

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR 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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.11.2023 (dílčí přezkoumání)
- 27.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 21.06.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad Okrouhlá**

Okrouhlá 47

350 02 Cheb

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/193/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 09.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Ludmila Sittová - úředník obecního úřadu
- Mgr. Iva Váňová - starostka obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Mgr. Lucie Kavková

Bc. Dagmar Klemáková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 27.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 28.11.2022 do 20.12.2022. 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 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byla provedena 3 rozpočtová opatření: - č. 1 schválené starostkou obce dne 26.04.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 02.05.2023, - č. 2 schválené starostkou obce dne 30.08.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 05.09.2023, - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 22.09.2023 usnesením č. 1, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.09.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření (obcí chybně nazvaná "rozpočtové změny") byla v době konečného přezkoumání hospodaření stále zveřejněna. 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.
Schválený rozpočet	Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 02/2022 pod bodem č. 3 schválen schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 7.508.000,- Kč a výdaji ve výši 9.108.000,- Kč. Schodek ve výši 1.600.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022 a v době přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2021 a v době přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předchozí kontrolované období. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 05.06.2023 do 26.06.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2023 usnesením č. 1 s výhradami, na jejichž základě přijalo nápravná opatření. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn

	na internetových stránkách obce dne 26.06.2023 a v době přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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. Účetní závěrky obce a obcí zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavené k 31.12.2022 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 26.06.2023 usnesením č. 1.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 17.332.417,39 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu a u České národní banky k 29.09.2023 (poslední doložený výpis), - k 31.12.2023 ve výši 18.099.128,74 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (1 účet, 1 účet byl zrušen 30.06.2023) ke stejnému datu a u České národní banky k 29.12.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování: - k 30.09.2023 ve výši 12.941.715,79 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z majetkového účtu vedeného u Amundi Czech Republic Asset Management, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 13.137.936,01 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z majetkového účtu vedeného u Amundi Czech Republic Asset Management, a.s. 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 31.12.2023 nebyly evidovány pohledávky za místními poplatky, rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek. Pohledávky za místními poplatky jsou vymáhány telefonicky, dále e-mailem a následně i osobně.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2023 vydaného starostou obce dne 21.12.2023, účinného od 31.12.2023 do 31.01.2024 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 31.12.2023 a dokladové inventury od 31.12.2023 do 31.01.2024. Jmenována byla jedna osmičlenná inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21.12.2023. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.01.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány inventurní soupisy rozvahových účtů 018, 019, 231, 251, 261, 311, 315, 321, 377 a 403.

Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 342 dodavatelských faktur, které byly ke dni 31.12.2023 všechny uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke dni 31.12.2023 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 24 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byly z těchto faktur evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 31.252,- Kč (z toho 1 po lhůtě splatnosti ve výši 5.168,- Kč a 1 ve lhůtě splatnosti ve výši 26.084,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé je dále evidováno 5 neuhrazených faktur z minulých let ve výši 39.469,50 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	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 změny 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. Dne 06.03.2023 zastupitelstvo obce: - usnesením č. 1 vzalo na vědomí, že za zemřelého člena zastupitelstva obce, tj. za uvolněného starostu obce (do dne 13.02.2023) nastoupil na uvolněný mandát člena zastupitelstva obce náhradník, - usnesením č. 2 určilo, že starosta obce bude pro výkon funkce neuvolněn (s platností ode dne 06.03.2023), - usnesením č. 3 zvolilo novou neuvolněnou starostku obce (odměna jí byla poskytnuta dle ustanovení § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb.), - usnesením č. 4 schvaluje nové složení tříčlenného kontrolního výboru. Dne 03.04.2023 zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 6c) odměnu neuvolněné starostce obce, s účinností vyplácení ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. ode dne 03.04.2023. Dne 26.06.2023 zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 2, že pro výkon funkce bude starostka obce dlouhodobě uvolněná, a to ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. ode dne 26.06.2023. Dále byla tímto usnesením stanovena výše odměny pro neuvolněného člena zastupitelstva obce bez další funkce. Dílčí přezkoumání hospodaření obce: 1. Kontrolou chyby z roku 2022, tj. kontrolou odměny vyplacené v nesprávné výši (ve vyšší výši) třem neuvolněným členům zastupitelstva obce, z toho dvěma vykonávajícím funkci člena výboru a jednomu bez další funkce, bylo zjištěno, že do doby kontroly (tj. do dne 08.11.2023) byl přeplatek odměny za rok 2022 vrácen částečně pouze jedním neuvolněným členem zastupitelstva obce,

