

# 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 2024**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 27.05.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 27.06.2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 03.07.2024 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 uskutečněního přezkoumání:**      **Obecní úřad Okrouhlá**  
**Okrouhlá 47**  
**350 02 Cheb**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/151/P dne 03.07.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 11.04.2025 vydaného vedoucí oddělení přezkouvání územních celků.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

#### Zástupci územního celku:

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

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:  
Ing. Ivana Šreková  
Mgr. Helena Hejnová

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:  
Bc. Dagmar Klemáková  
Ing. Ivana Šreková  
Ing. Bc. Eva Urbanová

**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 27.05.2025.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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

| <b>Druh písemnosti</b> | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                 |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu         | Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 16.11.2023 do 12.12.2023 a na internetových stránkách obce od 15.11.2023 do 12.12.2023. |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | 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 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozpočtová opatření              | <p>V kontrolovaném období bylo provedeno celkem 6 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 15.05.2024 usnesením č. 11, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.05.2024;</li> <li>- č. 3 schválené starostkou obce dne 04.09.2024, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 18.09.2024 usnesením č. 4 a), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 04.09.2024;</li> <li>- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 18.09.2024 usnesením č. 20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.09.2024;</li> <li>- č. 6 schválené starostkou obce dne 16.12.2024, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 16.12.2024 usnesením č. 6, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.12.2024.</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>Zastupitelstvem obce dne 31.07.2017 usnesením č. 2 bylo mimo jiné schváleno: "... a schvaluje kompetenci pro starostu k úpravě rozpočtu na jednotlivých položkách závazných ukazatelů a u přijatých transferů z jiných rozpočtů". Tato kompetence tedy není časově omezená.</p> <p>Žádná nová kompetence k úpravě rozpočtu pro starostku obce během rozpočtového roku schválena nebyla.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 16.12.2024 usnesením č. 05/2017 schválilo kompetenci pro starostku obce k provedení posledních úprav rozpočtu obce na rok 2024.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> |
| Schválený rozpočet               | <p>Na rok 2024 byl zastupitelstvem obce dne 04.12.2023 usnesením č. 1 schválen schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 17.273.000,- Kč a výdaji ve výši 29.923.000,- Kč. Schodek ve výši 12.650.000,-Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet obce Okrouhlá na rok 2024 vyjadřuje jako závazné ukazatele rozpočtu, kterými je obec povinna se řídit, na straně příjmů rozpočtové třídy a na straně výdajů rozpočtové třídy s tím, že třída 5 je schválena v členění na výdaje na provozní náklady a na výdaje na příspěvkovou organizaci MŠ.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</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>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2021 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Skutečnosti týkající se střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předchozí kontrolované období.</p> <p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 19.03.2024 do 05.04.2024, tj. na úřední desce obecního úřadu byl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho pojednávání zastupitelstvem obce dne 05.04.2024. Dále byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce od 22.03.2024 do 10.04.2024, tj. na internetových stránkách obce nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho pojednávání na zasedání zastupitelstva obce dne 05.04.2024, a tím bylo porušeno ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Byl zveřejněn předem pouze od 22.03.2024 do 04.04.2024, tj. 14 dní.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 až 2026 byl schválen byl zastupitelstvem obce dne 05.04.2024 usnesením č. 3, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.04.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>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.</p> |
| <p>Závěrečný účet</p>              | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 21.05.2024 do 30.06.2024 a na internetových stránkách obce od 20.05.2024 do 30.06.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 1 s výhradou. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.06.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</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 závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 2.</p> <p>Účetní závěrka obcí zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 stejným usnesením č. 2.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bankovní výpis                      | <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2024 ve výši 14.825.017,48 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (1 účet) a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2024 ve výši 8.971.224,63 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (1 účet) a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2023 ve výši 13.314.313,74 Kč neodpovídal stavu finančních prostředků ve výši 13.599.825,19 Kč dle výpisu z majetkového účtu vedeného u Amundi Czech Republic Asset Manangement, a.s., k datu 30.09.2024,</li> <li>- k 31.12.2024 ve výši 13.704.549,47 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z majetkového účtu vedeného u Amundi Czech Republic Asset Manangement, a.s., ke stejnému datu.</li> </ul> |
