

Č. j.: KK/457/KN/22-6

# 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 2022

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2022 (dílčí přezkoumání)
- 23.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 04.05.2022 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 uskutečněného 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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/137/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### Zástupci územního celku:

- Ludmila Sittová - úředník obecního úřadu
- Jaroslav Zilvar - starosta obce, Josef Voráček - místostarosta obce

#### Přezkoumání vykonali:

##### a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:  
Bc. Lenka Najvarová  
Ing. Josef Švéda

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:  
Bc. Dagmar Klemáková  
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 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 23.05.2023.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Okrouhlá na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 12.11.2021 do 14.12.2021. 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 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.



<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrolované období byla provedena jedna rozpočtová změna (č. 1/22) a tři rozpočtová opatření:          - č. 2/22 ze dne 29.06.2022, schválené starostou obce dne 29.06.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 29.06.2022 dosud,          - č. 3/22 ze dne 23.08.2022, schválené starostou obce dne 23.08.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 23.08.2022 dosud,          - č. 4/22 ze dne 31.12.2022, schválené starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 02.01.2023 dosud.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 31.07.2017 usnesením č. 05/2017 pod bodem č. 2 schválilo kompetenci pro starostu obce k úpravě rozpočtu na jednotlivých položkách závazných ukazatelů a u přijatých transferů z jiných rozpočtů.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Na rok 2022 byl zastupitelstvem obce dne 09.12.2022 usnesením č. 06/2022 pod bodem č. 2 schválen vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 7.686.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy.          Schválený rozpočet obce na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.12.2021 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>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.          Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.12.2020 dosud.</p> <p>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 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 23.11.2021 do 30.06.2022 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 23.11.2021 a 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 14.12.2021 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou 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 na internetových stránkách obce od 13.05.2022 do 30.06.2022.</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 29.06.2022 usnesením č. 03/2022 pod bodem č. 1. Projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo s výhradami, v rozporu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 30.06.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavené k 31.12.2021 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 03/2022 pod bodem č. 1.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2022 ve výši 16.199.788,45 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (1 účet k 30.09.2022 a 1 účet k 31.08.2022), a u České národní banky (1 účet) k 30.09.2022,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 16.545.668,08 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, a u České národní banky k 30.12.2022.</li> </ul> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2022 ve výši 12.160.141,98 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z majetkového účtu vedeného u Amundi Czech Republic Asset Manangement, a.s., k 07.09.2022,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 12.390.535,39 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z majetkového účtu vedeného u Amundi Czech Republic Asset Manangement, a.s., k 31.12.2022.</li> </ul>
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek ze psů a poplatek za svoz a likvidaci komunálního odpadu) je vedena ručně v excelové tabulce.</p> <p>Ke dni 31.12.2022 nebyly evidovány pohledávky za místními poplatky, rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval ke dni 31.12.2022 nulový zůstatek.</p>



	<p>Pohledávky za místními poplatky jsou vymáhány telefonicky, dále e-mailem a následně i osobně.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2022 vydaného starostou obce dne 21.12.2022, účinného od 31.12.2022 do 31.01.2023 a Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce, s účinností od 01.12.2017. Termín pro provedení fyzické inventury stanoven na den 31.12.2022 a dokladové inventury od 31.12.2022 do 31.01.2023. Jmenována byla jedna osmičlenná inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21.12.2022. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.01.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány inventurní soupisy rozvahových účtů 018, 019, 231, 251, 261, 311, 403 a 455.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla inventarizaci rozvahového účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2022, v rozporu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, (dále i "zákon č. 563/1991 Sb.").</p> <p>Dále bylo zjištěno, že inventurní soupis k rozvahovému účtu 311 - Odběratelé neobsahoval:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- seznam příloh dle ustanovení § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále i "vyhláška č. 270/2010 Sb."),</li> <li>- podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., tj. osob, které zjišťovaly při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávaly je v inventurních soupisech, s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu, dle ustanovení § 8 odst. 2 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb.</li> </ul>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 388 dodavatelských faktur, které byly ke dni 31.12.2022 všechny uhrazeny.</p> <p>Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke dni 31.12.2022 nulový zůstatek.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 24 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2022 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 30.769,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schválena 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. Dle vyjádření obce nedošlo v kontrolovaném období ke změnám ve výši odměn a nebyla vyplacena mimořádná odměna členovi zastupitelstva obce.</p>