	a to dne 25.10.2023 v hotovosti do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. P23000330. Dle sdělení obce bude přeplatek zbývajících neuvolněnými členy zastupitelstva obce vrácen v odměně za měsíc listopad 2023. Vrácení nesprávně vyplacených odměn členů zastupitelstva obce bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce. 2. Kontrola výplatních lístků uvolněného starosty obce (výkon funkce do 13.02.2023), neuvolněné starostky obce (ode dne 06.03.2023 do 25.06.2023) a ode dne 26.06.2023 jako uvolněné starostky obce, neuvolněného místostarosty obce, předsedů výborů, členů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce bez další funkce za měsíce leden 2023 až září 2023. Kontrolou výše uvedených výplatních lístků bylo zjištěno, že: a) jednomu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce bez další funkce byla odměna poskytnuta za měsíc leden 2023 a únor 2023 v celkové výši 2.578,- Kč, b) jednomu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce ve funkci člena finančního výboru, byla odměna poskytnuta za měsíc leden 2023 až duben 2023 v celkové výši 5.156,- Kč, c) dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce bez další funkce byla odměna poskytnuta (jednomu za období leden 2023 až duben 2023 v celkové výši 5.156,- Kč a druhému za období od 06.03.2023 a duben 2023 v celkové výši 2.407,- Kč), a to přesto, že zastupitelstvem obce usnesením č. 5 ze dne 17.10.2022 nebyla odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce bez další funkce a za výkon člena výboru stanovena vůbec. Obecní úřad tak v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, a tím porušil ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. Obcí bylo doloženo, že jeden neuvolněný člen zastupitelstva bez další funkce (pod písmenem a) vrátil část přeplatku odměny za rok 2023 dne 25.10.2023 v hotovosti do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. P23000330. Kontrolou bylo dále zjištěno, že dvěma neuvolněným členům výboru zastupitelstva obce (jeden s výkonem funkce místostarosty obce a jeden bez další funkce) byla v odměně za měsíc srpen 2023 poskytnuta mimořádná odměna v rozporu s ustanovením § 76 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členům zastupitelstva obce nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce dne 30.08.2023. Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti obce bude Krajským úřadem Karlovarského kraje předáno Ministerstvu vnitra ČR, které je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb. kontrolovat výkon samostatné
--	--