| Evidence pohledávek                 | <p>Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek ze psů, poplatek za svoz a likvidaci komunálního odpadu) je vedena ručně v excelové tabulce.</p> <p>Ke dni 31.12.2024 byly evidovány pohledávky za místními poplatky ve výši 6.140,- Kč, (poplatek ze psů ve výši 400,- Kč, poplatek za svoz a likvidaci komunálního odpadu ve výši 5.740,- Kč), která odpovídala zůstatku na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.</p> <p>Pohledávky za místními poplatky jsou vymáhány telefonicky, e-mailovou poštou a následně i osobně.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2024 vydaného starostkou obce dne 21.12.2024, účinného od 31.12.2024 do 31.01.2024, a Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce, s účinností od 01.12.2017. Jmenována jedna šestičlenná komise. Termín provedení inventur stanoven v plánu inventur pro fyzické inventury na den 31.12.2023 a pro dokladové inventury od 31.12.2024 do 31.01.2025. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 20.12.2024. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.01.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány inventurní soupisy k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 069, 231, 251, 261, 311, 315, 321, 403 a 432.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kniha došlých faktur                | <p>Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 366 dodavatelských faktur.</p> <p>Ke dni 31.12.2024 byla z těchto faktur evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 1.839,20 Kč, zúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Kniha odeslaných faktur             | <p>Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 25 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2024 byly z těchto faktur evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | <p>v celkové výši 10.295,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly dále evidovány 3 neuhrazené faktury z minulých let (tj. faktury se vznikem za roky 2011, 2012 a 2022) v celkové výši 29.355,- Kč.</p> <p>Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 celkový zůstatek ve výši 39.650,- Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>1) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, "... v souladu s § 72 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. n) 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. Odměna byla schválena pro neuvolněného starostu, místostarostu, předsedu finančního výboru, předsedu kontrolního výboru a předsedu kulturního výboru.</p> <p>Dále bylo schváleno, že 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.</p> <p>2) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, "... v souladu s § 72 odst. 3 a § 73 zákona č. 128/2000 Sb. ...", byla dále schválena dne 26.06.2023 na zasedání zastupitelstva obce usnesením č. 2, s účinností vyplácení ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. ode dne 26.06.2023, a to pro "neuvolněného člena zastupitelstva obce".</p> <p>Dne 26.06.2023 zastupitelstvo obce také schválilo stejným usnesením č. 2 změnu funkce starostky obce, a to nově jako uvolněné ode dne přijetí usnesení, tj. ode dne 26.06.2023.</p> <p>3) V kontrolovaném období nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce.</p> <p>4) Zastupitelstvo obce dne 24.06.2024 usnesením č. 7 schválilo mimořádné odměny členům zastupitelstva obce ve znění: <i>"Zastupitelstvo obce schvaluje výši mimořádných odměn pro zastupitele obce Okrouhlá."</i></p> <p>5) Změny ve vykonávaných funkcích v kontrolním období:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ke dni 11.07.2024 podal písemnou rezignaci na funkci předseda kontrolního výboru (na obec doručena dne 11.07.2024).</li> </ul> <p>Následně byl zastupitelstvem obce dne 16.08.2024 usnesením č. 1 ten samý zastupitel obce odvolán z funkce předsedy kontrolního výboru, dne 16.08.2024 však již ve funkci nebyl, ve funkci skončil dnem 11.07.2024, tj. dnem doručení jeho písemné rezignace starostce obce prostřednictvím podatelny obecního úřadu;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 16.08.2024 byl zastupitelstvem obce usnesením č. 1 zvolen do funkce předseda kontrolního výboru, s účinností dnem 16.08.2024.</li> </ul> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><u>Dílčí přezkoumání hospodaření obce:</u></p> <p>Ke kontrole byly předloženy mzdové listy všech 7 členů zastupitelstva obce za období leden 2024 až září 2024.</p> <p>A) Byla ověřena výše měsíčních odměn vyplacena za měsíce leden 2024 až září 2024 (bez vyplacených mimořádných odměn):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uvolněné starostce obce;</li> <li>- neuvolněným - místostarostovi obce, předsedkyni finančního výboru, předsedovi kontrolního výboru ve funkci do 11.07.2024 a zároveň od 12.07.2024 člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí, členovi finančního výboru, členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí do 15.08.2024 a zároveň od 16.08.2024 ve funkci předsedy kontrolního výboru, členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí.</li> </ul> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <p>I. členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí do 15.08.2024 a zároveň od 16.08.2024 ve funkci předsedy kontrolního výboru byla měsíční odměna ve výplatním měsíci za měsíc:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- srpen 2024 vyplacena ve výši 1.418,- Kč, správně mělo být vyplaceno 2.084,- Kč, tj. bylo mu vyplaceno o 666,- Kč méně, než mu náleželo;</li> <li>- září 2024 vyplacena ve výši 1.418,- Kč, správně mělo být vyplaceno 2.577,- Kč, tj. bylo mu vyplaceno o 1.159,- Kč méně, než mu náleželo.</li> </ul> <p>Tento nedoplatek v celkové výši 1.825,- Kč byl doplacen ve výplatním měsíci za měsíc říjen 2024, kdy mu bylo vyplaceno celkem 4.402,- Kč (2.577 Kč + 666 Kč + 1.159 Kč).</p> <p>II. předsedovi kontrolního výboru ve funkci do 11.07.2024 a zároveň od 12.07.2024 členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí byla měsíční odměna ve výplatním měsíci za měsíc:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- červenec 2024 vyplacena ve výši 2.577,- Kč, správně mělo být vyplaceno 1.891,- Kč, tj. bylo mu vyplaceno o 686,- Kč více, než mu náleželo;</li> <li>- srpen 2024 vyplacena ve výši 2.577,- Kč, správně mělo být vyplaceno 1.418,- Kč, tj. bylo mu vyplaceno o 1.159,- Kč více, než mu náleželo;</li> <li>- září 2024 vyplacena ve výši 2.577,- Kč, správně mělo být vyplaceno 1.418,- Kč, tj. bylo mu vyplaceno o 1.159,- Kč více, než mu náleželo;</li> </ul> <p>Za období červenec 2024 až září 2024 tak bylo obecním úřadem tomuto neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vyplaceno celkem o 3.004,- Kč více, než mu náleželo.</p> <p>pozn.: Obcí bylo dále doloženo, že měsíční odměna ve výplatním měsíci za měsíc říjen 2024 byla v ke kontrole předloženém mzdovém listě uvedena ve výši (minus) 272,- Kč.</p> <p>Byla jí tak obecnímu úřadu za období červenec 2024 až září 2024 vrácena část přeplatku ve výši 1.690,- Kč, část přeplatku za toto období ve výši 1.314,- Kč zbývá k doplacení.</p> <p>(výpočet: <math>-1.418 - 272 = -1.690 + 3.004 = 1.314,- \text{ Kč}</math>)</p> <p>Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, dle ustanovení § 109 odst. 3 zákona</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