	<p>Ke kontrole předloženy výplatní listky neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září 2022.</p> <p>2. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena dne 17.10.2022 na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce usnesením č. 5 s účinností vyplácení ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. ode dne 17.10.2022. V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu, v případě personální změny v obsazení v obsazení jednotlivých funkcí, tj. v případě nového zvolení do funkce (starosty, místostarosty, předsedy výboru, předsedy komise, člena výboru, člena komise) bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce.</p> <p>Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty (do dne 17.10.2022), neuvolněného místostarosty (do dne 17.10.2022), uvolněného starosty (ode dne 17.10.2022), neuvolněného místostarosty (ode dne 17.10.2022), předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc říjen 2022 až prosinec 2022.</p> <p>Kontrolou mzdových listů za měsíc říjen 2022 až prosinec 2022 bylo zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce (z toho jeden zastupitel s výkonem funkce člena kontrolního výboru a jeden zastupitel bez další funkce) byla obcí poskytnuta odměna za měsíc říjen 2022 až prosinec 2022 (tj. za měsíc říjen ve výši 645,- Kč a za měsíc listopad a prosinec ve výši 1.289,- Kč) za výkon funkce přesto, že zastupitelstvem obce usnesením č. 5 ze dne 17.10.2022 nebyla odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce ani za výkon člena výboru stanovena vůbec,</li> <li>- jednomu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce s výkonem funkce člena finančního výboru, který složil slib dne 14.12.2022, poskytla obec odměnu za měsíc prosinec 2022 ve výši 774,- Kč přesto, že zastupitelstvem obce usnesením č. 5 ze dne 17.10.2022 nebyla odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce ani za výkon člena výboru stanovena vůbec.</li> </ul> <p>Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti tak neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, v rozporu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden 2022 až září 2022, a prosinec 2022.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ke dni 30.09.2022 ve výši 45.885,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a nesouhlasil se zůstatkem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu</li> </ul>



	<p>Fin 2-12 M ke stejnému datu. Rozdíl mezi zůstatky rozvahového účtu 261 - Pokladna a rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ve výši 23.172,- Kč odpovídal zůstatku pokladní knihy k 31.12.2021.</p> <p>- ke dni 31.12.2022 ve výši 43.230,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejném datu. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla k 31.12.2022 ve výkazu Fin 2-12 M vykázána.</p> <p>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 září 2022, a prosinec 2022 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni:</p> <p>- 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.838.001,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 110,62 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.145.533,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,04 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.09.2022 byl přebytek ve výši 5.692.468,15 Kč.</p> <p>- 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.287.333,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 133,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.828.927,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,59 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2022 byl přebytek ve výši 6.458.405,78 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce sestaveného ke dni:</p> <p>- 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.459.995,27 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu,</p> <p>- 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.023.820,42 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o poskytnutí daru z rozpočtu obce.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>Obec předložila ke kontrole 18 dohod o provedení práce, které byly uzavřeny v kontrolovaném období.</p> <p>Kontrolou byla prověřena:</p>



	<p>- dohoda o provedení práce ze dne 01.03.2022 na úklidové práce a obsluha mechanizace obce Okrouhlá v době od 01.03.2022 do 31.12.2022,</p> <p>- dohoda o provedení práce ze dne 11.06.2022 na zajištění kulturních akcí obce Okrouhlá v době od 11.06.2022 do 31.12.2022,</p> <p>- dohoda o provedení práce ze dne 01.07.2022 na posouzení stavu a spotřeby veřejného osvětlení v Okrouhlé -"část Dvojdomy" v době od 01.07.2022 do 30.07.2022.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.</p> <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 300 hodin za rok.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí" ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>V kontrolovaném období obec mimo jiné poskytla na základě Žádosti o příspěvek pro rok 2022 ze dne 24.01.2022 (doručené obci dne 27.01.2022) dotaci ve výši 5.000,- Kč žadateli Český svaz včelařů z.s., základní organizace Dolní Žandov, se sídlem Dolní Žandov, IČO 75095041, za účelem pořízení přípravků na léčbu včelstev a na nákup aerosolového vyvíječe a kompresoru.</p> <p>Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 31.03.2022. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 30.03.2022 usnesením č. 02/2022 pod bodem 6). Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2022.</p> <p>Vyúčtování dotace předloženo obci bez uvedení data doručení, předloženy náklady (uhrazená faktura č. 22052 ze dne 22.05.2022) ve výši 20.032,70 Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>V kontrolovaném období byla uzavřena dne 27.06.2022 pouze smlouva, jejímž předmětem byl krátkodobý pronájem sálu a kuchyňky v budově č. p. 47 v obci Okrouhlá, doba nájmu 1 den od 15:00 hod. do 24:00 hod. Pronájem byl schválen starostou obce podpisem smlouvy.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole vybrána "Kupní smlouva o úplatném převodu části pozemkové parcely č. 116/1 v k.ú. Okrouhlá u Chebu", uzavřená dne 07.07.2022 mezi obcí (převádějící) a fyzickou osobou (nabyvatel). Pozemková parcela č. 116/1 o výměře 1.751 m2 byla oddělena z pozemkové parcely č. 116/1 o výměře 5.531 m2 geometrickým plánem H. Kulhavé č. 327-51/2020 ověřeným Ing. Janem Loudou č. 58/2020 ze dne 12.10.2020. Kupní cena sjednána ve výši 2.451.400,- Kč. Záloha kupní ceny ve výši 200.000,- Kč byla uhrazena (připsána) na účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 30.05.2022, dle elektronické transakční historie k účtu, který byl zřízen pouze pro úhrady kaucí</p>



