

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 Okrouhlá

IČO: 00572691

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2021 (dílčí přezkoumání)
- 02.05.2022 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 30.06.2021 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 01.07.2021 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 Okrouhlá**
Okrouhlá 47
350 02 Cheb

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 číslem 2021/110/P dne 01.07.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Zilvar - starosta obce
- Ludmila Sittová - úředník obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Ing. Josef Švéda

Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 02.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Okrouhlá pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce ode dne 30.11.2020. 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 pro rok 2021 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 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření, provedeno bylo pouze pět změn rozpisu rozpočtu, které nebyly předmětem kontroly.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 usnesením č. 05/2020 pod bodem č. 1 schválen schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 7.305.000,- Kč a výdaji ve výši 8.835.000,- Kč. Schodek ve výši 1.530.000,- Kč bude hrazen z prostředků hospodaření minulých období. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.12.2020 dosud. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Dne 16.12.2020 byl usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020 pod bodem č. 2 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2022, který obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce ode dne 20.11.2021. V době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.12.2020 dosud. Dne 09.12.2021 byl usnesením zastupitelstva obce č. 6/2021 pod bodem č. 1 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2024, který obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu je zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce ode dne 23.11.2021 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.12.2021 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou výše uvedené schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce a jejich návrhy zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 03.05.2021 do 25.06.2021 a v úplném znění na internetových stránkách obce ode dne 03.05.2021 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 23.06.2021 usnesením č. 03/2021

	pod bodem č. 1. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na základě nichž přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 28.05.2021 dosud. 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. Účetní závěrka obce a zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.06.2021 usnesením č. 03/2021 pod bodem č. 1.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků tohoto rozvahového účtu ke dni: - 30.09.2021 ve výši 19.411.564,77 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty) a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu, - 31.12.2021 ve výši 22.107.320,30 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty) a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek ze psů a poplatek za svoz a likvidaci komunálního odpadu) je vedena ručně v excelové tabulce. Ke dni 31.12.2021 nebyly evidovány pohledávky za místními poplatky, rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazuje ke dni 31.12.2021 nulový zůstatek. Pohledávky za místními poplatky jsou vymáhány telefonicky, dále e-mailem a po té osobně.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2021 vydaného starostou obce dne 21.12.2021, účinného od 31.12.2021 do 31.01.2022 a Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 01.12.2017. Inventarizace proběhla dne 31.12.2021 (fyzická) a ve dnech od 31.12.2021 do 31.01.2022 (dokladová). Jmenována byla jedna šestičlenná inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21.12.2021. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.01.2022. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány inventurní soupisy rozvahových účtů 231, 261, 311, 321, 324, 335, 383 a 455.

Kniha došlých faktur	Za kontrolované období roku 2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 413 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 8 nezaplacených faktur ve splatnosti ve výši 42.592,28 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur v celkové výši 100.842,- Kč, z toho ve lhůtě splatnosti 2 faktury ve výši 21.995,50 Kč a po lhůtě splatnosti 5 faktur ve výši 78.846,50 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 14.11.2018 pod bodem č. 5 s účinností vyplácení od 14.11.2018. Dne 24.01.2019 usnesením č. 03/2019 pod bodem č. 3 s účinností vyplácení od 01.02.2019 a dne 21.06.2019 usnesením č. 07/2019 pod bodem č. 6 s účinností vyplácení od 01.07.2019 byla zastupitelstvem obce schválena nová výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Dle vyjádření obce nedošlo v roce 2021 ve výši odměn ke změnám a nebyla vyplacena mimořádná odměna. Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden až září 2021.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 395 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady od č. V21000366 do č. P21000387.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky: - za měsíce leden až září 2021, zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 30.09.2021 ve výši 42.367,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu, - za měsíce říjen až prosinec 2021, zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 31.12.2021 ve výši 23.172,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla uvedena ve výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021. Denní pokladní limit schválený zastupitelstvem obce dne 25.07.2016 usnesením č. 04/2016 pod bodem č. 5 ve výši 50.000,- Kč nebyl za kontrolované měsíce leden až prosinec 2021 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 30.09.2021 a ke dni 31.12.2021.

Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený ke dni 30.09.2021 a ke dni 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.09.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.306.781,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,09 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.001.719,79 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,55 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.09.2020 byl přebytek ve výši 9.305.062,13 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.405.450,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,31 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.181.460,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,91 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2021 byl přebytek ve výši 13.223.989,66 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce ke dni: - 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 10.304.401,01 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k témuž datu, - 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 11.457.935,26 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavená ke dni 30.09.2021. Kontrolou výkazu Rozvaha bylo zjištěno, že příspěvková organizace nedodržela usnesení zastupitelstva obce č. 03/2021 bod č. 3 ze dne 23.06.2021, když zlepšený hospodářský výsledek k 31.12.2020 nepřevedla do rezervního fondu v plné výši 20.901,14 Kč. Příspěvková organizace převedla do svého rezervního fondu pouze částku ve výši 16.720,91 Kč a zbylou částku ve výši 4.180,23 Kč převedla do fondu odměn. Kontrolou výkazu Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestaveného ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že částka 4.180,23 Kč byla převedena z fondu odměn do rezervního fondu.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá ke dni 30.09.2021. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl zisk ve výši 293.345,16 Kč, který souhlasil s rozvahovým účtem Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.09.2021. Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá ke dni 31.12.2021. Výsledkem

	hospodaření příspěvkové organizace byl nulový hospodářský výsledek, který souhlasil s rozvahovým účtem Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2021.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva, kde by dárce byla obec.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období roku 2021 uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec předložila ke kontrole 16 dohod o provedení práce, které byly uzavřeny v kontrolovaném období. Kontrolou byla prověřena: - dohoda o provedení práce ze dne 01.02.2021 na úklid „OÚ“ v Okrouhlé v době od 01.02.2021 do 31.12.2021, - dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2021 na práce na opravách mechanizace Okrouhlá v době od 01.01.2021 do 31.12.2021, - dohoda o provedení práce ze dne 01.12.2021 na účetní metodiku a účetní přípravu v době od 01.12.2021 do 31.12.2021. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda s členem zastupitelstva obce. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období poskytnuta z rozpočtu obce účelová dotace ani návratná finanční výpomoc.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 14.07.2021 mezi obcí (předávající) a fyzickou osobou (nabyvatel) o prodeji pozemku parcelní č. 118/37 o výměře 854 m ² v k.ú. Okrouhlá u Chebu, obec Okrouhlá (pozemek A5). Smluvní cena ve výši 1.033.340,- Kč byla uhrazena takto: ve výši 200.000,- Kč formou zálohy dne 11.05.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. a ve výši 833.340,- Kč dne 28.07.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 91. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 27.10.2020 do 12.06.2021 (dle ústního sdělení, do dne konání výběrového řízení). Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že prodej pozemku (A5) byl schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2021 usnesením č. 6b/2021. Dodržení podmínek pro prodej ostatních pozemků, na jejichž prodej byl vyvěšen záměr prodeje schválený zastupitelstvem obce dne 21.10.2020 usnesením č. 5/2020, označených A1 - A4 a A6 - A11, nebylo předmětem kontroly.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena úvěrová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o věcných břemenech, mimo smluv s ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu přijat vnitřní předpis - Směrnici č. 4/2017 "Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", účinný od 31.07.2017. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období zadána veřejná zakázka malého rozsahu.
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 02.07.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 23.06.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 03.02.2021, 29.04.2021, 23.06.2021, 09.08.2021, 23.09.2021 a 09.12.2021. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána dne 30.12.2021, tj. ve lhůtě uvedené obcí v informaci o přijatých nápravných opatřeních do 31.12.2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.

II. Zástupce obce Okrouhlá 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,
- nezadal a neuskutečnil 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 dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,

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. 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. **(nelze napravit)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. **(napraveno)**
- § 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu. **(napraveno)**

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.11.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.11.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing.

Ivana Šreková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2021, které se uskutečnilo dne 02.05.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 Okrouhlá 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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
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 Okrouhlá k 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 02.05.2022, bylo zjištěno, že:

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

Okrouhlá dne 02.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Ing. Dana Matoušková
kontrolor


Ing. Josef Švéda
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 Okrouhlá o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Jaroslav Zilvar, starosta obce

Dne: 02.05.2022



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Okrouhlá	Jaroslav Zilvar
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

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.

Obec Okrouhlá potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2021, 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 Okrouhlá za rok 2021.

Okrouhlá dne 02.05.2022

.....
Jaroslav Zilvar
starosta obce