č. 128/2000 Sb., kdy neuvolněnému předsedovi kontrolního výboru ve funkci do 11.07.2024 a zároveň od 12.07.2024 členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí, za období červenec 2024 až září 2024, s přihlédnutím k vratce vrácené ve výplatním měsíci za měsíc říjen 2024, vyplatil o 1.314,- Kč více než mu náleželo.

B) Kontrolou byla dále ověřena výše vyplacených mimořádných odměn ve výplatním měsíci za měsíc červen 2024:

I. Neuvolněnému - místostarostovi obce (vyplaceno 5.000,- Kč, poskytnuto 5.000,- Kč), předsedovi kontrolního výboru (vyplaceno 1.000,- Kč, poskytnuto 1.000,- Kč).

Mimořádné odměny byly vyplaceny v zastupitelstvu obce poskytnuté stanovené výši a nebyly vyšší než dvojnásobek nejvyšší maximální výše odměny neuvolněného člena zastupitelstva obce, která mu mohla být obcí v roce 2024 poskytována za výkon jím zastávané funkce.

II.

Dle Přílohy - Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev obcí k zákonu č. 128/2000 Sb. a základny pro výpočet odměny pro územní celek s počtem obyvatel s trvalým pobytem na území obce do 300 obyvatel je pro rok 2024 nejvyšší maximální výše odměny neuvolněného člena zastupitelstva obce, která mu v průběhu kalendářního roku 2024 mohla být obcí poskytována za výkon funkce "neuvolněného člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí" stanovena ve výši 1.521,- Kč.

Dle ustanovení § 76 odst. 3: "Souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší maximální výše odměny neuvolněného člena zastupitelstva obce, která mu v průběhu tohoto kalendářního roku mohla být obcí poskytována za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc."

Souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v roce 2024 neuvolněnému členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí tak mohla být maximálně 3.042,- Kč.

Dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce bez dalších funkcí bylo zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 7 schváleno poskytnutí mimořádných odměn každému ve výši 4.000,- Kč, byla jim tedy schválena mimořádná odměna ve výši přesahující dvojnásobek nejvyšší maximální výše odměny, která jim v průběhu kalendářního roku 2024 mohla být obcí poskytována. Obecním úřadem jim tedy sice nebyla mimořádná odměna vyplacena v plné výši schválené zastupitelstvem obce, ale bylo jim vyplaceno každému 2.836,- Kč, namísto 3.042,- Kč, tj. o 206,- Kč, než jim náleželo.

Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, dle ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., kdy dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce bez dalších funkcí ve výplatním měsíci za měsíc červen 2024 vyplatil mimořádnou odměnu o 206,- Kč nižší, než jim náleželo.

C) Kontrolou bylo také zjištěno:

- návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce;
- v usnesení zastupitelstva obce nebyl uveden důvod poskytnutí mimořádné odměny;
- v příloze č. 10 zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.06.2024 byli členové zastupitelstva obce uvedeni jmenovitě, stejně tam tak byly uvedeny výše mimořádných odměn, které jim zastupitelstvo obce poskytuje;
- v usnesení nebyli zastupitelé obce uvedeni jmenovitě, stejně tam tak nebyly uvedeny výše mimořádných odměn, které jim zastupitelstvo obce poskytuje (usnesení neobsahuje odvolávku na přílohu č. 10 tohoto zápisu).

Zastupitelstvo obce ve svém usnesení č. 7 ze dne 24.06.2024 neuvedlo důvod poskytnutí mimořádné odměny, a to u žádného ze čtyř neuvolněných členů zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta, a tím porušilo ustanovení § 76 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb.

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 nedostacích 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.

#### Konečné přezkoumání hospodaření obce:

V kontrolovaném období od 01.10.2024 do 31.12.2024:

- nedošlo ke změně ve stanovené výši měsíčních odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce;
- nebyla stanovena ani vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce;
- nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a v jimi vykonávaných funkcích.

Ke kontrole byly předloženy mzdové listy všech 7 členů zastupitelstva obce za období říjen 2024 až prosinec 2024.

Byla ověřena výše měsíčních odměn vyplacena za měsíce říjen 2024 až prosinec 2024:

- uvolněné starostce obce;
- neuvolněným - místostarostovi obce, předsedkyni finančního výboru, předsedovi kontrolního výboru ve funkci do 11.07.2024 a zároveň od 12.07.2024 člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí, členovi