	<p>za prodej pozemků. Zbývá část kupní ceny ve výši 2.251.400,- Kč a náklady za vklad do katastru nemovitostí ve výši 4.000,- Kč (2.000,- Kč za předmětný pozemek dle kupní smlouvy a 2.000,- Kč za jiný obcí prodáváný pozemek) byly uhrazeny (připsány) na účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 12.07.2022, denní výpis č. 83.</p> <p>Záměr obce prodat předmětný nemovitý majetek formou obálkové metody byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.04.2022 do 01.07.2022. Výchozí cena stanovena na základě znaleckého posudku ze dne 20.06.2020 vyhotoveného Ing. Janem Ryšavým.</p> <p>Prodej předmětného nemovitého majetku byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 5. Přílohou Zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 29.06.2022 byl "Zápis z otevírání obálek k výběrovému řízení na prodej pozemků A1, A2 a A3" ze dne 13.06.2022, ve kterém je uvedena zájemci nabídnutá cena za m<sup>2</sup> prodáváných pozemků. Pro pozemek A1, tj. pro předmětný pozemek ve výše uvedené kupní smlouvě, byla zájemcem nabídnuta cena ve výši 1.400,- Kč/m<sup>2</sup>.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období zadána veřejná zakázka malého rozsahu.</p> <p>Ověřením výše uvedené informace na profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že obec využívá k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně 2 profily zadavatele, které jsou označeny ve Věstníku veřejných zakázek jako aktivní, v rozporu s ustanovením § 214 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec již používá jen jeden profil zadavatele.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období se sešlo 26.01.2022, 30.03.2022, 29.06.2022, 17.10.2022 (ustavující zasedání), 07.11.2022 a 14.12.2022.</p> <p>Zastupitelstvo města se nesešlo nejméně jedenkrát za tři měsíce v rozporu s ustanovením § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., sešlo se dne 29.06.2022 a poté až dne 17.10.2022, tj. nesešlo se nejpozději do dne 29.09.2022.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo s výhradami.
- **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: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 214 odst. 2 - Obec využívá k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně více profilů zadavatele, které jsou označeny ve Věstníku veřejných zakázek jako aktivní.

- Obec využívá k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně 2 profily zadavatele, které jsou označeny ve Věstníku veřejných zakázek jako aktivní.
- **Napraveno.**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2022:

**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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce tím, že poskytl dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce (z toho jeden zastupitel s výkonem funkce člena kontrolního výboru a jeden zastupitel bez další funkce) odměnu za měsíc říjen 2022 až prosinec 2022 a jednomu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce s výkonem funkce člena finančního výboru, který složil slib dne 14.12.2022, odměnu za měsíc prosinec 2022 přesto, že zastupitelstvem obce usnesením č. 5 ze dne 17.10.2022 nebyla odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce bez další funkce ani za výkon člena výboru stanovena vůbec.

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- Zastupitelstvo města se nesešlo nejméně jedenkrát za tři měsíce, sešlo se dne 29.06.2022 a poté až dne 17.10.2022.

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

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.



- Inventurní soupis k rozvahovému účtu 311 - Odběratelé neobsahoval seznam příloh a podpisové záznamy osob (uvedených v § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb.), tj. osob, které zjišťovaly při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávaly je v inventurních soupisech, s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

- Obec nezjistila inventarizací skutečný stav majetku a závazků k 31.12.2022 na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.

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

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.11.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.11.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2022, které se uskutečnilo dne 23.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Ing. Josef Švéda zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2022 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

**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 Okrouhlá 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce tím, že poskytl dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce (z toho jeden zastupitel s výkonem funkce člena kontrolního výboru a jeden zastupitel bez další funkce) odměnu za měsíc říjen 2022 až prosinec 2022 a jednomu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce s výkonem funkce člena finančního výboru, který složil slib dne 14.12.2022, odměnu za měsíc prosinec 2022 přesto, že zastupitelstvem obce usnesením č. 5 ze dne 17.10.2022 nebyla odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce bez další funkce ani za výkon člena výboru stanovena vůbec.

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- Zastupitelstvo města se nesešlo nejméně jedenkrát za tři měsíce, sešlo se dne 29.06.2022 a poté až dne 17.10.2022.

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

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo s výhradami.

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

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

- Inventurní soupis k rozvahovému účtu 311 - Odběratelé neobsahoval seznam příloh a podpisové záznamy osob (uvedených v § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb.), tj. osob, které zjišťovaly při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávaly je v inventurních soupisech, s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

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

**c2 - neúplné**

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.



**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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 23.05.2023, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 30.05.2023

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

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Ing. Ivana Šreková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor



Č. j.: KK/457/KN/22-6

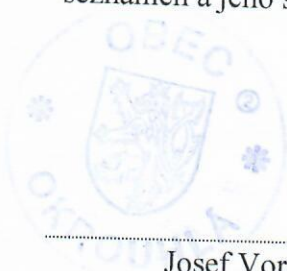
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

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



*Josef Voráček*

Dne: 31. 5. 2023

Josef Voráček, místostarosta obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Okrouhlá	Josef Voráček
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.



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.