.2022 do 01.07.2022.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2022 usnesením č. 202 bod 1. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu od 30.06.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2022 usnesením č. 202 bod 3.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2022 usnesením č. 202 bod 4.</p>

	<p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.06.2022 usnesením č. 202 bod 2. výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kolová za rok 2021, a to ztrátu ve výši 14.861,09 Kč, která bude kryta z 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"> <li>- k 30.06.2022 ve výši 11.127.732,34 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 5.431.528,29 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České spořitelny, a.s., ke stejnému datu a České národní banky k 30.12.2022.</li> </ul> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2022 ve výši 1.378.000,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 0,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k 01.07.2022, kdy byl úvěrový účet doplacen.</li> </ul>
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 22 písemných upomínek.</p> <p>K 31.12.2022 zůstatek na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 114.853,- Kč, jedná se o evidované pohledávky z místních poplatků za komunální odpad a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů za období od roku 2018 do roku 2022. K 31.12.2022 není evidovaná žádná neuhrazené pohledávka z místních poplatků ze psů.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 20.12.2022, platného v době od 20.12.2022 do 06.02.2023 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 20.12.2022 do 31.12.2022 fyzická inventura a v termínu od 20.12.2022 do 06.02.2023 dokladová inventura. Proškolení členů komise se konalo dne 20.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 06.02.2023.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 018, 042, 052, 231, 261, 311, 315, 321, 377, 403 a 902.</p>

	Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Knihy došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 359 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2022 bylo evidováno 22 neuhrazených faktur v celkové výši 1.627.105,- Kč, z toho 2 neuhrazené faktury po splatnosti ve výši 3.086,- Kč a 20 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 1.624.019,- Kč, které souhlasily se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2022.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur.</p> <p>K 31.12.2022 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve výši 19.700,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>I. 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, s účinností od 01.01.2021.</p> <p>Zkontrolovány byly mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za měsíce leden 2022 až červen 2022.</p> <p>II. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, nebyla neuvolněným členům zastupitelstva obce pro volební období 2022 - 2026 v kontrolním období stanovena.</p> <p>Zkontrolován mzdový list uvolněného starosty obce za měsíc červenec 2022 až prosinec 2022.</p> <p>Zkontrolován mzdový list místostarostky obce za měsíc červenec 2022 až prosinec 2022, do 18.10.2022 ve funkci jako neuvolněná. Od 18.10.2022 (ustavující zasedání) bylo zastupitelstvem obce schváleno usnesením č. 5, že funkce starosty a místostarostky bude jako funkce uvolněná.</p> <p>Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období poskytnuty žádné mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha obce za měsíc červen 2022 a prosinec 2022.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2022 ve výši 36.921,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 5.535,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová</li> </ul>

	<p>položka 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit, schválený starostou obce dne 02.01.2013 ve výši 85.000,- Kč, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného:</p> <p>- k 30.06.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.131.762,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,76 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.554.120,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 34,97 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2022 byl přebytek ve finanční výši 2.577.642,15 Kč,</p> <p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.666.695,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 118,87 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.401.722,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,01 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl schodek ve finanční výši 1.735.026,90 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <p>- k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.551.775,15 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.189.940,96 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva, kde by obec byla na straně dárce.</p> <p>Dne 31.05.2022 usnesením č. 189 bylo zastupitelstvem obce v rámci rozpočtového opatření č. 2 schváleno poskytnutí finančního daru ve výši 5.500,- Kč na pokrytí výdajů na obědy a školní akce ukrajinským dětem, které dochází do Základní školy Kolová (dar nebyl poskytnut formou darovací smlouvy, ale byl poukázán přímo na sdělený bankovní účet školy).</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období uzavřena 1 dohoda o pracovní činnosti.</p> <p>Ke kontrole byla předložena Dohoda o pracovní činnosti ze dne 06.04.2022 na dovoz obědů ze školní jídelny Základní školy Karlovy Vary - Dvory do školní jídelny Základní školy Kolová, včetně naložení a vyložení, a drobnou administrativní výpomoc na obecním úřadu Kolová. Dohoda byla uzavřena na dobu určitou od 07.04.2022 do 31.12.2022 v rozsahu 2 hodin denně.</p>