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>finančního výboru, členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí do 15.08.2024 a zároveň od 16.08.2024 ve funkci předsedy kontrolního výboru, členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <p>I. členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí do 15.08.2024 a zároveň od 16.08.2024 ve funkci předsedy kontrolního výboru byla měsíční odměna ve výplatním termínu za měsíce říjen 2024 až prosinec 2024 vyplacena ve správné výši.</p> <p>II. předsedovi kontrolního výboru ve funkci do 11.07.2024 a zároveň od 12.07.2024 členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí byla měsíční odměna ve výplatním termínu za měsíce červenec 2024 až září 2024 vyplacena ve správné výši:</p> <p>- část přeplatku ve výši 1.314,- Kč vyplacena tomuto neuvolněnému členovi zastupitelstva obce obecním úřadem za období červenec 2024 až září 2024 nebyla ve výplatním termínu za měsíce červenec 2024 až září 2024 tímto členem zastupitelstva obce doplacena.</p> <p>pozn.: Obcí bylo dále doloženo, že část zbývajících přeplatku ve výši 1.000,- Kč byla tímto členem zastupitelstva obce doplacena ve výplatním termínu za měsíc duben 2025, zbývajících část přeplatku ve výši 314,- Kč zbývá k doplacení.</p> <p>Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti tak plnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce tím, že vyplatí neuvolněným členům zastupitelstva obce odměny ve výši, které byly stanoveny zastupitelstvem obce, v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., a tím byla napravena chyba a nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2024.</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden 2024 až září 2024 a prosinec 2024.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <p>- k 30.09.2024 ve výši 21.272,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu;</p> <p>- k 31.12.2024 v nulové výši souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2024 vykázána.</p> <p>Denní pokladní limit, schválený zastupitelstvem obce dne 25.07.2016 usnesením č. 5 ve výši 50.000,- Kč, platný dnem 25.07.2016, nebyl za kontrolované měsíce leden 2024 až září 2024 a prosinec 2024 překročen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Příloha rozvahy        | Ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Rozvaha                | Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Účtový rozvrh          | Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výkaz pro<br>hodnocení plnění<br>rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.220.809,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 34,09 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.521.088,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 31,05 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.09.2024 byl schodek ve výši 3.300.279,26 Kč;</li> <li>- k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.094.848,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.248.920,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,82 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2024 byl schodek ve výši 9.154.072,11 Kč.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Výkaz zisku<br>a ztráty                   | <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.554.730,93 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu;</li> <li>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.454.388,02 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Darovací smlouvy                          | V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva na finanční dar z prostředků obce.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Dohody<br>o pracovní činnosti             | V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Dohody<br>o provedení práce               | <p>1) V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.09.2024 byly uzavřeny dohody o provedení práce, jedna z nich byla uzavřena se členem zastupitelstva obce, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2024, na dobu neurčitou od 01.01.2024, na pracovní činnosti: odborné práce, opravy a údržba mechanizace a vozového parku obce Okrouhlá a dovoz obědů do MŠ Okrouhlá. Dohoda byla uzavřena na maximálně 20 hodin za měsíc a 300 hodin za rok.</li> </ul> <p>Tato dohoda uzavřena na základě usnesení č. 10 zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022 ve znění: „Zastupitelstvo obce Okrouhlá schvaluje 1 pracovní poměr na pracovní smlouvu a 1 pracovníka na dohodu o provedení práce na rok 2023 pro práce s mechanizací, úklidové práce v obci a dovoz obědů do MŠ Okrouhlá se členem zastupitelstva obce p. Miroslava Weise“.</p> <p>Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2023 bylo předmětem kontroly, mimo jiné: "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</p> |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p><i>zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 02/2022 pod bodem č. 10)."