působnosti svěřené orgánům obce a činit opatření k nápravě. Krajský úřad jako kontrolní orgán je povinen předat svá zjištění o nedostatecích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo také předmětem kontroly poskytnutí odměny uvolněného starosty obce do dne 13.02.2023, tj. do dne, kdy starosta obce zemřel. Dále byl v souvislosti s úmrtím starosty obce řešen nárok na jeho odchodné. K této záležitosti obec uvedla, že mzdová účetní, která externě pro obec zpracovává mzdy, zaslala na Ministerstvo vnitra České republiky (dále i „MV“) dotaz, týkající se nároku na odchodné tohoto starosty obce. K tomuto dotazu MV mimo jiného sdělilo, že nárok na výplatu odchodného jeho pozůstalí mít nebudou a to z důvodu toho, že starostovi obce zanikl mandát člena zastupitelstva obce až v důsledku smrti a v okamžiku smrti nárok na odchodné neměl, a že postup v případě smrti člena zastupitelstva se řídí zákoníkem práce. Vzhledem k nutnosti doplnění potřebných údajů k prověření výše nároku na odměnu, na odchodné či další peněžitá práva zemřelého starosty obce, ze strany obce, bude toto předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla předmětem kontroly: - kontrola chyby z roku 2022, tj. kontrola odměny vyplacené v nesprávné výši (ve vyšší výši) třem neuvolněným členům zastupitelstva obce, - kontrola chyby zjištěné při dílčím přezkoumání, tj. kontrola odměny vyplacené v nesprávné výši (nárok na odměnu jim nevznikl - viz dílčí přezkoumání) čtyřem neuvolněným členům zastupitelstva obce za období leden 2023 až duben 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že přeplatky nesprávně vyplacených odměn výše uvedených neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022 a za období leden 2023 až duben 2023 byly třemi zastupiteli vráceny jednorázově dne 07.12.2023 (příjmový pokladní doklad č. P23000409), dne 07.12.2023 (příjmový pokladní doklad č. P23000410) a dne 06.11.2023 (příjmový pokladní doklad č. P23000359) a jedním zastupitelem v částečné výši (v částečné výši přeplatek vrátil již dne 25.10.2023 - viz. dílčí přezkoumání) dne 15.11.2023 (příjmový pokladní doklad č. P23000375). Dále bylo předmětem kontroly: - vrácení mimořádné odměny poskytnuté dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce v rozporu s ustanovením § 76 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb. (viz. dílčí přezkoumání); neoprávněně poskytnuté mimořádné odměny byly oběma zastupitelům strženy v plné výši ve výplatním měsíci únoru 2024. - vrácení odměny poskytnuté uvolněnému starostovi obce (ve funkci

	do dne 13.02.2023, tj. do dne, kdy starosta obce zemřel) jako odchodné, na kterou mu nevznikl nárok (viz. dílčí přezkoumání); neoprávněně poskytnuté odchodné bývalému starostovi obce bylo vráceno ve správné výši dne 13.03.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 31.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden 2023 až září 2023 a prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2023 ve výši 40.640,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a souhlasil se zůstatkem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 26.168,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023 vykázána. 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 2023 až září 2023 a prosinec 2023 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.646.326,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,22 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.903.807,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,41 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.09.2023 byl přebytek ve výši 742.519,31 Kč, - k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.726.853,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,52 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.191.454,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 76,19 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2023 byl přebytek ve výši 1.535.398,66 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.901.958,09 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.356.971,49 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.

Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva, kde by obec byla dárce.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dílčí přezkoumání hospodaření obce: Ke kontrole předloženo 12 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Výběrovým způsobem byla prověřena dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2023 na druh práce - práce na mechanizaci obce Okrouhlá, uzavřená se členem zastupitelstva obce na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023, s rozsahem práce do 300 hodin za rok. Uzavření dohody se členem zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 02/2022 pod bodem č. 10). Konečné přezkoumání hospodaření obce: Dle sdělení obce nebyla do konce kontrolovaného období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce. Náležitosti dohod o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	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 (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). V kontrolovaném období obec poskytla na základě žádosti ze dne 13.03.2023 (doručené obci dne 16.03.2023) žadateli Český svaz včelařů z.s., základní organizace Dolní Žandov, se sídlem Dolní Žandov, IČO 75095041, dotaci ve výši 5.000,- Kč, určenou na léčbu včelstev a na nákup aerosolového vyvíječe a kompresoru. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 18.04.2023. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 03.04.2023 usnesením č. 05/2023 pod bodem č. 4). Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.01.2024. Finanční prostředky byly převedeny na bankovní účet příjemce dne 03.05.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 60. Vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dne 15.01.2024, skutečné náklady činily 16.782,40 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo, uzavřená dne 03.05.2023 mezi obcí (objednatel) a společností ART-LOG s.r.o, se sídlem 357 09 Habartov, Kluč, Čs. Lesů 327, IČO 26412241 (zhotovitel), na provedení akce "Oprava Božích muk na částí p. p. č. 1181/2, k.ú. Okrouhlá u Chebu". Ve smlouvě byla sjednána realizace akce od 01.06.2023 do 31.07.2023 a smluvní cena ve výši 105.951,- Kč včetně DPH. Předložen Protokol o předání a převzetí movitosti ze dne 19.07.2023, kterým byla předána realizovaná výše uvedená akce.