	<p>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.</p> <p>Dohoda nebyla uzavřena s členem zastupitelstva obce.</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny 4 dohody o provedení práce.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na roznos 330 ks občasníku Koloháj do schránek občanů ze dne 20.05.2022, na dobu určitou od 24.05.2022 do 26.05.2022,</li> <li>- na technickou pomoc při sběru nebezpečných odpadů ze dne 01.06.2022, na dobu určitou od 03.06.2022 do 04.06.2022.</li> </ul> <p>Dohody o provedení práce byly sjednány na max. 300h/rok.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla žádná z dohod o provedení práce uzavřena s členem zastupitelstva obce.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb. ").</p> <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 podané dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 30.04.2022 žadateli Fotbalový klub AJAX Kolová, z.s., se sídlem Kolová č. p. 9, 360 01 Kolová, IČO 47701285, neinvestiční dotaci ve výši 185.000,- Kč na úhradu nákladů specifikovaných v čl. I smlouvy. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb. ").</li> </ul> <p>O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 31.05.2022 usnesením č. 185. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 23.06.2022. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva ze dne 23.06.2022 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 09.07.2022, tj. byla zveřejněna do 30 dnů od jejího uzavření a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace poskytovateli stanoven nejpozději do 21.12.2022.</p> <p>Vyúčtování dotace ze dne 20.12.2022, na obec doručeno dne 21.12.2022, celkové náklady ve výši 185.000,- Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřena dne 07.07.2022 mezi obcí (objednatel) a podnikající fyzickou osobou, IČO 49187767 (zhotovitel), jejímž předmětem je provedení stavby "Přístupová komunikace na p.p.č. 465/28 v k.ú. Kolová". Cena díla byla sjednána ve výši 800.000,- Kč bez DPH (968.000,- Kč včetně DPH). Termín dokončení stavby stanoven do 31.08.2022.</p>



	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce nebyla předmětem kontroly. Uzavření smlouvy o dílo s uvedeným zhotovitelem bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31.05.2022 usnesením č. 197.</p> <p>Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 20.07.2022, tj. do 15 dnů od uzavření.</p> <p>Dodatkem ke smlouvě o dílo uzavřeným dne 10.08.2022 byl nově sjednán termín dokončení stavby do 30.09.2022, dodatek ke smlouvě byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 06.04.2023, tj. po lhůtě 15 dnů od jeho uzavření.</p> <p>Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."), naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 9 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1422 vystavená dne 07.07.2022 ve výši 289.256,- Kč bez DPH, 350.000,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 11.07.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. v 1. splátce ve výši 300.000,- Kč, výpis č. 114 a dne 12.07.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. v 2. splátce ve výši 50.000,- Kč, výpis č. 115;</li> <li>- č. 1722 vystavená dne 18.08.2022 ve výši 289.256,- Kč bez DPH, 350.000,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 26.08.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 139;</li> <li>- č. 2122 vystavená dne 12.10.2022 ve výši 166.487,- Kč bez DPH, 201.450,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 13.10.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 168.</li> </ul> <p>Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy o dílo a jejího dodatku byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 06.04.2023, tj. po lhůtě 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva, kde by obec byla na straně prodávajícího.</p>
<p>Smlouvy o přijetí úvěru</p>	<p>Předložena Úvěrová smlouva č. 99035617547 uzavřená obcí dne 29.06.2022 s Komerční bankou, a.s., na poskytnutí investičního úvěru ve výši do 15.000.000,- Kč za účelem „předfinancování dotace a spolufinancování přístavby základní školy". Termín pro podání žádosti o poskytnutí úvěru stanoven nejpozději do 30.06.2023, splatnost úvěru do 30.06.2028, termín první splátky ve výši 40.000,- Kč stanoven na 31.07.2023.</p> <p>O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 28.06.2022 usnesením č. 203.</p>

Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena jiná smlouva o zřízení věcného břemena k majetku obce, mimo smluv o zřízení věcných břemen s distributory energií, které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má "Vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová", s účinností od 12.06.2020, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 05.05.2020 usnesením č. 27/20. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu nebyla předmětem kontroly, smlouva o dílo řešena v písemnosti "Smlouva o dílo".
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 04.07.2022, tj. do 15 dnů od projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 spolu se závěrečným účtem za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 28.06.2022. Termín pro podání zprávy o plnění přijatých opatření obec stanovila do 30.04.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Předložena nová vnitřní směrnice "Oběh a přezkušování účetních dokladů + podpisové vzory" vydaná dne 03.01.2022 starostou obce. Dále byla předložena vnitřní směrnice "Kontrolní řád obce Kolová" vydaná starostou obce dne 01.01.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce konalo ve dnech 22.02.2022 (bylo zrušeno, protože nebylo zastupitelstvo usnášeníschopné viz písemná zpráva starosty ze dne 28.02.2022), 29.03.2022, 31.05.2022, 28.06.2022, 28.07.2022, 15.08.2022, 18.10.2022 (ustavující zasedání), 01.11.2022 a 13.12.2022.  Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 zápůjčky, smlouvu o návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

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

- § 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nevytvořil systém finanční kontroly. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

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. **(nelze napravit)**

Porušený právní předpis: Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kolová

- čl. X. odst. 3 - Uveřejnění smlouvy o dílo **(nenapraveno)**

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. **(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. **(napraveno)**

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. **(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. (**napraveno**)

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2022:

**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, ve znění pozdějších předpisů

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

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy o dílo uzavřené dne 07.07.2022, a jejího dodatku uzavřeného dne 10.08.2022, na veřejnou zakázku malého rozsahu "Přístupová komunikace na p.p.č. 465/28 v k.ú. Kolová" do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. uveřejnila jí až dne 06.04.2023.

**byl zjištěn následující 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele dodatek uzavřený dne 10.08.2022 (ke smlouvě o dílo uzavřené dne 07.07.2022) na veřejnou zakázku malého rozsahu "Přístupová komunikace na p.p.č. 465/28 v k.ú. Kolová" do 15 dnů od jeho uzavření, tj. uveřejnila ho až dne 06.04.2023.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.08.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 09.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Lucie Kavková a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2022, které se uskutečnilo dne 06.04.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## **E. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2022:**

#### **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. 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, ve znění pozdějších předpisů

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

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy o dílo uzavřené dne 07.07.2022, a jejího dodatku uzavřeného dne 10.08.2022, na veřejnou zakázku malého rozsahu "Přístupová komunikace na p.p.č. 465/28 v k.ú. Kolová" do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. uveřejnila jí až dne 06.04.2023.

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

##### **c4 - porušení povinnosti**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

##### **c5 - neodstranění nedostatků zjištěných 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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,86 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.04.2023, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 05.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Naděžda Klíčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(4) odbor Interního auditu a kontroly

  
Ing. Dana Matoušková  
kontrolor

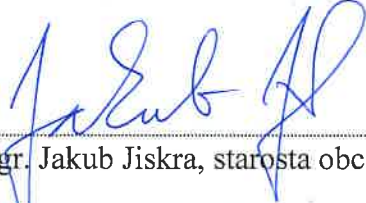
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

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

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

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

**OBEC KOLOVA**  
362 14 KOLOVÁ  
Karlovarský kraj

Dne:

19.05.2023

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kolová	Mgr. Jakub Jiskra
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

**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.

OBC KOLINA  
Městský úřad  
K. J. Šafaříkova 10  
359 01 Kolín



Č. j.: KK/494/KN/22-6

Obec Kolová potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2022, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolová za rok 2022.

Karlovy Vary dne 19.05.2023

  
.....  
Mgr. Jakub Jiskra  
starosta obce

**OBEC KOLOVÁ**  
362 14 KOLOVÁ  
Karlovarský kraj  
15