</i></p> <p>Kontrolou bylo zjištěno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce formou dohody o provedení práce ze dne 01.01.2024, tj. nevyslovalo jej vůbec;</li> <li>- dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2024 není opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb., která by potvrzovala platnost právního jednání, tj. že uzavření dohody o provedení práce předcházelo souhlasu zastupitelstva obce s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce dle § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb.</li> </ul> <p>Uvedená dvě zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti obce budou Krajským úřadem Karlovarského kraje předána 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 nedostatcích 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.</p> <p>2) V kontrolovaném období od 01.10.2024 do 31.12.2024 byly uzavřeny 2 dohody o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce, tyto 2 dohody nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Ke kontrole bylo dále dodatečně doloženo ukončení dohody s členem zastupitelstva obce uzavřené dne 01.01.2024, dohoda byla ukončena dnem 31.08.2024.</p> |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | V kontrolovaném období nebyla obcí poskytnuta žádná účelová dotace.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Smlouvy nájemní                                          | V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nájemní nebo pachtovní smlouva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Ke kontrole bylo předloženo nabytí majetku do majetku obce formou dražby.</p> <p>Nabytí pozemků do vlastnictví obce formou dražby bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.05.2024 usnesením č. 9, stanovená výše finančního limitu pro dražbu byla při dražbě dodržena, dražba proběhla dne 05.06.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3943/2024-402.</p> <p>Oznámením o nabytí vlastnických práv vydražitele č.j. 121 DD 1/24-25 ze dne 03.07.2024, že usnesení o příklepu č.j. 121 DD 1/24-19 ze dne 05.06.2024 nabylo právní moci dne 22.06.2024, obec (vydražitel) nabyla do svého majetku pozemek parcelní č. 512/1 (ostatní plocha) o výměře 933 m<sup>2</sup> a pozemek parcelní č. 896/10 (ostatní plocha)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | <p>o výměře 518 m2, oboje v k.ú. Jesenice u Chebu, obec Okrouhlá. Obec vydrazila pozemek za cenu 310.134,- Kč, tato cena byla uhrazena následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ve výši 100.000,- Kč (jistota, která musela být složena přede dnem dražby dne 05.06.2024), uhrazena tedy již dne 03.06.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 66;</li> <li>- ve výši 210.134,- Kč, uhrazena dne 01.07.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 78.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Smlouvy o přijetí úvěru         | V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Smlouvy o věcných břemenech     | V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o věcném břemeni pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., tato smlouva nebyla předmětem kontroly.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <p>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.</p> <p>Dne 07.11.2024 byla starostkou obce e-mailem zaslána 3 potenciálním dodavatelům poptávka na užitkové vozidlo Caddy 1,5 TSI od 84 kW pro 5 osob, zimní pneu a tažné zařízení (nebo něco podobného, v ceně zadní kamera).</p> <p>Nabídku poslali tři oslovení potenciální dodavatelé. Protokol o výběru zhotovitele ze dne 13.11.2024. Hodnotící komise vybrala nabídku firmy Manfred Schöner, se sídlem Ke Hřbitovu 1, 350 2 Cheb, IČO 12871117 s nabídkovou cenou 511.579,34 Kč bez DPH (tj. 619.011,- Kč včetně DPH).</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 20.11.2024 usnesením č. 2 zápisu schválilo nákup obecního vozidla Akční Caddy 1,5 TSI Volkswagen za cenu ve výši 511.579,34 Kč bez DPH (619.011,- Kč včetně DPH) od firmy Manfred Schöner Cheb dle výběrového řízení ze dne 13.11.2024 a pověřilo starostku obce k podpisu smlouvy.</p> <p>Dne 25.11.2024 vystavila starostka obce objednávku č. 12/2024 na 1 ks vozidla VolksWagen model AKČNÍ Caddy 1,5 TSI.</p> <p>Dne 25.11.2024 byla uzavřena Kupní smlouva o prodeji automobilu Akční Caddy 1,5 TSI s firmou Manfred Schöner, IČO 12871117, smluvní cena ve výši 511.579,34 Kč bez DPH (tj. 619.011,- Kč včetně DPH).</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že kupní smlouva ze dne 25.11.2024 nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 30 dnů od jejího uzavření, tj. do termínu konečného přezkoumání hospodaření obce dne 27.05.2025 nebyla uveřejněna vůbec, a tím bylo porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 134/2016 Sb.“).</p> <p>Výše uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňují znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky</p> |