	Ke kontrole předloženy faktury dodavatele: - č. Z920230001 vystavená dne 04.05.2023 na částku ve výši 40.000,- Kč (záloha), která byla uhrazena dne 10.05.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 63, - č. Z920230002 vystavená dne 10.07.2023 na částku ve výši 30.000,- Kč (2. záloha), která byla uhrazena dne 14.07.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 91, - č. 20230004 vystavená dne 18.07.2023 na částku ve výši 35.951,- Kč, která byla uhrazena dne 31.07.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 95. Celková fakturovaná částka ve výši 105.951,- Kč souhlasila se smluvní cenou dle smlouvy o dílo ze dne 03.05.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva, uzavřená dne 20.03.2023 mezi obcí (převádějící) a fyzickou osobou (nabyvatel) o prodeji pozemku parcelní č. 24/4 o výměře 68 m² a pozemku parcelní č. 25/2 o výměře 193 m² vše v k.ú. Okrouhlá, obec Okrouhlá, za dohodnutou kupní cenu ve výši 100,- Kč/m², tj. ve výši 26.100,- Kč. Kupní cena včetně souvisejících nákladů ve výši 28.100,- Kč (tj. včetně nákladů spojených s prodejem nemovitostí ve výši 2.000,- Kč) byla uhrazena kupujícím dne 13.04.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 49. Záměr prodeje části pozemku byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový způsob od 31.01.2022 do 16.02.2022, prodej předmětného pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 30.03.2022 pod bodem č. 17.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti pouze s dodavateli energií, které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v platnosti vnitřní předpis - Směrnici č. 4/2017 "Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", účinný od 31.07.2017. V kontrolovaném období bylo provedeno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu s poskytnutou dotací ze Státního zemědělského intervenčního fondu a s předpokládanou cenou díla nižší než 500.000,- Kč bez DPH. Dokumentace k výběrovému řízení nebyla předmětem kontroly. Smlouva o dílo je popsána v písemnosti "Smlouvy 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 03.07.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 26.06.2023. Obec si v písemné informaci stanovilo termín, ve kterém podá Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých nápravných opatření, a to do 31.03.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva	V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva obce konala ve dnech 08.02.2023, 06.03.2023, 03.04.2023, 12.04.2023, 26.04.2023,

včetně usnesení	19.05.2023, 26.06.2023, 30.8.2023, 22.9.2023, 26.10.2023 a 04.12.2023. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla obec zřízen peněžní fond.

II. Zástupce obce Okrouhlá 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 úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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. 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. **(napraveno)**

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

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

- § 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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:
 - jednomu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce ve funkci člena kontrolního výboru odměnu za měsíc leden 2023 a únor 2023,
 - jednomu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce ve funkci člena finančního výboru odměnu za měsíc leden 2023 až duben 2023,
 - dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce bez další funkce (jeden za období leden 2023 až duben 2023 a druhý za období od 06.03.2023 a duben 2023), přesto, že zastupitelstvem obce usnesením č. 5 ze dne 17.10.2022 nebyla odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva bez další funkce a za výkon člena výboru stanovena vůbec. **(nenapraveno)**

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Obec Okrouhlá poskytla dvěma neuvolněným členům výboru zastupitelstva obce mimořádnou odměnu, ale návrh na její poskytnutí nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. **(nenapraveno)**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.01.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 08.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2023, které se uskutečnilo dne 27.03.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Mgr. Lucie Kavková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Bc. Dagmar Klemáková zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2023 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 ustanovením § 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 ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2023:

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

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.
- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

c5 - Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo 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 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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,67 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 27.03.2024, bylo zjištěno, že:

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

Okrouhlá dne 27.03.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Mgr. Lucie Kavková
kontrolor

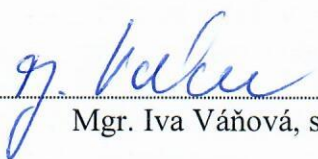
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 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 ustanovení § 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 byla seznámena a jeho stejnopis obdržela :



Mgr. Iva Váňová, starostka obce

Dne: 27. 3. 2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Okrouhlá	Mgr. Iva Váňová
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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor 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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.