|                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                             | <p>projednávat.</p> <p>V termínu konečného přezkoumání hospodaření obce, tj. dne 27.05.2025, byla kupní smlouva uveřejněna v registru smluv.</p> <p>Pro využití výjimky uveřejnění podle jiného právního předpisu (tj. zákona o registru smluv) je nutné dodržet lhůty z něho vyplývající, aby bylo uveřejnění a související plnění zákonných povinností možno považovat za řádné.</p> <p>Ke kontrole předložena dodavatelská faktura ze dne 29.01.2025 ve výši 511.579,34 Kč bez DPH (tj. 619.011,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 05.02.2025 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 18. Smluvní cena uvedená v kupní smlouvě byla dodržena. Protokol o převzetí nového vozu značky LNF ze dne 03.02.2025.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla na profilu zadavatele uveřejněna nejpozději do 3 měsíců od splnění kupní smlouvy, a tím bylo porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.</p> |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)   | <p>Písemná informace o přijatých opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 01.07.2024, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2023 zastupitelstvem obce dne 24.06.2024.</p> <p>Tato písemná informace byla zároveň zprávou o plnění přijatých opatření k chybám a nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání obce Okrouhlá za rok 2023, a zároveň i zprávě o výsledku přezkoumání obce Okrouhlá za rok 2022.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                             | <p>V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva obce konala ve dnech 05.02.2024, 05.04.2024, 15.05.2024, 24.06.2024, 10.07.2024, 16.08.2024, 18.09.2024, 23.10.2024, 20.11.2024 a 16.12.2024. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | <p>Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla zároveň písemnou informací o přijatých opatřeních, která byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 24.03.2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití                    | <p>Obec v kontrolovaném období netvořila peněžní fond.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

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

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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. **(napraveno)**
- § 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. **(napraveno)**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2024**

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

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Okrouhlá na období let 2025 až 2026 na internetových stránkách obce nejméně 15 dnů předem dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce dne 05.04.2024, tj. zveřejnila jej předem pouze 14 dní, a to od 22.03.2024 do 04.04.2024.

**Nenapraveno.**

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 vyplatil:
  - jednomu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce ve funkci předsedy kontrolního výboru do dne 11.07.2024 a ve funkci člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí od dne 12.07.2024 měsíční odměnu za měsíc červenec 2024 až září 2024 v jiné výši než mu byla zastupitelstvem obce dne 17.10.2022 usnesením č. 5 a dne 26.06.2023 usnesením č. 2 stanovena;
  - dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce bez dalších funkcí ve výplatním měsíci za měsíc červen 2024 mimořádnou odměnu o 206,- Kč nižší jim náleželo.

**Napraveno.**

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

- Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2024 není opatřena doložkou, která by potvrzovala platnost právního jednání, tj. že uzavření dohody o provedení práce předcházela souhlas zastupitelstva obce s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

**Nenapraveno.**

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

- Zastupitelstvo obce ve svém usnesení č. 7 ze dne 24.06.2024 neuvedlo důvod poskytnutí mimořádné odměny, a to u žádného ze čtyř neuvolněných členů zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

**Nenapraveno.**

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce formou dohody o provedení práce ze dne 01.01.2024, tj. nevyslovalo jej vůbec.

**Nenapraveno.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2024:

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

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

- Obec Okrouhlá neuveřejnila na profilu zadavatele Kupní smlouvu o prodeji automobilu uzavřenou dne 25.11.2024 do 30 dnů od jejího uzavření, tj. neuveřejnila ji vůbec.

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

- Obec Okrouhlá neuveřejnila výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. neuveřejnila ji vůbec.

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

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 28.01.2025. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 12.11.2024 za období od 01.01.2024 do 30.09.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Mgr. Helena Hejnová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2024, které se uskutečnilo dne 27.05.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Ing. Ivana Šreková a Ing. Bc. Eva Urbanová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

**III.** Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s 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 2024:**

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

**c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

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

- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.
- 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.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

**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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,41 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,34 % |
| 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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 27.05.2025, bylo zjištěno, že:

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

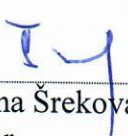
Okrouhlá dne 27.05.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

*Dana Matoušková*

Ing. Dana Matoušková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor

  
Ing. Ivana Šreková  
kontrolor

  
Ing. Bc. Eva Urbanová  
kontrolor

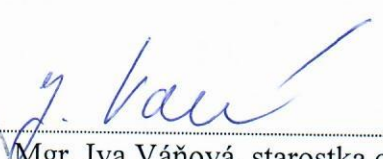
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

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 20 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:

  
Mgr. Iva Váňová, starostka obce

Dne:

27. 05. 2025



**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno          | Převzal              |
|-----------|---------------|------------------|----------------------|
| 1         | 1             | Okrouhlá         | Mgr. Iva Váňová      |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj | Ing. Dana Matoušková |

**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.